

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° 4 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021)

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° 4 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021)

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, notas anexas e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 detallados en el apartado I. siguiente, correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina y su Contrato Modificatorio suscripto el 13/02/2021.

La ejecución se encuentra a cargo de la 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. A su vez, el Ministerio de Economía será el responsable Técnico de las actividades a su cargo.

I. ESTADOS AUDITADOS

1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.

2. Estado de Inversiones – por apertura- (comparativo con el presupuesto vigente), por el ejercicio iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
3. Notas a los estados financieros Nros. 1 a 13, expresadas en pesos argentinos y en dólares estadounidenses, que forman parte integrante de los estados señalados precedentemente.
4. Información Financiera Complementaria que incluye:
 - 4.1. Estado de Solicitudes de Desembolso, por el ejercicio finalizado el 31/12/2021 expresado en dólares estadounidenses.
 - 4.2. Conciliación de Fondo Rotatorio, por el ejercicio finalizado el 31/12/2021 expresada en dólares estadounidenses.
 - 4.3. Conciliación de la Cuenta Especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/2021 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 02/03/2022, y en su versión definitiva el 18/04/2022. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el *“Anexo de identificación de Estados Financieros”*.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados, basada en el correspondiente examen de auditoría, habiéndose realizado el trabajo de campo entre el 12/08/2021 y el 20/04/2022, de manera no continua.

II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles



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, notas anexas e Información Financiera Complementaria detallados en I. precedente, exponen razonablemente en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2021 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 y su Contrato Modificatorio suscripto el 13/02/2021.

IV. OTRAS CUESTIONES

1. Plazo para Desembolsos: La fecha original prevista para realizar el último desembolso operó el 26/07/2021 de acuerdo a lo establecido en la cláusula 2.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo. Durante el periodo auditado el BID, mediante nota CSC/CAR 909/2021 (22/03/2021) aprobó una prórroga por 24 meses al plazo de desembolsos del Préstamo, estableciendo como nueva fecha el 26/07/2023.

Asimismo, del Estado de Inversiones citado en I-2, se observa ejecución financiera, tanto del ejercicio auditado (USD 1.130.639,93) como en el acumulado (USD

7.124.282,31), de acuerdo al presupuesto vigente total del Programa (USD 18.000.000,00), que llega sólo al 39,58% de lo previsto a la fecha de cierre del ejercicio auditado.

2. De la revision 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 el punto B II., surge que presentan omisiones, deficiencias y/o errores en su ejecución por parte del Programa.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

**GRIECO
Miguel
Angel**

Firmado digitalmente
por GRIECO Miguel
Angel
Fecha: 2022.04.21
17:27:59 -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° 4 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021)

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

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

Por NOTA N° 746/2021 A-05 - DCEOFI 40207695 001-2021, 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-2022-15690981-APN-DPYPEESA#SAE del 17/02/2022, el Proyecto nos informó que no es posible generar el acceso al mencionado sistema por no pertenecer nuestro Organismo al Poder Ejecutivo Nacional. No obstante, el auditado suministró a esta auditoria los expedientes en soporte magnético-formato PDF.

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

Índice	Título
B.II	Adquisiciones – Bienes y Servicios de no consultoría
B.III	Consultores Individuales

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2021:

I. CONSULTORES INDIVIDUALES - OBSERVACIONES GENERALES:

Contratos: Los siguientes contratos fueron suscriptos en fecha posterior a la de inicio de actividades de los mismos:

Consultor - Función	Fecha firma	Periodo
Especialista de Monitoreo y Evaluación de Proyectos	04/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021
Asesor Especialista en Relaciones Internacionales	07/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021
Responsable en Adquisiciones y Contrataciones de Proyectos con Financiamiento Internacional	06/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021
Asesor en Relaciones Internacionales	04/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021
Asesor de Gestión, planificación y estrategia	06/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021
Consultor en Asuntos Internacionales	11/01/2021	01/01/2021 a 30/06/2021

Comentarios de la DPPEESA: Atendiendo la observación efectuada, cabe destacar que son renovaciones gestionadas en tiempo y forma, las fechas correspondientes al 04/01/2021 responden a un error involuntario donde se colocó el primer día hábil del 2021 en los contratos, mientras que los contratos fechados electrónicamente por GDE poseen, por defecto, la fecha en la que el último usuario lo suscribe.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones: Intensificar los controles internos de calidad a efectos de no repetir situaciones como las planteadas precedentemente.

B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:

I. SALDOS DE PESIFICACIONES:

Observación: Se verificó la no utilización de manera íntegra de la partida (pesificación de fondos) de fecha 17/11/2021 por USD 202,000,00 (\$ 20,099,000,00), toda vez que al cierre quedaban pendientes de aplicar USD 52.763,82, no obstante, se hizo uso para la valuación de aplicaciones el tipo de cambio de la partida de fecha 23/12/2021 (USD 1= 102,25), de esta última se aplicaron \$ 8.506.190,60 (USD 84,011,76).

Comentarios de la DPPEESA: El saldo de USD 52.763,82 corresponde al saldo transferido a OEI, en el marco del Acta complementaria N° 06, el cual no se encontraba ejecutado por el organismo al cierre de ejercicio.

Recomendaciones: Aplicar adecuadamente la metodología de valuación prevista para las pesificaciones y valuación de inversiones del Programa.

II. ADQUISICIONES Y SERVICIOS DE NO CONSULTORIA:

A. COMPARACIÓN DE PRECIOS CP N° 09/2020: “ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO PARA EL TELETRABAJO ESTABLECIDO POR LA EMERGENCIA SANITARIA COVID 19” FIMHYMF-128-CP-B

P.O.: USD 83.475,16

Proveedores: Febicom SA y UP Technology SA

OC N° 8: 17/12/2020

OC N° 9: 21/12/2020

Monto adjudicado: USD 90.383,24

OC N° 8 ampliación: 08/02/2021

OC N° 9 ampliación: 11/02/2021

Monto Ampliaciones: USD 9.157,46

Bienes licitados:

Lote N°	Bienes	Cantidad
1	Computadora Portátil Delgada	42
2	Suscripciones	42
3	Mouse	30
4	Discos Duros externo 1 tb	15
5	Impresora Multifunción	5
6	Headset para videoconferencias	24
7	Equipo portátil tipo Tablet	3
8	Maquinas trituradoras de papel	2
9	Pendrive 64 gb	44
10	Equipo de videoconferencia portátil para sala de reuniones	2
11	Aro de luz LED	2
12	Televisor LED/OLED de 55"	2
13	Soporte de pared para TV	2

1) Convocatoria:

Observaciones:

- a) No consta en la documentación suministrada aprobación de la lista corta de proveedores a ser invitados, solo consta su solicitud de aprobación.
- b) Enviadas las Cartas de Invitación a seis empresas el 20/11/2020 señalamos que en el punto 8 se requirió de ellas “...comuniquen dentro de un (1) día de recibida esta Invitación a Cotizar Precios, si presentarán o no su Oferta...” con escaso tiempo. Ello es así en orden a que el lapso posterior de procedencia de consultas al pliego y sus respuestas (circulares aclaratorias) demandando más de 5 días.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Sin perjuicio de la solicitud de aprobación remitida, el presente proceso está sujeto a la revisión *ex post* por parte del BID, conforme lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.6, Apéndice 1 párrafo 4 y según lo indicado en el Plan de Adquisiciones.
- b) La solicitud de presentación de ofertas dentro de un día de recibida la invitación resulta razonable para la adquisición de bienes estandarizados, como los del objeto del presente proceso, encontrándose en línea con lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.5. Asimismo, se solicitó comuniquen “si



Auditoría General de la Nación

presentarán o no su Oferta” al mero efecto informativo, sin que ello genere obligación alguna para el oferente.

2) Presentación y Apertura de Ofertas (4/12/2020):

Observaciones:

- a) La totalidad de las ofertas presentadas superaron el presupuesto oficial estimado para la contratación.
- b) En dos casos las ofertas registran errores formales, ya que constan fechadas el 05/12/2020, esto es, posterior a su presentación (03/12/2020) y a su apertura (04/12/2020).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Si bien algunas cotizaciones son superiores al presupuesto estimado el desvío de los valores adjudicados es inferior al 15%, incremento considerado aceptable, teniendo en cuenta que la demanda de equipamiento informático durante el año 2020, año más crítico de la Pandemia por Covid 19, incrementó los valores del mercado, en virtud de las necesidades de equipamiento para desarrollar el Teletrabajo, lo cual se encuentra contemplado en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 2.75.
- b) La presente observación se debió a un error de los oferentes señalados al completar el formulario de cotización, sin embargo, tanto la oferta de Tecnovisión Comercial S.A. obrante en IF-2021-00284911-APN-DPYPEESA#SAE (orden 43 del Expediente en cuestión) como la oferta de UP Technology S.A. obrante en IF-2021-00292325-APN-DPYPEESA#SAE (orden 45) fueron recepcionadas con fecha 03/12/2020. Por su parte, el error formal antes indicado no importa causal de desestimación conforme las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15.

3) Evaluación de Ofertas (14/12/2020):

Observación: Se verificó una contradicción en los datos expuestos en el informe, ya que al orden 57 (Evaluación Técnica) se indicó que para el Lote 12 fueron admisibles las cotizaciones de Febicom SA y La Red Computación SRL, mientras que el Informe de Evaluación se expresó al respecto que solo es admisible la oferta de La Red Computación SRL.

Comentarios de la DPPEESA: Habiéndose revisado los documentos consignados en la presente observación no se encuentra la contradicción mencionada entre el Informe técnico obrante en orden 57 con el informe de evaluación obrante en orden 58 en donde en su punto G evaluación técnica de las ofertas se menciona que ambas ofertas cumplen técnicamente con lo solicitado, no obstante se aclara que en el punto I Aclaraciones y consultas de dicho informe se rechaza la oferta de La Red Computación SRL por no contestar el pedido de aclaraciones (no vinculado con el lote en cuestión).

4) Adjudicación (14/12/2020) - Notificaciones (14/12/2020):

Observaciones:

- a) El monto total adjudicado (USD 90.383,24) supero el presupuesto oficial establecido para la compra (USD 83.475,16) en un 8,28 %.
- b) No se ha dejado constancia en el expediente de comunicaciones al BID respecto de los resultados del procedimiento y remisión de los contratos para su registro.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Al respecto, se aclara que la diferencia entre el monto total adjudicado y el presupuesto oficial es razonable y se encuentra justificado por los motivos expuestos en la respuesta a la Observación N° I-2-a, y en concordancia con las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 2.75.



Auditoría General de la Nación

- b) Al tratarse de una comparación de precios de revisión posterior no es necesario su remisión, conforme lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.6, Apéndice 1 párrafo 4 y según lo indicado en el Plan de Adquisiciones.

5) Contratos (OC N°8 y N°9) – Ampliaciones:

Observaciones:

- a) La Orden de Compra de UP Technology SA no registra fecha de firma por parte del proveedor.
- b) No se tuvo a la vista solicitud de imputación presupuestaria del gasto concomitante a la adjudicación y a las ampliaciones solicitadas, en la que se indique la existencia de fondos para hacer frente a la totalidad del gasto, puesto que la visualizada (24/11/2020 - Orden 7) da conformidad respecto de un monto (USD 83.475,16) que fue superado por el monto adjudicado (USD 90.383,24) y por sus ampliaciones (USD 9.157,46).
- c) Cabe mencionar que la adquisición resultó en un monto final de USD 99.540,70, superando el presupuesto estimado inicialmente para esta adquisición en un 19,25%.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se toma nota de la observación y se reforzarán los controles internos.
- b) Se toma nota de la observación y se tendrá en cuenta para futuros procesos. Igualmente, se señala que la disponibilidad presupuestaria fue verificada mediante sistema UEPEX debido a que el gasto estaba previsto y ya incorporado al sistema.
- c) El monto superior consignado a los efectos de la contratación se debe a una ampliación del contrato suscripto, atento a las Políticas de Adquisiciones para bienes, obras y servicios de no consultoría 2949-2015 “modificaciones, punto 3” Apéndice 1.

6) Entrega de Bienes:

Estableció el pliego en su Anexo I: *“Fecha de entrega: A los 15 días corridos de suscripta la Orden de Compra”*.

Observaciones:

- a) Con fecha 21/12/2020 informó FEBICOM SA respecto del Ítem 10 (equipo de video conferencia portátil para sala de reuniones) que *“...no hay stock disponible en el país del código que cotizamos 960-001060 (Logitech Group con kit micrófonos de ampliación)...”*, ofreciendo entrega inmediata en su reemplazo de *“...equipos Logitech Group 960-001054,...es exactamente el mismo equipo que les ofrecimos, pero sin los micrófonos de expansión. Estos micrófonos pueden conectarse luego al dispositivo...El tiempo de entrega de los micrófonos de expansión es aprox. de 30/45 días.”*.
 - i. El 22/12/2020 el contratante indico vía mail *“...Adjunto respuesta a vuestra pregunta...”*, no obstante la misma no ha sido agregada a las actuaciones. Si bien surge del Remito N°1-83641 que los bienes del Lote 10 entregados se corresponden con los originalmente ofertados (*“2 WEBCAM LOGITECH GROUP BUNDLE (INCLUDES EXPANSION MIC) LOG-960-001060)”*), no consta en forma expresa esta decisión adoptada respecto del reemplazo ofrecido.
 - ii. Con fecha 10/02/2021 consta mail enviado a FEBICOM SA comunicando extensión de plazo de entrega hasta el 05/03/2021. De acuerdo al Remito N°1-83641 fueron entregados el 25/02/2021, transcurridos 55 días desde el vencimiento del plazo original (01/01/2021).
- b) Conforme Remito N°1-83640 los bienes del Lote N°1 y Lote N°2 correspondientes a OC N°8 “ampliación” fueron entregados el 25/02/2021, es decir, con 2 días de demora (23/02/2021).
- c) Al Orden 76 y al Orden 92 se evidencia intercambio de mails con UP Technology SA, referidos a la reprogramación de fechas de entrega de bienes.



Auditoría General de la Nación

- i. No surge de las comunicaciones de fecha 22/12/2020, 28/12/2020 y 04/01/2021 los bienes a los cuales se hace referencia.
- ii. No consta el otorgamiento de una extensión de plazo de entrega.
- d) El remito N°3-1716 del 17/02/2021 (UP Technology SA) no indica expresamente que los bienes entregados se corresponden con la O.C N° 9 “ampliación”.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) i. Por un error involuntario en el armado del expediente se omitió adjuntar el IF-2020-89544008-APN-DPYPEESA#SAE en el cual se notifica al proveedor la prórroga otorgada. ii. Tal como lo manifiesta el proveedor en sus solicitudes de prórrogas se presentaron causas de fuerza mayor no atribuibles al proveedor, relacionadas con inconvenientes en la importación de los equipos que ocasionaron la demora en la entrega.
- b) Se toma conocimiento de la observación. Sin embargo, atento al contexto de aislamiento en el contexto de pandemia por COVID-19 y a la articulación de la logística requerida se generó una demora involuntaria en los plazos estipulados no atribuible al compromiso contractual vigente por parte del oferente.
- c) i. A los efectos de que la entrega consignada registraba la totalidad de los bienes, en las comunicaciones no se efectuó las aclaraciones pertinentes. Registrándose al momento de la entrega el 100% de los bienes adjudicados. ii. Tal como se indica en el intercambio de mails obrante en orden 76 del Expediente en cuestión, pagina 2, se generó demora involuntaria en los plazos estipulados. Ello, atento al contexto de aislamiento en el contexto de pandemia por COVID-19 y a la articulación de la logística requerida.
- d) La presente observación se debió a un error formal por parte del proveedor; sin embargo, se aclara que en el email de envío del mismo consta que el mismo corresponde a la ampliación del contrato y al pie del remito dice “adicional de la orden de compra original” (Orden 96).

7) Pagos a los proveedores:

Estableció el pliego en su punto 25 que: “... El pago se efectuará en pesos argentinos, mediante transferencia bancaria, dentro de los 7 (siete) días hábiles de su presentación...”.

Observación: Se verificaron pagos que procedieron con demora, a saber:

Proveedor	Factura N°	Presenta FC	Vence plazo	Fecha Pago	Demora
FEBICOM SA	3-4549	25/02/2021	08/03/2021	22/03/2021	-14
FEBICOM SA	3-4548	25/02/2021	08/03/2021	23/03/2021	-15
UP Technology SA	2-0162	09/03/2021	18/03/2021	23/03/2021	-5

Comentarios de la DPPEESA: Se toma nota de la observación y se reforzarán los futuros controles internos.

Comentarios del Auditor:

Con respecto a los comentarios del auditado citados en 1) a), 1) b) y 4) b), cabe mencionar que el mecanismo de evaluación ex-post llevado a cabo por el BID no exime al Programa de llevar a cabo las gestiones/procedimientos observadas por esta auditoría.

Recomendaciones:

Incorporar a las actuaciones toda constancia o instrumento que acredite los extremos exigidos por las normas aplicables y vinculados a los procedimientos de que se trata.

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

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

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



Auditoría General de la Nación

B. COMPARACION DE PRECIOS “SUSCRIPCION A PORTALES DE INFORMACION - SEGUNDA” SEPA: FIMHYMF – 283- CP – S

P.O.: USD 33.000,00

Proveedor: Manager Digital SAS

OC N°13: 27/07/2021

Monto adjudicado: \$ 3.145.000,00

Servicios licitados:

El servicio consiste en gestionar las suscripciones necesarias que permitan tres (3) accesos electrónicos simultáneos a los medios de información detallados a continuación:

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 Estadao	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
	Ítem 19 - The Guardian	12 meses
	Ítem 20 - L'Observatore	12 meses
	Ítem 21 - Associated Press	12 meses
	Ítem 22 - USA Today	12 meses
	Ítem 23 - The Wall Street Journal	12 meses
	Ítem 24 - The Sun	12 meses

1. Convocatoria (07/07/2021):

El presupuesto estimado para esta contratación ascendió a USD 33.000,00.

Observaciones:

- a) No consta documentación que sustente la fuente de conformación del mismo.

- b) No consta aprobación de la lista corta de proveedores a ser invitados, solo consta su solicitud de aprobación.
- c) En todos los casos se requirió de las firmas invitadas confirmar participación en el plazo de un (1) día, no obstante, estas confirmaciones no han sido agregadas a las actuaciones.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se toma nota de la observación y se reforzaran los procedimientos administrativos respectivos.
- b) El presente proceso está sujeto a la revisión *ex post* por parte del BID, conforme lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.6, Apéndice 1 párrafo 4 y según lo indicado en el Plan de Adquisiciones.
- c) La solicitud de confirmación de ofertas no deviene en una limitación a la presentación de una futura propuesta, se requiere desde adquisiciones sólo a efectos informativos, y no es un limitante para presentar cotización dado que ello surge de procedimientos estándares y de carácter obligatorio en el marco de las responsabilidades fiduciarias de adquisiciones.

2. Apertura de Ofertas (21/07/2021) – Evaluación (26/07/2021):

Las firmas que cotizaron, en orden de presentación son:

- KOKY BH SRL \$ 3.230.000,00
- Digital Manager SAS \$ 3.101.000,00
- Marketing Social SAS \$ 3.220.000,00

Observaciones:

- a) Las tres ofertas declaran vigencia de sus respectivas cotizaciones “... *por un periodo de quince (15) días ... según la cláusula 9 de las Condiciones del presente llamado...*”, en contradicción a lo establecido en el pliego (“...9..La oferta tendrá una validez por el termino de treinta (30) días corridos ...”)



Auditoría General de la Nación

- b) El pliego estableció en su punto 2 que las firmas de las ofertas deben ser por representante con poderes suficientes “... *deberá acreditarse fehacientemente (estatuto, poder, designación de autoridades)*”, sin embargo, la documentación que acredita la personería de los firmantes en cada caso no ha sido agregada a las ofertas.

Comentarios de la DPPEESA: a) y b) Se toma nota de la observación y se reforzarán los controles internos

3. Adjudicación (26/07/2021)– Contrato (27/07/2021):

Observación: La O.C. N°13/2021 fue suscrita el 27/07/2021 por un total de \$ 3.145.000,00. No consta remisión de este instrumento al BID para su registro.

Comentarios DPyPEESA: Al tratarse de una comparación de precios de revisión posterior no es necesario su remisión conforme lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.6, Apéndice 1 párrafo 4 y según lo indicado en el Plan de Adquisiciones.

4. Entregas (01/08/2021):

Observaciones:

- a) No se tuvo a la vista en las actuaciones los comprobantes de suscripción anual a los sitios respectivos.
- b) La aceptación y certificación conforme de los servicios consta formalizada por la JGA-UGA-SAE el 01/09/2021, una vez vencido el plazo establecido en las bases para su emisión (Punto 21 “*El Comprador expedirá el certificado de recepción y aceptación total en un plazo no mayor de quince (15) días hábiles a partir de la fecha de la entrega*”).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) De acuerdo al tipo de proceso de contratación de referencia, se hace saber que la información disponible son nombres de usuarios y contraseña de cada uno de los portales y ello surge de Orden 20 /IF-2021-81530239-APN-DPYPEESA#SAE). Esta Dirección cumplió en informar mediante NO-2021-69449298-APN-DPYPEESA#SAE, los accesos a los portales al área requirente.
- b) Se toma nota de la observación; sin embargo, las demoras incurridas no son responsabilidad de esta Dirección, habiendo cumplido con la notificación oficial pertinente al área solicitante mediante nota NO-2021-69449298-APN-DPYPEESA#SAE.

5. Pagos (20/10/2021):**Observaciones:**

- a) La factura N°B-001-00000010 presentada por el proveedor indica en su denominación social “Digital Argentina”.
- b) La AP N° 202100535 de fecha 19/10/2021 indica “*Orden de Compra: 202100020*” numero que no se condice con el de la O.C (O.C. N°13).
- c) Conforme el pliego (punto 22) “...*El Comprador abonará la factura dentro de los 15 días a partir de la fecha de recepción y aceptación por el Comprador de los bienes*” (01/09/2021). Verificamos que la transferencia se realizó el 20/10/2021, es decir, con un retraso de 34 días dado que el plazo para el pago venció 16/09/2021.
- d) No se tuvo a la vista el correspondiente recibo de pago suscripto por el proveedor del servicio.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Si bien en el campo del nombre no se consigna la razón social, esto puede deberse a que el campo refiera a la denominación del giro comercial y no a la razón social “MANAGER DIGITAL S.A.S.”, para proceder al pago se validó el comprobante, el cual coincide con una autorización otorgada por la AFIP.



Auditoría General de la Nación

- b) La Orden de Compra: 202100020, se encuentra en el orden que emite el sistema UEPEX al momento de realizar el registro correspondiente, mientras que la orden de compra firmada es la N° 13, es la efectivamente firmada por el proveedor, y es la que se adjunta en expediente
- c) Se toma nota de la observación. Cabe aclarar que, en este caso puntual, la demora en el pago se debió a problemas por parte del proveedor con su cuenta bancaria receptora del pago, los datos de la cuenta fueron informados por el proveedor el día 19-10-21.
- d) Se toma nota de la observación.

Comentarios del Auditor:

Con respecto a los comentarios del auditado citados en 1. b) y 3., cabe mencionar que el mecanismo de evaluación ex-post llevado a cabo por el BID no exime al Programa de llevar a cabo las gestiones/procedimientos observadas por esta auditoría.

Recomendaciones:

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

Dejar adecuada constancia en las actuaciones de la observancia de los compromisos contractuales asumidos.

C. COMPARACIONES DE PRECIOS: CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE ORGANIZACIÓN DE EVENTOS CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL (CES)- GENOMA PRODUCCIONES SRL:

EVENTO CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL 24 DE MAYO 2021 - EX-2021-51347564-APN - DPYPEESA#SAE

Proveedor: Genoma Producciones SRL

Monto adjudicado: \$ 972.350,00

Servicios licitados: Requerimientos técnicos para Evento en el Consejo Económico y Social (CES) el 24 de mayo, en el Museo del Bicentenario de la Casa Rosada.

1. Llamado:

Se envió solicitud de cotización el 19/05/2021 a cuatro firmas.

Observaciones:

- a) No surge de las actuaciones nómina de empresas a ser invitadas ni consta su fuente.
- b) Vista la solicitud de requerimientos técnicos (09/05/2021), no surge de las actuaciones monto estimado para esta contratación (Presupuesto oficial).
- c) No se tuvo a la vista imputación presupuestaria del gasto, en la que se indique existencia de fondos para hacer frente a esta erogación.
- d) No se tuvo a la vista autorización, de autoridad competente, para la contratación.
- e) No se hace mención del número de procedimiento llevado a cabo.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se hace saber que la presente contratación se realiza en el marco del fondo rotatorio especial la cual solo requiere de tres presupuestos. Sin embargo, mediante NO-2021-44969111-APN-UGA#SAE, el área requirente informa el listado de empresas a las cuales requerir presupuesto.
- b) Al respecto, se adjunta la normativa vigente en materia del FRE la cual avala el procedimiento realizado en el marco de esta contratación.
- c) Se hace saber que el monto del fondo rotatorio está establecido de forma anual y es aprobado tanto por el Banco como por el área financiera.
- d) En el marco de los procedimientos vigentes para la utilización del FRE, no se requiere dicha autorización para el proceso en cuestión. No obstante, se recibió solicitud del área requirente mediante NO-2021-44913779-APN-UGA#SAE.



Auditoría General de la Nación

- e) En el marco del procedimiento vigente para la utilización del FRE, no se requiere la numeración solicitada. Al tratarse de un proceso enmarcado en un Fondo Rotatorio especial, el mismo se gestiona según el Instructivo para la Ejecución y Rendición del Fondo Rotatorio Especial, no resultando necesario lo solicitado en la observación.

2. Presupuestos: Fueron presentadas el 20/05/2021 cuatro cotizaciones, a saber:

Empresa	Monto Oferta
Garrido Jorge Antonio (MOSCOSPS)	\$ 1.035.700,00
PULSO Producciones SRL	\$ 1.105.000,00
GENOMA Producciones SRL	\$ 972.350,00
RIGGER SRL	\$ 1.045.200,00

Observaciones:

- a) En la totalidad de casos omiten establecer un plazo de vigencia de las ofertas. Si bien no fue establecido como requisito en la solicitud de cotización, el dato deviene necesario en virtud de eventuales desvíos de lo planificado.
- b) Las cotizaciones omiten firma del representante de la empresa, a excepción de la correspondiente a Genoma Producciones SRL que registra una firma sin aclaración.
- c) No consta formalizada la apertura de ofertas en un acta respectivo.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se trata de un procedimiento de adquisición en el marco del fondo rotatorio. No se requiere establecer un plazo de vigencia de las ofertas.
- b) Se toma nota de la observación, no obstante, se aclara que no es de aplicación para este tipo de procedimiento de acuerdo a lo estipulado en el FRE.
- c) La contratación de referencia se enmarca mediante el Fondo Rotatorio Especial vigente, por ende, se efectuaron los procedimientos estipulados en el mismo.

3. Comparativa de Precios (20/05/2021):

Surge de la comparativa de precios que la mejor cotización fue la presentada por Genoma Producciones SRL (\$ 972.350,00).

Observaciones:

- a) El informe omite recomendación de adjudicación.
- b) No se han tenido a la vista designaciones que validen la legitimidad de los dos firmantes en el ámbito de la (DPYPEESA - SAE).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) y b) La contratación de referencia se enmarca mediante el Fondo Rotatorio Especial vigente, por ende, se efectuaron los procedimientos estipulados en el mismo.

4. Adjudicación – Notificaciones (20/05/2021) – Contrato:

Observaciones:

- a) No se tuvo a la vista Acto de Adjudicación formal de los servicios emanado de la autoridad competente en la contratación (vgr Acta).
- b) Las comunicaciones, dirigidas a los oferentes no adjudicados se limitaron a expresar “*No ha resultado adjudicada*” sin establecer referencia a la oferta adjudicada.
- c) No se tuvo a la vista Orden de Compra o Contrato de Servicios suscrito por el proveedor y la autoridad competente estableciendo claramente el detalle de los servicios contratados, condiciones de prestación y de los pagos.

Comentarios de la DPPEESA: a) b) y c) La contratación de referencia se enmarca mediante el Fondo Rotatorio Especial vigente, por ende, se efectuaron los procedimientos estipulados en el mismo.

5. S.E.P.A. (Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones):

Observaciones: Se detallan a continuación lo verificado al respecto:

- Se indica Estado: “Cancelado” siendo que el evento fue realizado el 02/06/2021,



Auditoría General de la Nación

- No refleja monto estimado (en U\$S),
- No se indica “Monto Contrato” (en U\$S),
- Omite referencia a “Oferentes y adjudicados”,
- Carece de “fecha de firma de Contrato”,
- Omite “Fecha real de Fin de contrato” y
- No se indica “Monto Pagado (en U\$S).

Comentarios de la DPPEESA: La presente adquisición no requiere carga en el sistema SEPA ya que se trata de un procedimiento abreviado reglamentado por el Banco y la DPPEESA, con un monto máximo establecido anualmente.

Comentarios del Auditor:

Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones tales como, presentar o determinar presupuesto oficial para la compra, verificar imputación presupuestaria del gasto, requerir cotizaciones con plazo de vigencia de ofertas, designación de personal responsable para las distintas partes del proceso, elaborar acta de apertura y evaluación de ofertas que asegure la transparencia del proceso, etc. Asimismo, se verifica en este proceso en particular que la No Objeción del BID al Fondo Rotatorio Especial (FRE), fue dada el 01/06/2021, esto es con fecha posterior al proceso que nos ocupa.

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

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

D. EVENTO CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL. 08 DE JUNIO DEL 2021 Y 11 DE JUNIO DEL 2021 (CES 3) - EX-2021-51348798 - APN-DPYPEESA#SAE

PO: \$ 1.480.000,00

Proveedor: Genoma Producciones SRL

Monto adjudicado: \$ 1.480.000,00

Servicios licitados: Servicios para los eventos que se realizarán los días 08 de junio y 11 de junio en el Museo del Bicentenario de la Casa Rosada organizados por el Consejo Económico y Social.

1. Llamado (04/06/2021) y Presupuestos:

Observaciones:

- a) No se hace mención del número de procedimiento llevado a cabo.
- b) En la totalidad de casos omiten establecer un plazo de vigencia de las ofertas.
Si bien no fue establecido como requisito en la solicitud de cotización, el dato deviene necesario en virtud de eventuales desvíos de lo planificado.
- c) La cotización uno de los oferentes (MOSCOSPS) omite firma del representante de la empresa.
- d) No consta formalizada la apertura de ofertas en un acta formal.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) b) c) y d) Al tratarse de un proceso enmarcado en un Fondo Rotatorio especial, el mismo se gestiona según el Instructivo para la Ejecución y Rendición del Fondo Rotatorio Especial.

2. Comparativa de Precios (07/06/2021):

Observaciones:

- a) El informe omite recomendación de adjudicación.
- b) No se tuvo a la vista designaciones que validen la legitimidad de los dos firmantes en el ámbito de la (DPPEESA (SAE).
- c) No se tuvo a la vista imputación presupuestaria del gasto concomitante a la adjudicación, en la que se indique existencia de fondos para hacer frente a esta erogación.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DPPEESA:

- a) b) y c) Al tratarse de un proceso enmarcado en un Fondo Rotatorio especial, el mismo se gestiona según el Instructivo para la Ejecución y Rendición del Fondo Rotatorio Especial. Se hace saber que el monto del fondo rotatorio está establecido de forma anual y es aprobado tanto por el Banco como por el área financiera.

3. Adjudicación – Contrato – S.E.P.A:

Observaciones:

- a) No se tuvo a la vista Acto de Adjudicación formal de los servicios emanado de la autoridad competente en la contratación (vgr Acta).
- b) No se tuvo a la vista Orden de Compra o Contrato de Servicios suscrito por el proveedor y la autoridad competente estableciendo claramente el detalle de los servicios contratados, condiciones de prestación y de los pagos. (Ref A.P. N° 202100248 “*Orden de Compra: 202100015*”)
- c) En relación a la contratación bajo análisis (Servicio de Organización de Eventos – CES 3) no hemos visualizado en el SEPA (14/12/2021) información actualizada vinculada a la contratación de estos servicios

Comentarios de la DPPEESA: a) b) y c) Al tratarse de un proceso enmarcado en un Fondo Rotatorio especial, el mismo se gestiona según el Instructivo para la Ejecución y Rendición del Fondo Rotatorio Especial.

Comentarios del Auditor: Al respecto cabe mencionar que cualquier instructivo o reglamento utilizado para los procedimientos de adquisiciones llevadas a cabo por el Programa no exime al mismo de procesos básicos y claves en materia de adquisiciones tales como, presentar o determinar presupuesto oficial para la compra, verificar imputación presupuestaria del gasto, requerir cotizaciones con plazo de vigencia de ofertas, designación de personal responsable para las distintas partes del proceso,

elaborar acta de apertura y evaluación de ofertas que asegure la transparencia del proceso, etc.

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

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

E. COMPARACION DE PRECIOS “SISTEMA DE VIDEOCONFERENCIA PARA EL TELETRABAJO ESTABLECIDA POR LA EMERGENCIA SANITARIA COVID 19 – II” (SEGUNDO LLAMADO) - FIMHYMF-268-CP-S”

P.O.: USD 2.800,00

Proveedor: NYTEC SA

Monto adjudicado: \$ 219.890,00

OC N° 9 ampliación: 12/05/2021

Monto: \$ 219.890,00

OC N° 12 ampliación: 30/07/2021

Monto: \$ 219.890,00

OC N° 15 ampliación: 23/08/2021

Monto: \$ 362.637,00

Servicios licitados: Los servicios licitados consistieron en 10 licencias de anfitrión del plan Business de la plataforma de Videoconferencias ZOOM por el período de 1 año.

1. Convocatoria - Primer Llamado (15/04/2021) y Segundo Llamado (29/04/2021):

Primer Llamado, enviadas solicitudes de Cotización a un total de diez (10) potenciales proveedoras el 15/04/2021 y atento no haberse recibido un mínimo de tres (3) ofertas se declaró fracasada la Comparación de Precios (Acta del 28/04/2021) al no poder dar cumplimiento a lo dispuesto en las Políticas del BID (CI 3.5 Sección 3). Los servicios licitados (licencias) que no recibieron un número aceptable de ofertas fueron incluidos en un segundo llamado por habilitación del mismo pliego de bases y condiciones.



Auditoría General de la Nación

Segundo Llamado, el mismo día en que fuera notificado el resultado del primer llamado (29/04/2021) -y habilitada la posibilidad por el pliego- se enviaron nuevas cartas de invitación a cotizar en un segundo llamado el 29/04/2021.

Observaciones:

- a) Surge de las actuaciones que el presupuesto estimado para esta contratación ascendió a USD 2.800,00, no obstante:
 - 1. No hemos visualizado constancia de su aprobación formal
 - 2. No consta documentación que sustente la fuente de conformación del mismo
- b) No consta fuente de conformación ni aprobación formal de la lista de proveedoras a ser invitadas (10 empresas), solo consta su solicitud de aprobación.
- c) El Pliego de Bases y Condiciones del primer llamado registra un error al indicar *“Fecha límite de presentación de ofertas: 23/04/2020,15:00 hs”*
- d) No consta ampliada la lista de potenciales proveedores, por el contrario, la misma nomina fue reducida de diez (10) a nueve (9) convocadas en esta oportunidad (2º llamado).
- e) El Pliego de Bases y Condiciones de este segundo llamado registra análogo error al primero al indicar *“Fecha límite de presentación de ofertas: 06/05/2020,15:00 hs”*.

Comentarios de la DPPEESA

- a) 1. Mediante NO-2021-31497632-APN-UGA#SAE obrante en el orden 3 del expediente de referencia, se deja constancia del requerimiento junto con la documentación respaldatoria En el IF-2021-46520755-APN-DPYPEESA#SAE hoja 5 obrante en orden 4, consta la aprobación de la Coordinación de Administración Financiera y Presupuestaria. Asimismo, el presupuesto para el procedimiento en cuestión se encuentra en el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID. 2. Se toma nota de la observación y se reforzaran los procedimientos administrativos respectivos.

- b) El presente proceso está sujeto a la revisión ex post por parte del BID, conforme lo previsto en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, numeral 3.6, Apéndice 1 párrafo 4 y según lo indicado en el Plan de Adquisiciones.
- c) Se toma nota de la observación y se hace saber que el error involuntario en el año de ninguna manera resultó un problema para la prosecución del trámite de contratación.
- d) Al tratarse de un concurso de precios de bienes que aplican las políticas de selección y contratación del BID 2349/15 numeral 3.6, no corresponde lo solicitado.
- e) Se toma nota de la observación y se hace saber que el error involuntario en el año de ninguna manera resultó un problema para la prosecución del trámite de contratación

2. Apertura De Ofertas (06/05/2021) – Evaluación (07/05/2021):

Observaciones:

- a) La Oferta Económica N°1 (Proyecciones Digitales - Orden 14) expresó: *“...Forma de pago, inmediato tipo de cambio vendedor según Banco Nación – al día anterior de cierre al de la fecha de efectivo pago”*, en contradicción a lo establecido en el pliego (Punto 25 *“Forma de Pago:... Cotización: Si la factura fuera en Dólares Estadounidenses (U\$S), la moneda de pago será Pesos Argentinos al tipo de cambio comprador (BILLETE) Banco Nación Argentina del día hábil inmediatamente anterior al de la fecha de efectivo pago”*), sin embargo, el informe de evaluación indico que “cumple” en su ajuste a los Documentos de Licitación.
- b) El Informe de Evaluación de fecha 07/05/2021 expreso recomendación de adjudicación del lote del proceso a NYTEC SA - por considerarse la oferta más baja, dicho informe (Embebido Orden 21) reflejó nuevamente error expresar que la apertura se celebró el *“... 6 de mayo de 2020 a las 15:30 hs...”*



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DPPEESA

- a) Atento, al proceso de evaluación y los resultados del mismo, no se requirió rectificatoria dado que se debió a un error formal cometido por parte del proveedor en su propia oferta que no influía en los requisitos de evaluación estipulados
- b) Se toma nota de la observación a la vez que se aclara que se debió a un error involuntario.

3. Adjudicación de los Servicios (07/05/2021):

Observación: Se tuvo a la vista Acta de fecha 07/05/2021 formalizando la adjudicación de los servicios a la empresa NYTEC SA por el monto de su oferta (\$ 219.890,00). Los resultados fueron comunicados el 10/05/2021, no obstante, las notificaciones se limitaron a expresar “... *no ha resultado adjudicataria...*” sin dar a conocer el nombre de la empresa favorecida, cuando el pliego instruyó en su punto 18 “*El Comprador notificará por escrito a los oferentes los resultados de la evaluación y adjudicación de la Orden de Compra*”

Comentarios de la DPPEESA: Se toma nota a la vez que se informa que se tomará en cuenta dicha observación para futuros procesos.

4. CONTRATOS – (OC N°9 - 12/05/2021) – AMPLIACIONES (OC N°12 Y OC N°15):

a) Orden de Compra N°9 - \$219.890,00 (12/05/2021):

Observación: Adjudicados los servicios, fue suscrita el 12/05/2021 la O.C N°9 FIMHYMF-268-CP-S con NYTEC SA por un total de \$ 219.890,00. Dicho instrumento fue enviado al BID para su registro el 14/07/2021, a más de dos (2) meses de formalizado.

b) Orden de Compra N°12 Ampliación – Mayor costo \$ 219.890,00 (30/07/2021):

Con fecha 14/07/2021 se solicitó al BID no objeción a una ampliación de la contratación del proceso consistente en diez (10) licencias adicionales. En la misma se argumentó: *“...ante la posibilidad de ampliar una Orden de Compra vigente, que implica un ahorro en tiempo y costos de procedimientos para esta Administración, se acompaña la Orden de Compra realizada junto con el pedido y conformidad de la firma para la presente ampliación para su revisión y posterior No Objeción”*.

Dada la conformidad del BID mediante CSC/CAR 2376/2021 el 21/07/2021 se formalizó el 30/07/2021 una nueva contratación de NYTEC SA para la prestación de servicios mediante *“OC N°12 FIMHYMF-268 –CP–S–Ampliación”* por un total de \$219.890,00. Sobre el particular estableció el Pliego de la contratación en su punto 18: *“Derecho del comprador a variar las cantidades...: Al momento de adjudicar la orden de compra, el contratante se reserva el derecho de aumentar o disminuir las cantidades de los bienes siempre y cuando esta variación no exceda los porcentajes indicados a continuación: 15%; y no altere los precios unitarios u otros términos y condiciones de la cotización y el documento de solicitud de cotización”*.

Observaciones:

1. La mencionada solicitud de ampliación al BID (14/07/2021) fue generada cuarenta (40) días después de finalizada la contratación inicial (Pago de OC N°9 el 04/06/2021- Recibo N°7-1727 de fecha 07/06/2021), esto es, respecto de un contrato “no vigente” en contradicción a los argumentos esgrimidos ante el Banco.
2. La referida “ampliación” representó un aumento del 100% de los servicios contratados (10 licencias) por ende, del 100% del precio pactado (\$219.890,00), excediendo el margen de prerrogativa establecido en el pliego en favor de la administración (15%).



Auditoría General de la Nación

3. Si bien se tuvo a la vista conformidad del BID al respecto e informe de existencia de Partida Presupuestaria para hacer frente al gasto, no se tuvo a la vista aprobación de la contratación por acto administrativo de autoridad competente.
4. No surge de las actuaciones constancia de remisión posterior de esta OC N°12 Ampliación al BID para su registro.

c) Orden de Compra N°15 Ampliación - Mayor costo \$ 362.637,00 (23/08/2021):

En el marco de la provisión de las 20 licencias anuales para uso de Zoom Plan Business detectamos Nota de la UGA SAE (29/07/2021) mediante la cual formuló a la DPPEESA un requerimiento de adquisición del “...*complemento de reuniones grandes hasta 1000 personas para al menos 3 de las licencias Zoom Business*”. Tanto el pedido de cotización como el presupuesto (oferta de NYTEC SA) se gestionaron con fecha 30/07/2021.

Como resultado fue suscrita con NYTEC SA la “OC N°15 FIMHYMF-268-CP-S – *Ampliación*” por un total de \$ \$ 362.637,00.

Observaciones:

1. El presupuesto entregado vía correo electrónico el 30/07/2021 no registra firmas del apoderado de la empresa.
2. Las gestiones fueron iniciadas en forma concomitante a la suscripción de la OC N°12 (30/07/2021 - 10 licencias adicionales).
3. Al igual que la ampliación anterior, la presente no se condice con las disposiciones del Pliego punto 18, de la compra original, (“*Derecho del comprador a variar las cantidades...*”) dado que modificó los precios unitarios y los términos y condiciones de cotización por variación en Objeto (servicios licitados – Especificaciones Técnicas) del pliego, excediendo claro está, el margen de prerrogativa establecido en favor de la administración (15%).

4. El presente proceso fue enmarcado como “ampliación del procedimiento” respecto de un proceso ya finalizado.
5. Esta nueva “ampliación” represento un aumento del 164,92% del valor de los servicios contratados originalmente.
6. No se tuvo a la vista aprobación de la contratación por acto administrativo de autoridad competente.
7. No surge de las actuaciones constancia de remisión posterior de esta OC N°15 Ampliación al BID para su registro.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se hace saber que la orden de compra fue suscripta el 12/05/2021, sin embargo, en el mes de julio surgió la necesidad de ampliar el servicio y tal como se informa en la NO-2021-62923229-APN-DPYPEESA#SAE y en la respuesta de N.O. remitida por el Banco, se procedió a efectuar la contratación solicitada.
- b) 1. y c) 4. Atento a la observación realizada, se informó a las partes respectivas y se procedió a efectuar esta ampliación atenta a que fuera comunicado al Banco con base a las justificaciones esgrimidas oportunamente; destacando que la vigencia del presente contrato era por un plazo de 12 meses (activo al momento de solicitar la ampliación). Adicionalmente, se destaca que de acuerdo a las normas de Adquisiciones y Contrataciones vigentes no figura una restricción explícita a una solicitud de ampliación, sólo exige que en caso de proceder a este no involucre una modificación en cuanto a los valores unitarios del contrato. Específicamente, se estipula que antes de conceder una prórroga sustancial del plazo estipulado para la ejecución de un contrato o aceptar alguna modificación o dispensa de las condiciones de tal contrato, incluida la emisión de una orden de cambio del mismo (salvo en casos de extrema urgencia), que en conjunto elevan el monto original del contrato en más del 15% del precio original, el Prestatario debe solicitar al Banco su no objeción a la prórroga propuesta o modificación u orden de cambio. Si el Banco determina que lo propuesto no está de acuerdo con las disposiciones del Contrato de Préstamo o del Plan de Adquisiciones, debe



Auditoría General de la Nación

informar al Prestatario al respecto a la brevedad posible, indicando las razones de dicha determinación. El Prestatario debe enviar al Banco, para sus archivos, una copia de todas las enmiendas que se hagan a los contratos. Téngase presente que incluso en el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional aprobado por el Decreto N° 1030/16 se prevé que las ampliaciones de los contratos y/o órdenes de compra se podrán realizar como máximo, hasta TRES (3) meses después de cumplido el plazo del contrato (art. 100, inc. a.4).

- b) 2. y c) 3. El aumento del 15% antes de la adjudicación del contrato es a efectos de realizarlo sin revisión por parte del Banco ni autorización por parte del proveedor. Sin embargo, la norma permite ampliar (sin establecer porcentajes máximos) con autorización previa tanto del proveedor como del Banco. Téngase presente que en las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15, Apéndice I, párrafo 3. se establece como principio para los contratos sujetos a revisión ex ante, que las modificaciones de las condiciones del contrato que en conjunto eleven el monto original del contrato en más del 15% del precio original, requiere la no objeción del Banco.
- b) 3. y c) 6. Se aclara que si bien no hay acto administrativo, es el Director de la DPYPEESA quien solicita la no objeción y firma la AP correspondiente al pago, así como el contrato. Ello, en virtud de las previsiones del contrato de préstamo y su reglamento operativo, que ponen en cabeza de la DPPEESA, la gestión fiduciaria, operativa y de contrataciones y adquisiciones.
- b) 4. y c) 7. Se toma nota de dicha observación, sin embargo se aclara que no es de carácter obligatorio. En este tipo de proceso, si el contrato es mayor a US\$ 25 mil, se debe enviar una copia para registrar en el sistema PRISM del Banco.
- c) 1. Se toma nota de dicha observación, y se reforzarán los controles internos.
- c) 2. y 5. Se toma nota de la observación.

5. S.E.P.A.:

Observación: El monto de los contratos celebrados en virtud del procedimiento “FIMHYMF-268-CP-S” resulto en la suma total de \$802.417,00 (USD 8.651,39), superando el presupuesto estimado inicialmente para esta adquisición en un 208,98% (PO USD 2.800,00).

Comentarios de la DPPEESA: Es correcta la observación, sin embargo, sírvase notar que el SEPA adjunto al presente fue aprobado por el organismo financiador como así también comunicado mediante notas adjuntas en el expediente.

6. PAGOS:

Observaciones:

- a) El Pliego evidencia una contradicción normativa en cuanto a los plazos para el pago de las facturas, a saber:
 - **Punto 23:** “...El Comprador abonará la factura dentro de los 15 días a partir de la fecha de recepción y aceptación por el Comprador de los bienes”.
 - **Punto 25:** “...El total de la factura será abonada contra entrega de los productos. El pago se efectuará.....dentro de los 7 (siete) días hábiles de su presentación”.
- b) Las APs hacen referencia a “Orden de Compra: 202100010” numero que no se condice con las tenidas a la vista (O.C. N°9, OC N°12 ampliación y OC N°15 ampliación).

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Se toma en cuenta la observación y se reforzaron los controles internos.
- b) La Orden de Compra: 202100010, es el número de orden de compra que asigna el sistema UEPEX al momento de registro, mientras que las órdenes de compra N° 12 y 15, efectivamente firmadas por el proveedor, y que se adjuntan en expediente.



Auditoría General de la Nación

Comentarios del Auditor:

Con respecto a los comentarios del auditado citados en 1. b), 1. d), 4. a), 4. b) 4.y 4. c) 7., cabe mencionar que el mecanismo de evaluación ex-post llevado a cabo por el BID no exime al Programa de llevar a cabo las gestiones/procedimientos observadas por esta auditoría.

Recomendaciones:

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

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

Extremar recaudos en cuanto a la formalización de modificaciones contractuales se trata, procurando su tratamiento y aprobación en un marco de razonabilidad.

Arbitrar mecanismos que resulten necesarios para subsanar los aspectos formales señalados que permitan una mejor gestión de pagos del Programa.

II. CONSULTORES INDIVIDUALES

OBSERVACIONES GENERALES:

1. Antecedentes - Procedimientos de Selección 2021:

SEPA	Consultor - Función	Categoría	Periodo	Dependencia
FIMHYMF-275-3CV-CI	Especialista en Comunicación Institucional	Consultor II	08/06/2021 a 31/12/2021	SSRFID
FIMHYMF-198-3CV-CI	Asesor legal	Consultor I	01/02/2021 a 30/06/2021	DPYPEESA

Observaciones:

- a) En ambos casos no se ha dejado constancia en las actuaciones de la fuente de conformación de la nómina de convocados.

- b) Los Currículums Vitae (C.V.) que se tuvieron a la vista no registran fecha de emisión que permita determinar tanto su vigencia como la actualización de la información declarada.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Al respecto, se aclara que no es un requisito establecido en las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-15- sección V.
- b) Atento que durante el proceso de invitación y selección (que se registra mediante comunicaciones vía correo electrónico, que constan adjuntas en el expediente) se solicita la presentación de los Currículums Vitae (C.V.) “actualizado” y se recibe fehacientemente vía e-mail (indicando día, fecha y hora) más una carta de presentación firmada y fechada aceptando las políticas de fraude y corrupción y adjuntando su CV actualizado queda constancia de que los documentos se encuentran actualizados, siendo la fecha de emisión la de recepción formal.

2. Antecedentes - Procedimientos de Reconstratación 2021:

SEPA	Consultor - Función	Categoría	Periodo	Dependencia
FIMHYMF-196-RE-CI	Especialista de Monitoreo y Evaluación de Proyectos	Consultor II	1º/01/2021 a 30/06/2021	DPYPEESA
FIMHYMF-177-RE-CI	Asesor Especialista en Relaciones Internacionales	Consultor II	1º/01/2021 a 30/06/2021	DOFI
FIMHYMF-192-RE-CI	Responsable en adquisiciones y contrataciones de Proyectos con financiamiento Internacional	Consultor I	1º/01/2021 a 30/06/2021	DPYPEESA
FIMHYMF-173-RE-CI	Asesor en Relaciones Internacionales	Consultor I	1º/01/2021 a 30/06/2021	UGA SAE
FIMHYMF-183-RE-CI	Asesor de Gestión, planificación y estrategia	Consultor I	1º/01/2021 a 30/06/2021	SSRFID
FIMHYMF-186-RE-CI	Consultor en Asuntos Internacionales	Consultor I	1º/01/2021 a 30/06/2021	UAI

Observación: No se agregó a las actuaciones analizadas la no objeción del BID a los TDR´s y a la reconstratación 2021 de los consultores, respectivamente.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DPPEESA: Los TDR cuentan con la no objeción original y las recontrataciones mencionadas se gestionaron mediante el sistema SEPA enviando las consultorías como método de selección “recontratación” para aprobación del PAC por parte del BID.

3. Enmiendas:

Observaciones:

- a) En la totalidad de los casos analizados no han sido numeradas las sucesivas enmiendas/adendas suscritas sobre cada contrato respecto de cada consultor.
- b) En la totalidad de casos analizados no se tuvo a la vista aprobación formal de las modificaciones contractuales, mediante acto administrativo de la autoridad competente.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) Con relación a la observación efectuada y a fin de mejor proveer, se procederá a efectuar la numeración en las próximas enmiendas/adendas, como oportunidad de mejora y acción correctiva de la observación citada.
- b) La totalidad de las enmiendas fueron solicitadas por el sector requirente avalado a tal fin, siendo este el único requisito exigido en las políticas de adquisiciones.

4. Certificación de Servicios Prestados:

Observación: En la mayoría de los legajos analizados no se tuvo a la vista en la Certificación de Servicios mensuales prestados por el consultor durante todo el periodo de contratación.

Comentarios de la DPPEESA: Por razones de economía procesal, considerando que la autoridad (área) a la cual reportan los consultores coincide con la encargada de autorizar pagos, se asume que mediante este último acto la Dirección valida que el consultor ha prestado servicios para ella. En relación a la certificación de servicios del consultor en cuestión, se destaca que obra en todos los casos la autorización de pago

emitida por la autoridad de reporte (DPyPEESA), quien mediante la misma valida la actuación de los consultores citados. No obstante ello, en consideración de la observación planteada en el marco del informe de auditoría y, a fin de mejor proveer, se incorpora a partir de la fecha la emisión de un informe de certificación de la Dirección previa a la autorización del pago emitida por el mismo área, como oportunidad de mejora y acción correctiva de la observación citada.

5. Extensión de Contratos (Adendas Junio - Periodo 01/07/2021 a 31/12/2021):

Observación: En siete casos fueron suscritas enmiendas contractuales en el marco de la extensión de préstamo aprobada por CSC/CAR 909/2021, modificando los plazos de contratación para el segundo semestre 2021 no se evidencia comunicación al BID y/o su intervención para la toma de conocimiento y registro de estas modificaciones contractuales.

Comentarios de la DPPEESA: Se acordó con el BID que al tratarse de una enmienda en el marco de la extensión del préstamo se utilice la opción en SEPA de “enmienda” actualizando así las consultorías ya aprobadas y su monto debido a la revisión ex post de los procesos.

6. Modificaciones de cantidad de URs (Adendas octubre, noviembre y diciembre):

Verificamos que durante el ejercicio fueron acordadas variaciones en las cantidades de Unidades Retributivas de Servicios (URs) de los contratos en tres (3) oportunidades (octubre, noviembre y diciembre), dando origen a sucesivas adendas contractuales modificatorias de los honorarios de siete consultores.

Observaciones:

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



Auditoría General de la Nación

justifiquen razonablemente tales incrementos de honorarios en sendas oportunidades.

- b) No se tuvieron a la vista en cada oportunidad y respectivamente los informes previos de previsión presupuestaria para hacer frente a tales erogaciones.
- c) No se tuvieron a la vista en cada oportunidad y respectivamente constancias de intervención y conformidad del BID al respecto.

Comentarios de la DPPEESA:

- a) b) y c) Las enmiendas solicitadas y suscriptas para los meses de octubre y diciembre responden a que en el marco de la Decisión Administrativa N° 934/2021 (27-09-2021) de la cual se desprende un aumento aproximado del 29,9% en el valor URs, cada autoridad pertinente dispuso administrativamente el modo de aplicación de las mismas, primando para los casos mencionados en dos (2) tramos/enmiendas, un 20% para el mes de octubre y el restante 9,9% para el mes de diciembre aproximadamente. Los impactos presupuestarios se gestionaron mediante la disponibilidad presupuestaria en UEPEX debido a que las consultorías ya se encontraban en el sistema, adicionalmente los cambios fueron incorporados al sistema SEPA del BID actualizando el gasto mensual en cada consultoría. En consideración de la observación planteada en el marco del informe de auditoría y, a fin de mejor proveer, se realizarán para próximas gestiones las comunicaciones por nota GDE de los informes previos de previsión presupuestaria, como oportunidad de mejora y acción correctiva de la observación citada.

OBSERVACIONES PARTICULARES:

- 1) **Asesor Especialista en Relaciones Internacionales (DOFI) FIMHYMF-177-RE-CI:**

Observaciones:

Se tuvo a la vista Adenda suscrita el 22/10/2021 mediante la cual se modificaron las cantidades de URs a percibir por el consultor a partir del mes de octubre. En su caso, los cambios representaron una disminución de las cantidades de URs, lo cual

implico también un cambio de categoría (función y Rango) de Consultor II a Consultor I, no obstante, los montos de honorarios no representaron variaciones entre setiembre y octubre.

Consultor	Adenda 22/10/2021				(Ref mes a anterior)
	Orden	Vigencia	Honorario	Categoría	
Asesor Especialista en Relaciones Internacionales	111	01/10/2021	175.192,96	Consultor I	175.192,96 Consultor II

Comentarios de la DPPEESA:

En el marco de la Decisión Administrativa N° 934/2021 (27-09-2021) se realizó la adecuación del valor URs vigente del honorario mensual desde el mes de octubre a pedido de la autoridad supervisora del contrato.

2) Responsable en Adquisiciones y Contrataciones de Proyectos con Financiamiento Internacional (DPYPEESA) FIMHYMF-192-RE-CI:

Observaciones:

Mediante adenda suscrita el 19/10/2021 se modificaron las cantidades de URs a percibir por el consultor a partir del mes de octubre. En su caso, los cambios representaron una disminución de las cantidades de URs, lo cual implico también un cambio de categoría (función y Rango) de Consultor II a Consultor I, sin embargo, los montos de honorarios del consultor se vieron incrementados de setiembre a octubre tal como se expone.

Consultor	Adenda 19/10/2021				(Ref mes a anterior)
	Orden	Vigencia	Honorario	Categoría	
Resp. en Adq. y Contrataciones de Proy. con Financiamiento Int.	100	01/10/2021	209.788,00	Consultor I	174.800,24 Consultor II

Comentarios de la DPPEESA:

Tomamos nota de la observación. Adicionalmente, se destaca que en el marco de la Decisión Administrativa 934/2021 (27-09-2021) de la cual se desprende un aumento aproximado del 29,9% en el valor URs, se procedió a efectuar las adecuaciones atento a los requerimientos administrativos solicitados mediante la



Auditoría General de la Nación

aplicación del aumento en 2 tramos oportunamente. Aproximadamente en un 20% para el mes de octubre y el restante 9,9% para el mes de diciembre.

3) Especialista en Comunicación Institucional (SSRFID) FIMHYMF-275-3CV-CI:

Observaciones:

En el procedimiento de selección de consultores verificamos que una de las invitaciones registra erróneamente el apellido del profesional convocado.

Comentarios de la DPPEESA:

Se toma nota de la observación, efectivamente corresponde a un error involuntario, en consideración de la observación planteada en el marco del informe de auditoría y, a fin de mejor proveer, se realizarán las acciones necesarias para mejorar la operativa en los procesos, como oportunidad de mejora y acción correctiva de la observación citada

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

Supervisar la producción de instrumentos contractuales de manera tal que estos reflejen con mayor precisión los compromisos asumidos, las modificaciones producidas, procurando su tratamiento y aprobación en un marco de razonabilidad.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

GRIECO

Miguel Angel

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Firmado digitalmente
por GRIECO Miguel
Angel
Fecha: 2022.04.21
17:29:32 -03'00'

**SADIR Juan
Manuel**

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

Firmado
digitalmente
por SADIR Juan
Manuel

CAMPORA

Carlos Santiago

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

Firmado
digitalmente por
CAMPORA Carlos
Santiago

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° 4 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021)

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

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

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



Auditoría General de la Nación

adquisiciones de bienes y servicios (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 31,56 % 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	243.031,30	169.867,76	21,50%	69,90%
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	834.570,37	148.728,62	73,81%	17,82%
Gestión del Programa	53.038,26	38.239,20	4,69%	72,10%
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	1.130.639,93	356.835,59	100,00%	31,56%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril 2022.

GRIECO
Miguel Angel

Firmado digitalmente por
GRIECO Miguel Angel
Fecha: 2022.04.21
17:30:05 -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



**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 31/12/2021



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 31/12/2021



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021 en dólares estadounidenses



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 en dólares estadounidenses



Notas a los Estados Financieros al 31/12/2021

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: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en dólares

	Acumulado al 31/12/2020 en USD	Movimiento del Año 2021 en USD	Acumulado al 31/12/2021 en USD
Orígenes			
Prestamo BID	5.686.376,32	1.805.000,00	7.491.376,32
Total Préstamo B.I.D	5.686.376,32	1.805.000,00	7.491.376,32
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	7.140.140,36	1.805.000,00	8.945.140,36
Usos de Fondos			
Fondos BID	5.488.129,42	1.071.494,76	6.559.624,17
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	505.512,97	59.145,17	564.658,14
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	5.993.642,38	1.130.639,93	7.124.282,31
Subtotal BID	198.246,90	733.505,24	931.752,15
Subtotal Aporte Local	948.251,07	-59.145,17	889.105,89
Subtotal Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	1.146.497,97	674.360,07	1.820.858,04
Diferencia por conversión BID	-0,04	-0,03	-0,07
Diferencia por conversión Aporte Local	-524.742,46	-28.943,68	-553.686,14
Retenciones a Pagar Aporte Local	0,00	0,00	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	198.246,86	733.505,21	931.752,07
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	423.508,61	-88.088,86	335.419,75
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)	621.755,47	645.416,35	1.267.171,82

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

PROYECTO/CONVENIO

Proyecto BID 3759

Período de revisión:

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

(cifras en U\$S*)

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2020		Inversiones del Ejercicio 2021		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2021		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.3759	Fortalecimiento Institucional	13.000.000,00	5.000.000,00	5.488.129,42	505.512,97	1.071.494,76	59.145,17	6.559.624,17	564.658,14	39,58%	6.440.375,83	4.435.341,86
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	4.256.615,42	187.250,32	236.924,39	6.106,91	4.493.539,81	193.357,23	63,78%	2.488.460,19	172.642,77
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	1.224.698,93	175.873,25	834.570,37	0,00	2.059.269,30	175.873,25	71,25%	1.029.730,70	-127.873,25
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	126.126,65	0,00	53.038,26	0,00	179.164,91	15,24%	0,00	996.835,09
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	5.488.129,42	505.512,97	1.071.494,76	59.145,17	6.559.624,17	564.658,14		6.440.375,83	4.435.341,86
TOTAL BID + A. LOCAL		18.000.000,00		5.993.642,38		1.130.639,93		7.124.282,31			10.875.717,69	
PARI PASSU		72,22%	27,78%	91,57%	8,43%	94,77%	5,23%	92,07%	7,93%		59,22%	40,78%
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 2021

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 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021.

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 2021 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 (USD 13.000.000) para asistir al Gobierno en la ejecución del programa durante seis 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) 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.



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 2021

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 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.

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

Modificaciones Contractuales y extensión al plazo del último desembolso

El día 13 de febrero de 2021, se formalizó el Contrato Modificatorio N°1 - Préstamo BID 3759-OC-AR (CONVE-2021-12984130-APN-SAE). La principal modificación está referida al cambio del Organismo Ejecutor del Proyecto, la ejecución actualmente está a cargo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de Presidencia de la Nación. A su vez, el Ministerio de Economía será responsable técnico de las actividades a su cargo.

Con fecha 22 de marzo de 2021, el Banco, por nota CSC/CAR 909/2021, aprobó la prórroga, requerida mediante nota NO-2021-23237286-APN-DNFOIC#SAE, por 24 meses al plazo de desembolsos del préstamo 3759/OC-AR. El nuevo plazo vencerá el 26 de julio de 2023.



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 2021

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.

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 2021, según el Banco de la Nación Argentina resultó \$ 102,52 = 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.



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 2021

NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE (SALDOS A APLICAR)

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuenta/Saldos en USD	2020		2021	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
Caja de Ahorro en USD N° 644844/4 del BNA	100.499,00	241.611,29	853.000,00	241.527,29
Cuenta Corriente en \$ N° 5512869 del BNA	97.747,86	181.897,32	25.988,25	93.892,46
Fondos en OEI	0,00	0,00	52.763,82	0,00
Total	198.246,86	423.508,61	931.752,07	335.419,75

Durante el año 2021 se registraron pérdidas por diferencias de cambio en Fuente Local por un total de USD (28.943,72).

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 2021 \$ 102,52 = USD 1.

Capital Adeudado BID: Tipo de Cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2021 \$ 102,72 = USD 1.

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 263.003,79 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	36.748,11	0,00	36.748,11
2. Proyectos de mejora de la gestión interna	0,00	0,00	0,00
3. Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	0,00
4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	215.646,59	0,00	215.646,59
5. Gestión del Programa	0,00	10.609,10	10.609,10
6. Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00
Total	252.394,69	10.609,10	263.003,79



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 2021

NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

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

	Monto USD
Saldo de Anticipos al 31/12/2021	252.703,65
Anticipos justificados durante el periodo	-873.556,80
Justificación de Gastos N° 15 - 11/02/2021	3.100,06
Justificación de Gastos N° 16 - 26/02/2021	-185.962,45
Justificación de Gastos N° 18 - 12/07/2021	-308.236,35
Justificación de Gastos N° 20 - 05/11/2021	-382.458,06
Anticipos recibidos durante el periodo	1.805.000,00
Anticipo de Fondos N° 17 - 05/03/2021	240.000,00
Anticipo de Fondos N° 19 - 20/07/2021	400.000,00
Anticipo de Fondos N° 21 - 12/11/2021	1.165.000,00
Saldo de Anticipos al 31/12/2021	1.184.146,85

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 2021, el Gobierno ha aportado la suma de USD 564.658.14 equivalente al 11.29% del total comprometido.

Los fondos disponibles de aporte local fueron convertidos al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina vigente al 31/12/2021, es decir \$ 102,7500 = USD 1.

NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

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



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 2021

NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Comparación de Precios	12	99.508,67
Contratación Directa	1	4.280,05
Licitación Pública Nacional	1	92.519,07
Total	14	196.307,79

NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO

Los desembolsos efectuados por el Programa/Proyecto, acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran de la manera siguiente:

Componentes	Acumulado en USD al 31-12-2021	
	BID	LOCAL
1. Fortalecimiento Institucional	6.559.624,17	564.658,14
1.Gestión de Conocimiento	4.493.539,81	193.357,23
2.Gestión de la Información	6.815,06	16.262,75
3.Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	2.059.269,30	175.873,25
5.Gestión del Programa	0,00	179.164,92
6.Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00
7.Auditoría	0,00	0,00
8.Imprevistos	0,00	0,00
TOTAL	6.559.624,17	564.658,14

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.



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 2021

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

Al 31 de diciembre de 2021, 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:

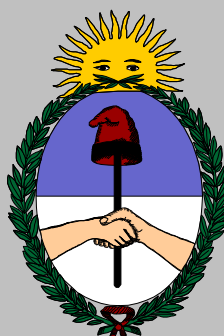
Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	6.559.624,17	564.658,14	7.124.282,31
Estado de Inversiones Acumuladas	6.559.624,17	564.658,14	7.124.282,31
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Programa	Total
1. Políticas de gestión del conocimiento	4.456.791,90	4.493.539,81	36.747,91
2. Proyectos de mejora de la gestión interna	6.815,06	6.815,06	-
3. Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	-
4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	1.843.622,71	2.059.269,30	-215.646,59
5. Gestión del Programa	0,00	0,00	-
6. Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	-
Total	6.307.229,67	6.559.624,17	-252.394,50

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

No aplica.



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 31/12/2021



Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021 en dólares estadounidenses



Conciliación del Fondo Rotatorio al 31/12/2021 en dólares estadounidenses



Conciliación de la cuenta designada al 31/12/2021 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: 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en dólares

					BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO				5.686.376,32	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)					
			BID	LOCAL		
	5/3/2021	Solicitud Nro 17	240.000,00			
	20/7/2021	Solicitud Nro 19	400.000,00			
	12/11/2021	Solicitud Nro 21	1.165.000,00			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio				1.805.000,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)					
			BID	LOCAL		
(**)	11/2/2021	Solicitud Nro 15	-3.100,06			
	26/2/2021	Solicitud Nro 16	185.962,45			
	12/7/2021	Solicitud Nro 18	308.236,35			
	5/11/2021	Solicitud Nro 20	382.458,06			
3	Total de Justificaciones				873.556,80	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)				7.491.376,32	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

(**) Diferencia de USD (-3.100,06) fueron generados por una corrección en el tipo de cambio asociado a la transferencia de dinero N° 15 cuyos pagos fueron rendidos en la justificación N° 15, enviada en noviembre de 2020. Con posterioridad al envío de la justificación, la corrección fue informada al BID, quien efectuó los ajustes correspondientes en febrero de 2021.

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

CONCILIACION FONDO ROTATORIO

Período: 01/01/2021 al 31/12/2021

Expresado en dólares

I	<u>Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</u>		
	A Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según OPS1	252.703,65	
	B (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio	54.456,74	
	C (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,05	
	D Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero		198.246,86
II	<u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
	E Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	1.805.000,00	
	F (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	873.556,80	
	G Total Movimientos del Ejercicio		931.443,20
III	<u>Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</u>		
	H Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según OPS1 (A+G-C)	1.184.146,85	
	I (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 4)	252.394,69	
	J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,08	
	K Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (ver Nota 3)		931.752,07

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

CONCILIACION DE LA CUENTA ESPECIAL

Periodo: 01/01/2021 al 31/12/2021
Expresado en dólares

Año 2021

Cuenta N° 644844/4

Banco depositario: Banco de la Nación Argentina

Saldo Inicial	342.110,29
Mas:	
Desembolsos a cuenta designada BID	1.805.000,00
Total Ingresos año 2021	1.805.000,00
Menos:	
Transferencias de fondos a cuenta operativa	1.052.499,00
Gastos Bancarios	84,00
Total Egresos año 2021	1.052.583,00
Saldo Final al 31/12/21 (ver Nota 3)	1.094.527,29



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: BID 3759/OC-AR - ESTADOS FINANCIEROS 2021

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.11 10:14:13 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.18 12:52:22 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2022.04.18 12:52:23 -03:00



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Nota

Número:

Referencia: Préstamo BID 3759/OC-AR - Auditoría Ejercicio 2021 - Carta Gerencia de Cierre.

A: Francisco Javier FERNANDEZ (Auditoría General de la Nación),

Con Copia A: Mariana Uro (DPYPEESA#SAE), Alejandro Gabriel Schiavi (CAG#SAE),

De mi mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos 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 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia remitida a ustedes el 18/02/2022 por Nota N° NO-2022-16011553-APN-SSRFID#SAE, con motivo de los estados financieros presentados en su versión definitiva el día 18/04/2022, mediante Nota N° NO-2022-37190546-APN-DPYPEESA#SAE, en cuanto a que:

He puesto a su disposición todos los registros contables que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación de respaldo y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.

Consideramos que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el Proyecto más que las expuestas en los estados financieros presentados.

No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.

No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del primer ejercicio y hasta el día de la fecha que, por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31/12/2021.

La documentación que en formato digital se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.

Los estados financieros al 31/12/2021 e información financiera adicional que los acompaña, fueron preparados por esta Dirección General y son de nuestra responsabilidad.

Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme los propósitos especificados en el Contrato de Préstamo.

Se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos. Dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.

2- El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas es del 39,58%.

Sin otro particular, saludamos a ustedes atentamente.

Sin otro particular saluda atte.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.20 09:50:25 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2022.04.20 09:50:26 -03:00

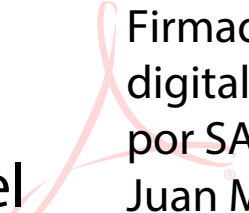
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 21/04/2022, los estados financieros por el ejercicio N° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y su contrato modificatorio.

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

SADIR
Juan
Manuel



Firmado
digitalmente
por SADIR
Juan Manuel