

**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° 2 iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019)**

**(ORIGINAL)**

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° 2 iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019)**

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los Estados Financieros e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 2 comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 detallados en el apartado I. siguiente, correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

La ejecución actualmente se encuentra a cargo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos, dependiente de la Presidencia de la Nación.

**I. ESTADOS AUDITADOS**

1. Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019, expresado en Dólares Estadounidenses.
2. Estado de Inversiones – por apertura- por el ejercicio iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019, expresado en Dólares Estadounidenses.
3. Notas a los estados financieros Nros. 1 a 12, 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 31/12/2019 expresado en dólares estadounidenses.
- 4.2. Conciliación de Fondo Rotatorio, por el ejercicio finalizado el 31/12/19 expresada en dólares estadounidenses.
- 4.3. Conciliación de la Cuenta Especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/19 expresada en dólares estadounidenses.
5. Carta de la Gerencia.

Los estados mencionados precedentemente, así como el control interno implementado en el Proyecto, son de exclusiva responsabilidad de la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP). Los mismos fueron recibidos por esta Auditoría el 28/02/2020 en su primera versión y en su versión definitiva el 08/06/2020. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestro dictamen, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados definitivos, basada en el correspondiente examen de auditoría, habiéndose realizado el trabajo de campo durante el período comprendido entre el 27/08/2019 y el 13/07/2020.

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

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID, incluyendo el relevamiento de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

## **III. OPINIÓN SIN SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los Estados Financieros e Información Financiera Complementaria detallados en I. precedente, exponen razonablemente en sus



## Auditoría General de la Nación

aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2019 del “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable – financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR, suscripto el 26/07/2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

### IV. OTRAS CUESTIONES

1. Respecto de lo mencionado por el Programa en Nota a los Estados financieros N° 11 “Ajustes de Ejercicios Anteriores”, cabe mencionar que los mismos corresponden a observaciones realizadas por esta Auditoría en el periodo anterior. En dichos ajustes se verificó la incorrecta utilización del procedimiento de valuación de inversiones, ya que fue utilizado el tipo de cambio del día 13/12/2019 para la valuación de los ajustes correspondientes al ejercicio anterior, no contemplando la normativa prevista para dicho procedimiento.
2. De la revisión del proceso de adquisición de bienes del ejercicio auditado, y teniendo en cuenta las observaciones formuladas en el Memorando a la Dirección del Proyecto bajo los puntos N° B.II.B. Evaluación de ofertas, B.II.C. Adjudicación y B.II.D. Contrato; surge que el mismo presenta deficiencias y/o errores en su ejecución por parte del Programa.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 14 de julio de 2020.**

**GRIECO  
Miguel  
Angel**

Firmado  
digitalmente por  
GRIECO Miguel  
Angel  
Fecha: 2020.08.03  
12:55:26 -03'00'

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

**SADIR  
Juan  
Manuel**

Firmado  
digitalmente por  
SADIR Juan Manuel  
Fecha: 2020.08.04  
08:23:02 -03'00'

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

**CAMPORA  
Carlos Santiago**

Firmado digitalmente por  
CAMPORA Carlos Santiago  
Fecha: 2020.08.04 17:28:37  
-03'00'

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

**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° 2 iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, Contrato de Préstamo BID N° 3759/OC-AR , han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP), 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 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:

<b>Índice</b>	<b>Título</b>
B.I.	Valuación
B.II.	Adquisiciones de bienes



## Auditoría General de la Nación

### **A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2019:**

#### **I. CONSULTORES:**

##### **A. CONTROL DE CONTRATOS:**

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

1. Los contratos analizados no indican la nacionalidad del contratado, siendo uno de los elementos esenciales de la identidad de los mismos.
2. Los Términos de Referencia del Contrato no tiene fecha de emisión.

###### **Comentarios de la UEP:**

1. En referencia a la observación de no poseer nacionalidad del mismo, se tomarán los recaudos necesarios para controlar la adecuada integración. Cabe señalar, que en la parte inicial del contrato y en el anexo II, se indica en forma expresa la nacionalidad del firmante del documento, por medio del Documento Nacional de Identidad. Se desprende inobjetablemente la nacionalidad, sea este nacido en nuestro país o naturalizado y que dicho documento se encuentra en el legajo.
2. Los términos de referencia son anexos al contrato, por lo que la fecha de los mismos es la del contrato.

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

2. Los términos de referencia anexos no forman parte del cuerpo del contrato por lo que deben llevar fecha de firma por parte del consultor.

**Recomendación:** Integrar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto en materia de contratación de consultores.

**B. CONTROL DE LEGAJOS:**

**Observación:** No obra en el legajo del consultor analizado, constancia de CUIT actualizada a la fecha de firma del contrato.

**Comentarios de la UEP:** Cabe hacer notar, que se encuentra en el legajo la constancia de pago de Monotributo y con ello la actualización del CUIT, a pesar de lo mencionado se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.

**Recomendación:** Integrar adecuadamente los legajos de los consultores con la totalidad de la documentación de los mismos actualizada.

**B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:**

**I. VALUACION:**

**Observación:** Se verificó la incorrecta utilización de la pesificación/transferencia del día 13/12/2019 para la valuación de los ajustes correspondientes al ejercicio anterior de USD 70.109,79, observados por esta Auditoría, de acuerdo a la normativa prevista.

**Comentarios de la UEP:** Se tendrá en cuenta, a fin de realizar una correcta utilización de la pesificación/transferencia.

**Recomendación:** Efectuar las valuaciones y/o ajustes de conformidad con las metodologías previstas en la normativa aplicable.

**II. ADQUISICIONES DE BIENES: LPN 4/2018 – “ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO Y SERVICIOS PARA EL MINISTERIO DE HACIENDA” EX2018-50926301-APN-DGD#MHA**

**Proveedor:** SILK TECH SRL

**Presupuesto Oficial:** U\$D 899.007,00

**Apertura:** 12/12/2018

**Adjudicación:** Disposición DPYPEESA N° 6/2018



## Auditoría General de la Nación

**Fecha O.C./Contrato:** 27/12/2018

**Monto Contratado:** USD 952.201,00

**Pagado en el ejercicio:** 100%

**Bienes Licitados**

Lotes	Presupuesto en U\$D	Descripción
1	514.055,00	Switchs y Routers de perímetro
2	162.786,00	Servicios de soporte y mantenimiento de hardware
3	212.166,00	Migración de esquema de red
4	10.000,00	Capacitaciones de esquema de red

**Objeto de la compra:** Adquisición de equipos para actualización por obsolescencia del nodo central de la red, licencias de software, servicios de soporte técnico y mantenimiento de hardware, servicios profesionales para la migración a la nueva infraestructura y capacitación sobre el nuevo esquema de red a implementar en el Ministerio de Hacienda.

### **A. PROCEDIMIENTO LICITATORIO:**

#### **Observaciones:**

1. No se tuvo a la vista en las actuaciones analizadas el acto administrativo, emitido por la autoridad competente, mediante el cual se formalizó la apertura del procedimiento licitatorio.
2. Se tuvo a la vista una nómina de empresas a invitar, de la cual no consta la fuente de su conformación.
3. La versión definitiva del pliego que fue recibida por el BID el día 06/11/18 indicó erróneamente la fecha de apertura de ofertas prevista al referir “...4 de diciembre de 2018...” (Llamado al 12/12/18).
4. La circular Aclaratoria N°1 no contiene fecha de emisión.

#### **Comentarios de la UEP:**

1. Sobre dicha observación, resulta importante señalar que, para cualquiera operatoria con fuentes provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo, se deben utilizar las Políticas de Adquisiciones de Bienes (GN-2349-9), en consecuencia, para Préstamo BID 3759/OC-AR, también. Esto incluye los documentos modelos brindados por el



financiador, su asistencia y control permanente y para los procesos que requieran no objeciones ex ante, su intervención previa obligatoria. En este sentido, no se requiere un Acto Administrativo en los términos de la Ley 19.549 que formalice la Apertura para cada pliego, ni la aprobación del modelo aplicable ni la orden de difusión. En particular, la apertura de cada procedimiento, se realiza una vez que el BANCO otorga la aprobación de cada proceso a iniciarse, otorgándole un Nro. SEPA (interno del BANCO) a cada uno de ellos, emitiendo así la aprobación para proseguir con el proceso. En cuanto a los modelos, de acuerdo a lo establecido por el BANCO, no se requiere aprobación específica de cada uno para cada caso. En este caso puntual por ser un proceso de revisión ex-ante también en foja 72 se encuentra la No Objeción al Banco del pliego.

2. Se acepta la observación. Sin embargo, a fs. 169 consta la publicación en Argentina Compras.
3. Tomamos debida nota de la observación.
4. Su fecha de emisión, es la de circularización, tal como consta en los envíos de e-mails adjuntos en fojas 170, 173, 176, 179, 182.

#### **Comentario del Auditor:**

1. El Organismo Financiador no contempla en su normativa aplicable el apartamiento de los actos administrativos propios de los procesos en el sector público.

#### **Recomendaciones:**

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

Incrementar controles vinculados a la producción de documentación de respaldo que conforma las actuaciones, supervisando el correcto referenciado, datado y fechado de documentos e instrumentos, con el fin de respaldar lo actuado durante la gestión de cada trámite.



## Auditoría General de la Nación

### **B. EVALUACIÓN DE OFERTAS:**

#### **Observaciones:**

1. Informe Legal y Administrativo: No se tuvo a la vista el Informe Legal y Administrativo al cual hace referencia el texto Informe de Evaluación.
2. Informe Financiero (17/12/18): se indicó que: “...*la firma TDI SA **no cumple** con los requisitos solicitados dado que sus ventas brutas arrojadas en el Estado de Resultados proporcionado ... **no superan en dos veces el valor cotizado** en su conjunto. Por su parte, la firma Silk Tech SA, si bien su promedio anual de ventas de los últimos tres ejercicios **no llega a igualar en dos veces el valor de la cotización en su conjunto** arroja un valor aproximado a dicho parámetro. Así luego del análisis de los estados contables de los últimos ejercicios se considera que los mismos presentan razonablemente la situación patrimonial, así como sus resultados, la evolución del patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes a sus tres últimos ejercicios económicos proporcionando de esta manera evidencia documentada de su capacidad financiera* “. Sobre el particular señalamos que:

- a. El mencionado informe carece de toda documentación de respaldo que avale lo expuesto en el mismo.
- b. Lo expuesto en el párrafo cuarto de dicho informe, “...*la oferta de la firma SilkTech S.R.L. cumple con los requerimientos establecidos...*” no se condice con lo enunciado en el párrafo tercero, “...*no llega a igualar en dos veces, el valor de la cotización en su conjunto arroja un valor aproximado a dicho parámetro.*”

Cabe mencionar al respecto que el BID dio No Objeción “via excepción” a la recomendación de adjudicación (CSC/CAR 3358/2018 - 21/12/18) al expresar “: ... *esa condición se aplica a la presente adjudicación debido a que ambas ofertas **incumplen** uno de los requisitos establecidos en el pliego “...Capacidad Financiera...”*”.

**Comentarios de la UEP:**

1. Se toma nota. Sin embargo, cabe aclarar que en el mismo informe de evaluación se refleja un apartado de informe legal y otro de informe administrativo, conformando toda el acta de evaluación.
2. a. Se toma nota de la observación. La documentación de análisis se encontraba en cada oferta presentada.  
b. En este sentido también dejamos asentado que el Banco remite su asistencia y control permanente, para los procesos que requieran no objeciones ex ante, como el presente caso, y su intervención previa es obligatoria.

**Recomendaciones:** Documentar en forma clara y precisa, dejando constancia en las actuaciones de los argumentos que justifican las decisiones adoptadas en cada etapa del proceso llevado a cabo.

**C. ADJUDICACIÓN:**

Por Disposición DPYPEESA N° 6/2018 se adjudicó el Contrato de provisión de bienes y servicios a SILK TECH SRL (18/12/18).

**Observaciones:**

1. Si bien las notificaciones del acto administrativo procedieron en forma concomitante a la no objeción del BID (21/12/18), cabe señalar que dicho acto administrativo de adjudicación fue formalizado en forma previa al pronunciamiento del Organismo Financiador.
2. Las notificaciones de adjudicación carecen de recepción por parte de las empresas destinatarias, asimismo no consta el medio empleado en su diligenciamiento.
3. No se tuvo a la vista constancia de publicación de los resultados de la evaluación y la adjudicación del Contrato, en línea con lo previsto en el Pliego (punto IAO 44.6) y las Políticas del BID (punto 3.4).



## Auditoría General de la Nación

### **Comentarios de la UEP:**

1. Tomamos nota de la observación y se tendrá en cuenta para futuras adquisiciones. Es menester señalar que esta Dirección hasta no tener intervención del banco, no efectiviza el acto administrativo.
2. Su diligenciamiento fue vía correo electrónico. Los correos electrónicos constituyen suficiente comunicación en los casos de no adjudicación, cabe hacer notar que no existe ningún requerimiento de los proveedores no seleccionados para dicha adquisición. Por el contrario, los proveedores adjudicatarios perfeccionan su notificación a la hora de suscribir el Contrato que se origina, justamente, en dicha notificación de adjudicación.
3. Tomamos nota de la observación. Se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.

### **Comentario del Auditor:**

2. Los correos electrónicos como comunicación fehaciente entre las partes deben contener los requisitos básicos de validación requeridos como cualquier documentación de respaldo de las operaciones que realice el Proyecto.

**Recomendaciones:** Documentar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto en cada instancia del proceso licitatorio.

### **D. CONTRATO:**

#### **Observaciones:**

1. Garantía: La entrega de la póliza de garantía contractual no ha sido documentada en el expediente analizado, de manera tal que acredite la fecha cierta de su suministro al Programa.
2. Modificaciones: El plazo de ejecución contractual fue objeto de dos (2) prórrogas, la primera de ellas postergo en 30 días la fecha límite para entrega del equipamiento, la segunda prorrogó en 32 días el vencimiento de plazo para finalizar las tareas de implementación, migración y puesta a punto, de acuerdo al siguiente cuadro:

Bienes y Servicios	Plazo original Contrato		Plazo Prórrogas	
	En Días	Vence	En días	Vence
Entrega de equipamiento	60 d/ O.C. (27/12/18)	25/02/2019	30	25/03/2019
Implementación, Migración y puesta a punto	60 d/ R.D. (30/04/19)	29/06/2019	32	31/07/2019

- a. No se tuvo a la vista enmiendas que reflejen las modificaciones al plazo contractual de entrega y cumplimiento.
- b. Con fecha 08/05/19 la prestataria ofreció justificativos de la necesidad de extender el plazo para la finalización de los trabajos conexos, sin embargo, no se tuvo a la vista Acta o Minuta de reunión con dicha empresa donde conste el acuerdo al cual hace referencia la Dirección de Ingeniería y Comunicaciones (DIyC) el 03/07/19 (fs 703): “...se ha acordado con la firma SilkTech SRL otorgar una prórroga de la fecha límite para la finalización de los trabajos...”.
- c. La aceptación de esta extensión de plazo para finalización de tareas conexas fue otorgada y notificada a SILK TECH SRL el 10/05/19, esto es, dos meses antes de que se diera inicio a las gestiones ante el BID para obtener su conformidad al respecto (notifica al BID el 12/07/19, BID toma conocimiento el 17/07/19). Lo enunciado contradice las políticas del Banco en materia de revisión ex ante de procedimientos de adquisición (Apéndice 1, punto 3 Políticas GN 2349-9 - antes de conceder una prórroga sustancial del plazo estipulado para la ejecución de un Contrato, se debe solicitar la no objeción del BID).

#### **Comentarios de la UEP:**

1. Es menester señalar que las diferentes garantías de cumplimiento contractual que deben presentar los adjudicatarios de cualquier proceso de adquisición son de exclusiva responsabilidad de los proveedores. Esto significa que cada uno de ellos selecciona el tipo de póliza, la compañía aseguradora y la vigencia de misma. Esta Dirección es ajena a tales determinaciones, limitándose únicamente a verificar el monto mínimo de la garantía exigida, y que la póliza presentada posea vigencia al menos, desde la fecha de la orden de compra.



## Auditoría General de la Nación

2. a. Cabe hacer notar que se solicitó la no objeción de las mismas al BID y fueron otorgadas según consta en el expediente. Se tomarán los recaudos necesarios para reflejar de mejor manera las modificaciones al plazo contractual de entrega y cumplimiento.
- b. Se toma nota de la observación. Sin embargo, con fecha 12 de julio se envió al BID para Toma de Conocimiento las comunicaciones mantenidas entre el área requirente y el proveedor.
- c. Se toma nota de la observación.

### **Comentario del Auditor:**

1. Cabe mencionar que la presentación de la garantía contractual por parte del proveedor habilita al Programa a cursar notificaciones a los oferentes no adjudicados asegurando el resultado del proceso llevado a cabo.

### **Recomendaciones:**

Documentar adecuadamente en tiempo y forma las actuaciones llevadas a cabo por el Programa en cada proceso, dando cumplimiento a la normativa prevista, a efectos de no repetir las situaciones planteadas.

### **E. ENTREGA DE BIENES:**

Surge de las actuaciones analizadas que los equipos fueron entregados el 25/03/19 y que las tareas conexas tendientes a la puesta a punto finalizaron el 25/07/19.

### **Observaciones:**

1. La conformidad técnica con la recepción de equipamiento (30/04/19), se dio a más de un mes de entregados los bienes (25/03/19), ello en razón al faltante de elementos en oportunidad de la entrega. De acuerdo a la documentación analizada estos faltantes fueron entregados, de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha	Remito N°	Demora en Días
04/04/2019	0001-00000163	-10
16/04/2019	0001-00000167	-22
29/04/2019	0001-00000172	-35

2. No se tuvo a la vista en las actuaciones analizadas los remitos mencionados en el punto anterior.
3. El Remito N° 0001-00000160 que se tuvo a la vista de fecha 25/03/19 (1° entrega de bienes) carece de constancia de recepción o de ingreso al Programa.
4. La póliza de garantía contractual aún se encuentra incorporada a las actuaciones en su versión original. No se tuvo a la vista la puesta a disposición para su retiro por parte del Programa.

**Comentarios de la UEP:**

1. a 3. La situación responde al faltante de elementos en oportunidad de entrega que no dieron con elementos suficientes para que aquellos designados para su conformidad técnica se expidan al respecto. La Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio, no participa en la recepción de mercadería. Cabe destacar, para futuras ocasiones se dejará constancia del ingreso de mercadería a fin de evitar las mismas situaciones para futuras adquisiciones.
4. Se acepta la observación y se procederá a la correspondiente devolución.

**Comentarios del Auditor:**

1. a 3. Cabe mencionar que el responsable del control de los bienes adquiridos es el Programa, independientemente del control que realicen las distintas áreas técnicas intervinientes y los destinatarios finales de los bienes.

**Recomendaciones:** Efectuar el control sobre el cumplimiento contractual en cuanto a la entrega de bienes por parte del Programa. Efectuar la devolución de las pólizas de garantía en tiempo y forma.



## Auditoría General de la Nación

### **F. PAGOS:**

#### **Observaciones:**

1. El total transferido al proveedor por el pago previsto, fue fraccionado en 95 transferencias de \$ 400.000,00 y una de \$ 48.813,46, dificultando su seguimiento y control.
2. La factura N° 0002-00000053 con fecha de emisión 27/12/18, carece de fecha de recepción por parte del Programa.
3. El Reporte de Pagos suministrado por el Programa refiere erróneamente como pagados otros montos, no vinculados a esta licitación, a la factura N°0002-00000053 correspondiente a esta contratación.
4. El Contrato analizado no contiene numeración alguna, mientras que en la AP N°201900144 de fecha 25/07/19, se refiere como N° del mismo O.C.”20180006”.
5. No se tuvo a la vista el correspondiente recibo del proveedor de los bienes y servicios.

#### **Comentarios de la UEP:**

1. La situación correctamente apuntada encuentra fundamento en los términos del convenio oportunamente suscripto con el proveedor del servicio de transferencias electrónicas, Interbanking SA. La imposibilidad de realizar la transacción en una sola transferencia responde entre otros aspectos de conveniencia, considerados a la hora de suscribir dicho convenio, al tope establecido en \$400.000.- para realizar cada operación.
2. La factura en cuestión fue electrónicamente emitida y posteriormente recibida vía correo electrónico por parte de la Dirección. Se incorporará al expediente la constancia de recepción de la mencionada comunicación.
3. Se toma debida nota de la mención erróneamente incorporada; la situación será tenida en consideración en los procesos de esta naturaleza que vayan a realizarse.
4. Se equiparará en lo sucesivo la numeración de las Órdenes de Compra emitidas desde el sistema UEPEX con los contratos que vayan a suscribirse.



5. Más allá que la constancia de transferencia incorporada al expediente se considera prueba suficiente acerca de la correcta efectivización del pago, se toma debida nota de la observación, procurando en lo sucesivo requerir los correspondientes recibos.

**Recomendación:** Intensificar los controles sobre el procedimiento de pagos dejando adecuada constancia en las actuaciones de la gestión de cada trámite a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

**G. SISTEMA DE EJECUCION DE PLANES DE ADQUISICIONES (SEPA):**

**Observaciones:**

1. Se indica erróneamente respecto del procedimiento, que se habrían presentado y adjudicado cuatro oferentes/ofertas, no obstante, la compulsa fue por cuatro lotes que resultaron adjudicados a un mismo oferente.
2. Para cada oferente/renglón fue cargado el monto total del contrato en USD, como consecuencia, el total del Contrato que refleja el SEPA asciende erróneamente a la suma de USD 3.808.804,00.
3. El monto de cada renglón esta expresado en USD cuando la columna indica que debió cargarse en ARP (Pesos Argentinos).

**Comentarios de la UEP:** 1, 2 y 3: Las observaciones fueron levantadas y corregidas ante instrucciones del Banco para su intervención de fecha 17/03/2020. Se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.

**Recomendación:** Intensificar los controles en la carga de datos por parte del Programa a efectos de no repetir las situaciones planteadas.



## Auditoría General de la Nación

### **III. CONSULTORES:**

#### **CONTROL DE PAGOS DE HONORARIOS:**

##### **Observaciones:**

1. El consultor analizado no ha cumplido con la obligación fiscal de facturar mediante “factura electrónica” a partir de abril 2019, continuando la emisión de factura manual hasta el mes de julio inclusive.
2. Se verificó que los pagos del Monotributo fueron efectuados en forma posterior a la emisión de las Autorizaciones de Pago por lo que estas no fueron emitidas con la totalidad de la documentación respaldatoria requerida y que dos pagos de los mismos no concuerdan con los valores vigentes correspondientes, de acuerdo al siguiente detalle:

##### AP emitidas con fecha anterior al pago de Monotributo

AP	Fecha	Período	Fecha Pago Monotributo
201900010	31/01/19	ENERO	04/02/19
201900079	29/04/19	ABRIL	30/04/19
201900123	28/06/19	JUNIO	01/07/19
201900156	31/07/19	JULIO	01/08/19
201900205	30/09/19	SEPTBRE	01/10/19
201900228	31/10/19	OCTUBRE	01/11/19

##### Pagos que no concuerdan con la escala vigente de Monotributo

AP	Fecha	Periodo	Importe
201900048	29/03/19	MARZO	1.518,54
201900156	31/07/19	JULIO	2.243,92

##### **Comentarios de la UEP:**

1. Se toma debida nota de la observación. Al respecto se han arbitrado los medios y se han llevado a cabo los controles en función de subsanar la observación. Asimismo, en lo sucesivo se realizarán los controles necesarios en materia fiscal.
2. Se toma debida nota de la observación, independientemente de lo cual se aclara que la responsabilidad por las obligaciones fiscales corre por cuenta del personal contratado; motivo por el cual se analizará el texto de la cláusula contractual que supedita la emisión

del pago a la entrega del comprobante en cuestión, sin dejar de realizar las verificaciones correspondientes por parte del contratante.

**Recomendación:** Efectuar con controles pertinentes en tiempo y forma a fin de evitar situaciones como las descriptas precedentemente, dando cumplimiento a la normativa prevista.

#### **IV. INVENTARIO DE BIENES:**

**Observación:** El inventario de bienes del Programa presentado no consigna el monto total de bienes adquiridos.

**Comentarios de la UEP:** Se acepta la observación, se tendrá en cuenta para futuras presentaciones.

**Recomendación:** Integrar adecuadamente los registros del Proyecto.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 14 de julio de 2020.**

**GRIECO Miguel Ángel**  
Firmado digitalmente por GRIECO Miguel Ángel  
Fecha: 2020.08.03 12:56:38 -03'00'  
**Dr. Miguel Ángel GRIECO**  
Supervisor DCEOFI-Deuda Pública-AGN

**SADIR Juan Manuel**  
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel  
Fecha: 2020.08.04 09:07:39  
**Cdr. Juan Manuel SADIR**  
Jefe del DCEOFI-Deuda Pública-AGN

**CAMPORA Carlos Santiago**  
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago  
Fecha: 2020.08.04 17:29:50 -03'00'  
**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
Gerente de Control de la Deuda Pública-AGN



Auditoría General de la Nación

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DE**  
**HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3759/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 2 finalizado el 31/12/2019)**

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

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

- Cotejo de los estados financieros con las imputaciones de los registros contables y con la documentación de respaldo pertinente.
- Pruebas de registros. Cotejos de orígenes de fondos de fuentes BID y Local, con información del Organismo Financiador y con documentación y/o información del Ministerio de Economía, respectivamente.
- Cotejo de las transacciones del ejercicio contra los documentos que les dieran origen - test de comprobantes.
- Reconciliaciones bancarias.
- Pedidos de confirmación a terceros (Circularizaciones a Bancos, Asesores Legales del Programa y Dirección de Administración de la Deuda Pública del Ministerio de Economía).
- Análisis sobre la elegibilidad de las erogaciones del Programa, conforme los requerimientos del financiamiento externo.
- Análisis de las metodologías y procesos utilizados para la contratación de consultores y adquisiciones de bienes (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 55,89 % de las aplicaciones del mencionado período, 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 sobre	
	Inversiones del periodo	Muestra	Ejecutado	Muestra
Gestión de Conocimiento	1.647.922,19	1.037.379,71	87,28%	62,95%
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	238.424,36	17.888,25	12,62%	7,50%
Gestión del Programa	1.829,73	0,00	0,10%	0,00%
Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auditoría	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Imprevistos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.888.176,28</b>	<b>1.055.267,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>55,89%</b>

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 14 de julio de 2020.

Firmado digitalmente por GRIECO Miguel Angel  
 Fecha: 2020.08.03 12:57:13 -03'00'

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

Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel  
 Fecha: 2020.08.04 09:08:03

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

Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago  
 Fecha: 2020.08.04 17:30:16 -03'00'

**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 31/12/2019**



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019



**PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

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

**PRÉSTAMO BID 3759/OC-AR**

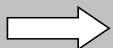
**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS  
AL 31/12/2019**



Estado de Origen y Aplicación de Fondos al 31/12/2019 en dólares estadounidenses



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2019 en dólares estadounidenses



Notas a los Estados Financieros al 31/12/2019



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -EOAF**

Período: 01/01/2019 hasta 31/12/2019

Expresado en dólares

	Acumulado al 31/12/2018 en USD	Ajustes de Ejercicios Anteriores en USD	Movimiento del Año 2019 en USD	Acumulado al 31/12/2019 en USD
<b>Orígenes</b>				
Prestamo BID	4.686.375,32	0,00	700.001,00	5.386.376,32
<b>Total Préstamo B.I.D (NOTA 5)</b>	<b>4.686.375,32</b>	<b>0,00</b>	<b>700.001,00</b>	<b>5.386.376,32</b>
<b>Aportes Locales</b>				
Aportes del Gobierno Central	1.194.568,10	0,00	259.195,94	1.453.764,04
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>1.194.568,10</b>	<b>0,00</b>	<b>259.195,94</b>	<b>1.453.764,04</b>
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>5.880.943,42</b>	<b>0,00</b>	<b>959.196,94</b>	<b>6.840.140,36</b>
<b>Usos de Fondos (NOTAS 4, 8)</b>				
Fondos BID	3.303.065,96	-70.109,79	1.867.519,02	5.100.475,19
<b>Aportes Locales</b>				
Aportes del Gobierno Central	330.655,61	-8.818,53	20.657,26	342.494,34
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	174.509,20	-174.509,20	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>3.808.230,77</b>	<b>-253.437,52</b>	<b>1.888.176,28</b>	<b>5.442.969,53</b>
Subtotal BID	1.383.309,36	70.109,79	-1.167.518,02	285.901,13
Subtotal Aporte Local	863.912,49	8.818,53	238.538,68	1.111.269,69
Subtotal Otros Aportes (Nota 6)	-174.509,20	174.509,20	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>2.072.712,65</b>	<b>253.437,52</b>	<b>-928.979,34</b>	<b>1.397.170,82</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	-0,15	-0,15
Diferencia por conversión Aporte Local (Nota 6)	0,00	0,00	-428.081,50	-428.081,50
Retenciones a Pagar Aporte Local	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos a Aplicar</b>				
SALDO A APLICAR B.I.D.	1.383.309,36	70.109,79	-1.167.518,17	285.900,98
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	863.912,49	8.818,53	-189.542,82	683.188,19
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	-174.509,20	174.509,20	0,00	0,00
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 6)</b>	<b>2.072.712,65</b>	<b>253.437,52</b>	<b>-1.357.060,99</b>	<b>969.089,17</b>





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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**ESTADO DE INVERSIONES**  
Por Apertura

PROYECTO/CONVENIO  
Período de revisión:  
(cifras en U\$S\*)

Proyecto BID 3759  
Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2018		Ajuste de Ejercicios Anteriores (Nota 11)		Inversiones del Ejercicio 2019		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2019		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (2)	Aporte Local (c)	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	3.303.065,96	330.655,61	-70.109,79	-8.818,53	1.867.519,02	20.657,26	5.100.475,19	342.494,34	30,24%	7.899.524,81	4.657.505,66
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	2.538.252,59	167.486,38	-19.517,18	-7.933,55	1.647.922,19	0,00	4.166.657,60	159.552,83	58,88%	2.815.342,40	206.447,17
1.3759.2	Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	9.898,38	16.262,75	-3.083,32	0,00	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	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	754.914,99	115.961,78	-47.509,29	190,67	219.596,82	18.827,53	927.002,52	134.979,98	33,85%	2.161.997,48	-86.979,98
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	30.944,70	0,00	-1.075,66	0,00	1.829,73	0,00	31.698,78	2,70%	0,00	1.144.301,22
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	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	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	0,00%	0,00	325.100,00
TOTAL		13.000.000,00	5.000.000,00	3.303.065,96	330.655,61	-70.109,79	-8.818,53	1.867.519,02	20.657,26	5.100.475,19	342.494,34		7.899.524,81	4.657.505,66
TOTAL BID + A. LOCAL		18.000.000,00		3.633.721,57		-78.928,32		1.888.176,28		5.442.969,53			12.557.030,47	
PARI PASSU		72,22%	27,78%	90,90%	9,10%	88,83%	11,17%	98,91%	1,09%	93,71%	6,29%		62,91%	37,09%
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

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**NOTA 1 – PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes Estados Financieros corresponden al segundo 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 2019 y finalizado el 31 de Diciembre de 2019.

El Estado de Origen y Aplicación de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. 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. El Estado de Origen y Aplicación de Fondos muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados.

La información complementaria que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de Diciembre de 2019, se presenta para propósitos de análisis adicional.

**NOTA 2 – OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA**

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

El costo estimado es el equivalente de dieciocho millones de dólares (US\$18.000.000). Con financiamiento otorgado por el BID de USD 13 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del mismo durante cuatro años y un Aporte Local de USD 5 millones (US\$ 5.000.000).

**Objetivo General**

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



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

**PRESTAMO BID 3759/OC-AR**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**Componentes**

El programa se estructura en los siguientes componentes:

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

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

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

**NOTA 3 – FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA**

Las Fuentes de Fondos del Programa están compuestas por: Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del Gobierno Nacional, conforme al Contrato de Préstamo BID 3759/OC-AR.

A continuación se expone la Matriz de Financiamiento vigente al 31 de Diciembre de 2019 expresada en dólares estadounidenses, distribuida por categoría y fuente de financiamiento:

COMPONENTE	BID	LOCAL	TOTAL
<b>1. Fortalecimiento Institucional</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>18.000.000,00</b>
1.Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	7.348.000,00
2.Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	3.090.000,00
3.Gestión Pasivo Contingente	1.590.000,00	1.117.500,00	2.707.500,00
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	3.089.000,00	48.000,00	3.137.000,00
5.Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	1.176.000,00
6.Monitoreo y Evaluación	186.400,00	0,00	186.400,00
7.Auditoría	0,00	30.000,00	30.000,00
8.Imprevistos	0,00	325.100,00	325.100,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>18.000.000,00</b>



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

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**NOTA 4 – CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN**

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad del sector público -NICSP- y a los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa y las disposiciones del Contrato de Préstamo BID 3759/OCAR.

La contabilidad se prepara sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Los estados financieros básicos son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos de BID.

En tal sentido, los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera que emite el sistema UEPEX registrada en pesos argentinos (\$A). A continuación se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a 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 2019, según el Banco de la Nación Argentina resultó \$ 59,69 = U\$S 1.



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

**PRESTAMO BID 3759/OC-AR**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**NOTA 5 – EOAF-ORÍGENES DE FONDOS**

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

<b>Desembolsado al 31/12/2018</b>	<b>4.686.375,32</b>
Desembolsado durante el ejercicio 2019	521.382,00
Pagos Directos	178.619,00
Amortizado	0,00
<b>Total desembolsado al 31/12/2019</b>	<b>5.386.376,32</b>

**NOTA 6 – EOAF – SALDOS A APLICAR**

La composición de los fondos a aplicar del cuadro de Estado de Origen y Aplicación de Fondos es el siguiente:

Cuenta/Saldos	SALDOS EN DOLARES		
	FF22 USD	A. LOCAL USD	TOTAL
Caja de Ahorro en USD N° 644844/4 del BNA	230.648,87	253.288,05	483.936,92
Cuenta Corriente en \$ N° 5512869 del BNA	55.252,11	429.900,14	485.152,25
<b>TOTAL</b>	<b>285.900,98</b>	<b>683.188,19</b>	<b>969.089,17</b>

Los fondos disponibles de aporte local fueron convertidos al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina vigente al 31/12/2019, es decir \$ 59,8950 = U\$S 1.

Diferencia por conversión Aporte Local: Se modifica la exposición del rubro "Otros Aportes" debido a que el concepto corresponde a "Diferencia por conversión Aporte Local".

**NOTA 7 – GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31/12/2019 los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a USD 298.187,25.

Se detalla la composición de los mismos:



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

<b>Composición:</b>	<b>USD</b>
Componente 1. Políticas de gestión del conocimiento	22.378,96
Componente 2. Políticas de gestión del conocimiento	4.745,57
Componente 4. Proyectos de mejora de la gestión interna del MECON	271.062,72
<b>TOTAL</b>	<b>298.187,25</b>

**NOTA 8 – CAJA Y BANCOS**

El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de Diciembre de 2019 en dólares es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Acumulado en USD al 31/12/2019</b>	<b>Acumulado en USD al 31/12/2018</b>
Cuenta Especial BNA en USD Nº 644844/4	483.936,92	1.793.918,53
Cuenta Corriente BNA en \$ Nº 5512869	485.152,25	357.151,90
<b>Total General</b>	<b>969.089,17</b>	<b>2.151.070,43</b>

**NOTA 9 – MONEDA EXTRANJERA**

La composición de los rubros moneda extranjera (dólares estadounidenses), al 31/12/2019 es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Acumulado en USD al 31/12/2019</b>	<b>Acumulado en USD al 31/12/2018</b>
<b>Activo Corriente</b>		
Cta. a la vista BNA en U\$S Nº 644844/4	483.936,92	1.793.918,53
<b>Pasivo No Corriente</b>		
Capital Adeudado BID	5.386.376,32	4.686.375,32

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 2019 \$ 59,69 = U\$S 1



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

**PRESTAMO BID 3759/OC-AR**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

Capital Adeudado BID: Tipo de Cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de Diciembre de 2019 \$ 59,89 = U\$S 1

**NOTA 10 - GASTOS ELEGIBLES SEGÚN EL ESTADO DE INVERSIONES**

Muestra las inversiones generadas y acumuladas al 31 de diciembre de 2019, según los diferentes componentes del Préstamo contempladas en el respectivo contrato de Préstamo. Los montos pagados en dólares estadounidenses con fondos provenientes de BID y Aporte Local al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

Categorías de Inversión	Acumulado en USD al 31-12-2019	
	FUENTE 22	FUENTE 11
<b>1. Fortalecimiento Institucional</b>	<b>5.100.475,19</b>	<b>342.494,34</b>
1.Gestión de Conocimiento	4.166.657,60	159.552,83
2.Gestión de la Información	6.815,06	16.262,75
3.Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00
4.Coordinación y Alineamiento Institucional	927.002,52	134.979,98
5.Gestión del Programa	0,00	31.698,78
6.Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00
7.Auditoría	0,00	0,00
8.Imprevistos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.100.475,19</b>	<b>342.494,34</b>



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**NOTA 11 - AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Se realizaron ajustes correspondientes a ejercicios anteriores en las siguientes categorías de gastos.

Nro. Categoría de Inversión	Nombre	BID	Aporte Local	Total
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	-19.517,18	-7.933,55	<b>-27.450,73</b>
1.3759.2	Gestión de la Información	-3.083,32	0,00	<b>-3.083,32</b>
1.3759.3	Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00	<b>0,00</b>
1.3759.4	Coordinación y Alineamiento Institucional	-47.509,29	190,67	<b>-47.318,62</b>
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	-1.075,66	<b>-1.075,66</b>
1.3759.6	Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	<b>0,00</b>
1.3759.7	Auditoría	0,00	0,00	<b>0,00</b>
1.3759.8	Imprevistos	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>-70.109,79</b>	<b>-8.818,53</b>	<b>-78.928,32</b>

Los ajustes realizados incluyen desafectaciones de Autorizaciones de pagos no contabilizadas por USD 41.593,18 (N° 201700047 y 201700057), ajustes al reporte de pagos por tipos de cambio asociados en pagos de fuente 22 y otros ajustes, cabe aclarar que los mismos se encuentran pendientes de justificar al Banco.

**NOTA 12 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

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.
- Conciliación de la Cuenta Designada expresada en dólares estadounidenses





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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019



**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 31/12/2019**



Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2019 en dólares estadounidenses



Conciliación del Fondo Rotatorio al 31/12/2019 en dólares estadounidenses



Conciliación de la cuenta designada al 31/12/2019 en dólares estadounidenses



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Período: 01/01/2019 hasta 31/12/2019

Expresado en dólares

				BID	LOCAL
<b>1</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>			<b>4.686.375,32</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Anticipos de Fondos</b> ( Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
16/08/2019	Solicitud Nro 12	521.382,00			
<b>2</b>	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>			<b>521.382,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos</b> (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
08/08/2019	Solicitud Nro 11	1.479.213,64			
<b>3</b>	<b>Total de Justificaciones</b>			<b>1.479.213,64</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Otras solicitudes de desembolso</b> (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
30/04/2019	Solicitud Nro 10 - Pago Directo OCDE	178.619,00			
<b>4</b>	<b>Total otros desembolsos (Nota 5)</b>			<b>178.619,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.	0,00	0,00		
	Intereses	0,00	0,00		
<b>5</b>	<b>Total Costos Financieros</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>			<b>5.386.376,32</b>	<b>0,00</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**CONCILIACION FONDO ROTATORIO**

Periodo: 01/01/2019 al 31/12/2019

Expresado en dólares

<b>I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</b>		
A Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1	1.541.920,02	
B (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio	176.263,15	
C (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	-	
D Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero		1.365.656,87
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>		
E Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	521.382,00	
F (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	1.479.213,64	
G Total Movimientos del Ejercicio		-957.831,64
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>		
H Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (A+G-C)	584.088,38	
I (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 7)	298.187,25	
J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,15	
K Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (ver Nota 6)		285.900,98



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**

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**CONCILIACION DE LA CUENTA ESPECIAL**

Período: 01/01/2019 al 31/12/2019

Expresado en dólares

**Año 2019**

Cuenta N° 644844/4

Banco depositario: Banco de la Nación Argentina

Saldo Inicial	<u>1.793.918,53</u>
Mas:	
Desembolsos a cuenta designada BID	<u>521.382,00</u>
Total Ingresos año 2019	521.382,00
Menos:	
Transferencias de fondos a cuenta operativa	1.825.200,00
A.P. 201900067 - Columbia University Acc.	1.400,00
A.P. 201900068 - Columbia University Acc.	4.500,00
Gastos Bancarios	<u>263,61</u>
Total Egresos año 2019	1.831.363,61
Saldo Final al 31/12/2019 (ver Nota 9)	<u>483.936,92</u>



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

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

**CARTA DE LA GERENCIA FINAL**

**SEÑORES AUDITORES  
PRESENTE**

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del “PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”, CP BID N° 3759/OC-AR, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia recibida por el Programa el 20/05/2020, con motivo de los mismos estados financieros, en cuanto a que:

- He puesto a su disposición todos los registros contables que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación de respaldo y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
- Considero que no existen situaciones contingentes que pudieran transformarse en obligaciones para el Proyecto, que las expuestas en los estados financieros presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tengo conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha que, por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31/12/2019.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31/12/2019 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y son de nuestra responsabilidad.



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

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

- 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 apropiadas 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 30%.

Sin otro particular, saludo a ustedes atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2020 - Año del General Manuel Belgrano

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

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros Definitivos. PRESTAMO BID 3759OC-AR "Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas "

---

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE  
Date: 2020.06.04 16:23:45 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE  
Date: 2020.06.04 16:28:24 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE  
Date: 2020.06.05 12:27:21 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL  
ELECTRONICA - GDE  
Date: 2020.06.05 12:27:16 -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 14/07/2020, los estados financieros por el ejercicio N° 2 comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 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.

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 14 de julio de 2020.

**SADIR  
Juan  
Manuel**

Firmado  
digitalmente por  
SADIR Juan Manuel  
Fecha: 2020.08.04  
09:09:12 -03'00'