



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 N° 3759/OC-AR BID
(Ejercicio irregular N° 1 iniciado el 01/08/2017 y finalizado el 31/12/2018)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales
de la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda

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 irregular N° 1 comprendido entre el 01/08/2017 y el 31/12/2018 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/OCAR, suscripto el 26 de julio de 2017 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

La ejecución se encuentra a cargo de la Secretaría de Hacienda, dependiente del Ministerio Hacienda.

I. ESTADOS AUDITADOS

1. Estado de flujo de efectivo por el ejercicio irregular iniciado el 01/08/2017 y finalizado el 31/12/2018, expresado en Dólares Estadounidenses.
2. Estado de Inversiones por el ejercicio irregular iniciado el 01/08/2017 y finalizado el 31/12/2018, expresado en Dólares Estadounidenses.
3. Notas a los estados financieros Nros. 1 a 8, 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, expresado en dólares estadounidenses.
 - 4.2. Conciliación fondos BID, expresada en dólares estadounidenses.
 - 4.3. Estado de la cuenta especial, expresado en dólares estadounidenses.
5. Carta de 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 15/05/2019 y se encuentran inicialados por nosotros a efectos de su identificación con este dictamen.

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 15/02/2019 y el 15/05/2019.

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 aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2018 del “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, así



Auditoría General de la Nación

como las transacciones realizadas durante el ejercicio irregular 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

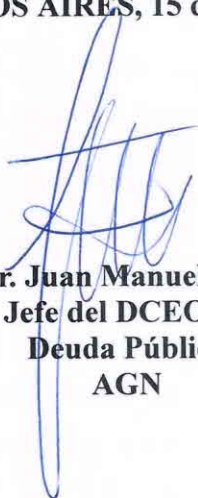
1. En los registros contables del Programa que dan sustento a los estados mencionados en I. anterior, se verificó la existencia de imputaciones anteriores al periodo auditado y a la firma del Contrato de Préstamo (26/07/2017), por un total de erogaciones de \$ 5.921.841,08 equivalentes a U\$D 372.840,65. Al respecto nos remitimos al punto I.1. de nuestro memorando a la dirección.
2. Se verificó una diferencia entre los registros contables del Programa y el reporte de pagos del mismo en el total de inversiones pagadas al cierre del ejercicio auditado por la suma de \$ 698.935,49, equivalentes a U\$D 36.182,59. Al respecto nos remitimos al punto I. 2. de nuestro memorando a la dirección.
3. Se verificaron inversiones pagadas con fondos BID, cuya valuación no se corresponde con los tipos de cambio de ninguna de las transferencias del ejercicio auditado, por un total de \$ 4.502.083,83, equivalentes a U\$D 129.365,04. Al respecto nos remitimos al punto I. 3. de nuestro memorando a la dirección.
4. El inventario de bienes del Programa fue suministrado con fecha 03/05/2019, habiéndose solicitado en primera instancia por esta auditoría el día 14/03/2019 y reiterado dicha solicitud el día 11/04/2019. Dicho registro carece de datos básicos como ser, responsable del bien y ubicación física precisa de los mismos.
5. En las tres contrataciones directas efectuadas con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), no se utilizaron los modelos previstos en la normativa vigente del organismo financiador, tales como orden de compra o contrato, como así tampoco otro tipo de documento que fije las relaciones contractuales entre las partes involucradas.
6. No se tuvieron a la vista recibos emitidos por la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI) por \$ 2.719.821,43, en concepto de anticipos de fondos

recibidos y por \$ 384.306,69, en concepto de comisiones cobradas por gastos de administración. Al respecto nos remitimos al punto III. C. de nuestro memorando a la dirección.

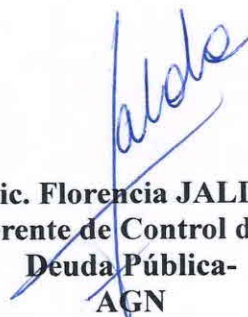
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 15 de mayo de 2019.



Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



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



Lic. Florencia JALDA
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 N° 3759/OC-AR BID
(Ejercicio irregular N° 1 iniciado el 01/08/2017 y finalizado el 31/12/2018)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio irregular finalizado el 31/12/2018 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”, Contrato de Préstamo N° 3759/OC-AR BID, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la 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:

Índice	Título
I.	Estados Financieros y Registros Contables
II.	Firmas Consultoras
III.	OEI


OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:

I. ESTADOS FINANCIEROS Y REGISTROS CONTABLES:

Observaciones:

1. Se verificó la existencia de registraciones contables del Programa anteriores al periodo auditado y a la firma del contrato de préstamo, por un total de erogaciones de \$ 5.921.841,08 / U\$D 372.840,65, las cuales se incluyen en los estados financieros auditados. Cabe mencionar que dichos gastos fueron contabilizados entre el 15/11/2016 y el 26/07/2017, dichas erogaciones fueron tomadas por el BID como reconocimiento de gastos previos con cargo al financiamiento o como aporte de contrapartida local según corresponda a cada caso.
2. De la compulsa efectuada entre los registros contables del Programa, y el reporte de pagos se verifican diferencias en el total de inversiones pagadas por la suma de \$ 698.935,49 y U\$D 36.182,59, la composición de las mismas, por fuente, se expone en el siguiente cuadro:

Instrumento	F 22		F11	
	Dólares	Pesos	Dólares	Pesos
Sumas y Saldos	3.303.065,96	75.196.349,41	330.655,61	5.859.500,96
Reporte de Pagos	3.275.373,36	74.639.596,94	322.165,62	5.717.317,94
Diferencia	27.692,60	556.752,47	8.489,99	142.183,02

- 
3. Existen inversiones pagadas con fondos BID, cuya valuación no se corresponde con los tipos de cambio de ninguna de las transferencias entre cuentas del Programa del ejercicio por un monto de \$ 4.502.083,83 equivalentes a U\$D 129.365,04. A modo de ejemplo se detallan a continuación algunos casos:



Auditoría General de la Nación

TC	Importe en \$	Importe en USD
17,2000	771.216,95	44.838,19
17,8000	-128.636,95	-7.226,80
27,8000	252.357,00	9.077,59
27,9000	58.390,79	2.092,86
37,4000	508.675,97	13.600,96

4. Los siguientes depósitos en la cuenta corriente del Programa, no pudieron ser identificados y los registros no los exponen o no detallan a que obedecen dichos movimientos, de acuerdo al siguiente detalle:

C/C N° 0005512869 - MH-500/357-MHYMF BID 3759/OC-AR	
Fecha	Importe
16/03/2018	14.366,39
01/10/2018	10.774,79
04/10/2018	13.342,47
02/11/2018	72.697,96

5. Se verificó que el 41,65% (688 casos) del total de los instrumentos enunciados en el reporte de pago (1652), corresponden a desafectaciones, transferencias/ajustes y reimputación de gastos, lo que dificultó las tareas de seguimiento y control de dicho registro.

Comentarios de la UEP:

1. Las registraciones mencionadas se enmarcaron en la operatoria acordada con el Organismo Financiero y plasmada en el Acta de Negociación, durante las instancias previas a la firma del Contrato.
2. Se analizarán las diferencias que resulten luego de las modificaciones efectuadas.
3. Se analizará la composición de los importes mencionados.
4. Se analizará el tratamiento a dar en lo sucesivo a las devoluciones.
5. Más allá del innegable carácter de dificultoso que sugiere analizar el mencionado volumen de registros, corresponde aclarar que el porcentaje descripto incluye los Pagos que posteriormente el Banco reconociera como gastos retroactivos, que son de reimputación obligatoria.

Recomendaciones:

1. No efectuar registraciones por el Programa con fecha anterior a la de inicio del ejercicio económico en cuestión.
2. y 5. Intensificar los controles de calidad pertinentes a fin de evitar registraciones y ajustes innecesarios.
3. Intensificar los controles relativos a la asignación de tipos de cambio, a fin de evitar situaciones como las planteadas por valuación de inversiones del Programa.
4. Registrar y dejar correctamente expresado cada movimiento efectuado por el Programa en sus cuentas bancarias.

II. FIRMAS CONSULTORAS:

CONTRATACION DIRECTA POR EXCLUSIVIDAD – Servicios de Consultoría

Fueron analizados los antecedentes de tres contrataciones directas por servicios de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), en el marco del plan de adhesión de Argentina a dicha organización, y en las condiciones y por los montos que se detallan:

Procedimiento		Monto pagado en USD
CDE N°4/2017	Estudio Multidimensional de Economía Argentina	593.040,00
CDE N°5/2017	Estudio de Política Regulatoria Argentina	410.155,92
CDE S/N°/2018	Estudio Económico de Argentina y Actividades Regulares	389.507,40

OBSERVACIONES GENERALES:

A. **SEPA.**: Del SEPA respectivo (www.iniciativasepa.org.ar) surge, en síntesis, la siguiente información:

Procedimiento	Monto Estimado en USD	Monto del Contrato USD	Fecha de Firma	Fecha Real de Fin	Pagado en USD
Estudio OCDE Multidimensional	593.000,00	593.040,00	30/06/2017	04/10/2017	593.040,00
Estudio de Política Regulatoria de Argentina OCDE	422.000,00	422.000,00	08/01/2018	30/03/2018	87.589,00
Estudio OCDE Economía Argentina	600.000,00	600.000,00	23/01/2019	En ejecución	En ejecución



Auditoría General de la Nación

Observaciones:

1. No consta claramente el criterio empleado al considerar la "Fecha de firma", ya que en un caso se trata de la fecha de adjudicación formal, mientras que en los otros no existe relación directa con la documentación producida en el expediente.
2. Dicho documento carece de información; tal como es la identificación del N° de procedimiento, monto adjudicado en pesos y en dólares, datos que no han sido cargados en el sistema, de acuerdo al siguiente cuadro:

Procedimiento	Of.	Adj.	Monto Real Total			Pagado Total		
			Monto \$	Monto USD	Tasa de Cambio	Monto \$	Monto USD	Tasa de Cambio
Estudio OCDE Multidimensional	OCDE	Si	10.413.782,40	593.040,00	No indica	10.413.782,40	593.040,00	17,56
Estudio de Política Regulatoria de Argentina OCDE	OCDE	Si	No indica	No indica	No indica	1.749.156,99	87.589,23	19,97
Estudio OCDE Economía Argentina	OCDE	No indica	No indica	No indica	No indica	No indica	No indica	No indica

3. En los tres (3) casos el monto ofertado/adjudicado fue cargado en su expresión en dólares (USD) en el apartado en que se requiere su carga en pesos (\$). Adicionalmente el estudio denominado Estudio OCDE Multidimensional se encuentra ingresado por un importe de \$ 500,00.

Comentarios de la UEP:

1. Fecha de firma: Se toma conocimiento al respecto. Cabe señalar que la OCDE utiliza como Orden de Compra o Compromiso la Grant Letter, la cual muchas veces es negociada directamente con el Gobierno Argentino, teniendo fecha anterior al proceso. El Sistema SEPA no permite colocar fechas anteriores en el proceso, con lo cual se establece una fecha estimada y que tenga una cronología lógica.
2. La carga en el sistema SEPA establece un criterio uniforme para la carga, la misma es en dólares y arroja los datos internos propios para el Banco, como por ejemplo la identificación del proceso.

3. Cabe destacar que el sistema realiza la carga en dólares y no en otra moneda y que luego hace la comparación en pesos al momento del pago. Durante todo el proceso, los valores son en dólares y no permite otra moneda. El monto es de 500.000 Euros.

Recomendaciones: Dejar constancia del ingreso de información, y efectuar las gestiones necesarias a fin de evitar las mismas situaciones para futuras contrataciones.

B. SELECCIÓN DIRECTA DE PROVEEDOR:

Para la contratación de la OCDE se utilizó en todos los casos el procedimiento de contratación directa por exclusividad establecido en las políticas del BID.

Observación:

Entendiendo que la incorporación de la Argentina a la OCDE requirió la realización de estudios que solo dicha organización puede llevar a cabo, y considerando que estos fueron financiados con recursos del Programa, señalamos que no se encuentra debidamente documentada dentro del expediente analizado la necesidad de contratación, (Autorización formal emitida por autoridad competente que justifique la utilización de dicha metodología para financiar los estudios requeridos y específicamente para contratar a una firma consultora única); ello es así dado el carácter excepcional de la OCDE en sus funciones, y en línea con los términos de las políticas del BID que establecen *"...3.9 La selección directa de consultores no ofrece los beneficios de la competencia en lo que respecta a la calidad y el costo, y carece de transparencia, lo que podría promover prácticas inaceptables. Por consiguiente, sólo se utilizará en casos excepcionales.... La justificación de este método de selección se examinará en el contexto de los intereses generales del cliente y el proyecto, y de la obligación del Banco de velar por la economía y la eficiencia y de ofrecer oportunidades equitativas a todos los consultores calificados. Y con lo establecido por el punto "...3.10 La selección directa puede resultar apropiada sólo si se presenta una clara ventaja sobre el proceso competitivo:...(d) cuando solamente una firma está calificada o tiene experiencia de valor excepcional para los servicios.*



Auditoría General de la Nación

Las referencias en el expediente se limitan a declaraciones y reseñas tales como “...arbitrar los medios necesarios para la contratación directa de la OCDE para la realización del mentado Estudio, en virtud de la reconocida capacidad y experiencia y el proceso de adhesión de la Argentina a dicha organización...”.

Comentarios de la UEP:

Mediante Nota GDE NO-2017-05238460-APN-MHA se solicitó la contratación del Estudio Multidimensional de Economía Argentina llevado adelante por la OCDE, dentro del marco del proceso de adhesión de la Argentina a dicho organismo. La incorporación de la Argentina a la OCDE se definió como una de las 100 prioridades del Gobierno y está siendo implementada a través de un Plan de Acción que reúne 16 pilares correspondientes a las políticas prioritarias y las que implican la realización de estudios que solo la OCDE puede llevar adelante. En ese marco, las contrataciones directas de la OCDE se justifican en la excepcionalidad señalada en el inciso d) del punto 3.10 de las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID GN – 2350-9. En el marco del proceso de adhesión de la Argentina a la OCDE se solicitan los estudios llevados adelante por dicho organismo que son requisitos necesarios para la incorporación de la Argentina.

Recomendación: Documentar adecuadamente todo aquello que sustenta el apartamiento de las metodologías generales de contratación y que hacen a las excepciones, en este caso la utilización de la contratación directa, de acuerdo a la normativa vigente en la materia.

C. ACTUACIONES – FORMALIDADES:

Observaciones:

1. Se verificó gran cantidad de documentación que no registra acuse de recibo alguno y/o constancia de su ingreso al Programa, tales son:

Documentos	CDE N°5/2017	CDE N°4/2017	CDE S/N 2018
Propuestas de la OCDE	22/12/17 (fs 26)	23/06/17 (Fs 16)	19/12/18 (fs 18)
Cotización de los estudios.	3/11/17 (fs 47)		13/11/18 (fs 3)
Carta propuesta de Proyecto	CSC/CAR N° 3369/2107 (1/12/17) (fs17)	CSC/CAR N° 1406/17 (19/05/17) (fs 10)	-
No objeción del BID a TDR's	CSC/CAR N°16/2018 (2/1/18) (fs 46)	-	CSC/CAR N°3314/2018 (19/12/18) (fs.35)
No objeción del BID a la contratación	27/11/18 (fs 61 a a 113)	-	En ejecución.
Informe	19/1/18 (fs58)	6/7/17 (Fs 22)	12/12/18 (fs 45)
Factura			

- En dos casos no surge con claridad la fecha de la propuesta/cotización de estudios de la OCDE dado que se visualizaron distintos documentos de esta naturaleza. A saber:
 - CDE N°5/2017: Documentos de fecha 03/11/17 (fs 47) y de fecha 22/12/17 (fs 26).
 - CDE S/N 2018: Documentos de fecha 13/11/18 (fs 3) y de fecha 19/12/18 (fs 18).
- En los tres casos se verificaron documentos que, siendo sustanciales, fueron agregados en su versión original (inglés) a las actuaciones sin que conste adjunta su traducción. Por su parte, en algunos casos en los cuales se adjuntó la traducción (TDR'S y notas) esta carece de firmas y formalidades propias del carácter oficial. Se citan como ejemplo los siguientes:

Documentos	CDE N°5/2017	CDE N°4/2017	CDE S/N 2018
Carta Propuesta de Proyecto	3/11/17 (fs 47)	23/06/17 (fs16)	13/11/18 (fs 3)
TDR's OCDE	(fs 26)	(fs 17)	(Fs 7)
Notas varias	-	(fs 17 a fs 21)	-
Informe	27/11/18 (fs 61 a 113)	24/08/17 (fs 29 a 115)	-

Comentarios de la UEP:

- Con referencia al acuse de recibos y/o constancia de ingresos, cabe aclarar que las comunicaciones con el Banco así como con la OCDE, se dieron vía correo electrónicos.
- CDE N° 5/2017 con relación a los documentos mencionados, el primero de FS 47 hace referencia a la propuesta, mientras que el otro documento es el Grant Letter que fue firmado anteriormente, es por ese motivo que poseen fechas diferentes, ya que son documentos diferentes. CDE S/N 2018 (N° 8/2018) el documento FS 3, es la Grant Letter, que hace de compromiso u orden de compra para la OCDE, y la Fs 18



Auditoría General de la Nación

pertenece al documento emitido por la Unión Europea, donde se comprometió a financiar una parte del gasto, en este caso 200.000 Euros.

3. Cabe señalar que la documentación perteneciente a la OCDE ha ingresado generalmente a través de correos electrónicos, con lo cual los documentos originales son escaneados y enviados y/o recibidos. Los documentos mencionados vienen acompañados con una nota firmada escaneada y los TDR, en su última hoja están firmados. Son documentos escaneados y enviados por correo electrónico”).

Comentarios del auditor:

3. El Programa no da respuesta a la observación planteada.

Recomendaciones: Mantener toda comunicación entre las partes intervinientes documentada adecuadamente y en forma cronológica.

D. CONTRATACIÓN (O.C.) – CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES - PLAZOS:

En la totalidad de casos las bases (invitaciones) indicaron que: *“La consultoría contratada deberá ser brindada en los plazos y bajo las condiciones pactadas en la orden de compra, de acuerdo a los términos de referencia...”* agregando que una vez entregado el informe y la factura *“...se abonará el precio de la Orden de Compra en un plazo que no excederá los 30 días”*.

Observaciones:

1. En los tres casos bajo análisis verificamos que no ha sido documentada de manera efectiva y eficiente la relación contractual con la OCDE, dado que no consta suscrita la orden de compra/contrato como documento contractual que plasme las condiciones de cada acuerdo de prestación del servicio en el marco del Programa.
2. No surge con claridad de las actuaciones analizadas el plazo de duración de cada servicio - entendido el mismo como cronograma o plan de actividades-, excepto en caso de la CDE N°5/2018 (En su versión no traducida y no oficial carta propuesta de la OCDE: Grant Letter duración de *“...6 meses a partir de la fecha de aceptación formal de esta carta”*, aceptación que no consta).

Comentarios de la UEP:

1. La OCDE no firma órdenes de compra. La Grant Letter oficia como tal.
2. No está detallado un cronograma de actividades, sino el producto que da como resultado el estudio (informe).

Recomendaciones: Documentar adecuadamente toda contratación efectuada por el Programa, a efectos de establecer derechos y obligaciones de las partes.

E. INFORMES:

Observaciones:

1. En dos casos los informes/productos resultantes de la contratación se encuentran agregados en su versión original idioma inglés, sin que conste la correspondiente traducción oficial y/o su versión en español para el agregado a las actuaciones y son:
 - CDE N°4/2017 - "O.E.C.D. Economic Surveys ARGENTINA Multi - Dimensional Economic Survey" (July 2017).
 - CDE N°5/2017 - "Review of regulatory Policy Of Argentina."
2. En los casos señalados en el apartado anterior los informes fueron agregados a los expedientes en formato físico (no digital), sin que conste firma alguna en los mismos.

Comentarios de la UEP:

- 1 y 2. Se toma conocimiento y se tendrá en cuenta para próximas contrataciones.

Recomendaciones:

Solicitar los productos finales de las contrataciones en forma adecuada a efectos de no repetir la situación planteada.

F. PAGOS:

Observaciones:

1. Las facturas no registran constancia alguna de ingreso al Programa.



Auditoría General de la Nación

2. De los registros contables UEPEx surge que no se utilizaron autorizaciones de pago en éstas contrataciones, sino que se emitieron los pagos a través de transferencias/ajustes.

Comentarios de la UEP:

1. Ingresaron a través de correo electrónico.
2. Se establece con el Banco para estas contrataciones efectuar desembolsos directos, por tal motivo se registra en el UEPEx como Transferencia /Ajuste.

Comentarios del auditor:

2. No fue suministrada por el Programa información alguna que avale lo mencionado.

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente todo ingreso de documentación al Programa, más aún, cuando se trate de documentación respaldatoria de erogaciones efectuadas por el mismo.

OBSERVACIONES PARTICULARES:

CDE N°4/2017 - ESTUDIO MULTIDIMENSIONAL DE ECONOMÍA ARGENTINA

Presupuesto Oficial: USD 593.000,00.

Proveedor: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), debido a su ubicación geográfica (Francia), la moneda utilizada a efecto de realizar la cotización del estudio en cuestión, es por medio de la moneda Euro

Adjudicación: DA N°4 de fecha 30/06/17.

Monto adjudicado: EUR 500.000,00.

Pagado: USD 593.040,00 / \$ 10.413.782,40.

Objeto: El estudio tiene por objeto dar cuenta del estado de la economía del país teniendo en cuenta distintos indicadores que hacen a una visión integral de la realidad económica de la argentina (analiza variables macroeconómicas a través de un enfoque transversal que incluye las políticas de educación, salud, trabajo y empleo, industria y comercio e infraestructura

entre otras). El resultado esperado es la identificación de herramientas que permitan potenciar el crecimiento económico del país de manera inclusiva y sustentable.

Observaciones:

- A. **FINANCIAMIENTO:** La totalidad del procedimiento de contratación directa fue impulsado, sustanciado y resuelto “*En el marco del Convenio de Préstamo BID 3759 – OC/AR...*” sin embargo este último aún no se encontraba firmado (26/07/2017). En este orden, no hemos visualizado en las actuaciones ratificación posterior de los actos y pronunciamientos que conformaron el expediente, especialmente de aquellos de carácter resolutorio. (Ejemplo: Adjudicación)
- B. **NO OBJECCIÓN DEL BID:** No consta requerimiento de no objeción por parte de la UCP al financiamiento de esta contratación, como así tampoco consta no objeción dada expresamente por el BID a aquella, en el marco del Convenio de Préstamo 3759/OC-AR. Ello es así, por cuanto la intervención del Banco en las actuaciones bajo análisis se remontó al 19/05/2017, (Nota CSC/CAR N°1406/17), fecha en la cual el BID se limitó a la “toma de conocimiento” aclarando expresamente “*...hacemos notar que la opinión sobre este documento no constituye un compromiso de financiamiento específico por parte del Banco dado que un contrato de préstamo aún no ha sido firmado por las partes*”. ello no importaba conformidad con el financiamiento ya que el Préstamo no se encontraba firmado a esa fecha.
- C. **ADJUDICACIÓN - NOTIFICACIÓN:** Se tuvo a la vista Disposición N°4 emitida el 30/06/2017 por el Coordinador General del Programa BID 3759/OC-AR en la cual autorizó la contratación directa de la OCDE para realización del estudio multidimensional de economía Argentina por el monto total de hasta Euros 500.000,00. Se observa que:
1. Se formalizó la adjudicación en forma previa a la suscripción del Convenio de Préstamo (26/07/2017).
 2. El art 2 indica “*...dese a conocer a los interesados*” sin embargo no se ha tenido a la vista, ni está agregada al expediente la notificación de adjudicación de esta



Auditoría General de la Nación

contratación de tal manera que quede conformado el acuerdo / contrato entre las partes.

D. INFORME “O.E.C.D. ECONOMIC SURVEYS ARGENTINA MULTI-DIMENSIONAL ECONOMIC SURVEY” (JULY 2017): El informe fue presentado el 24/08/2017, esto es 48 días después de emitida la factura (06/07/2017).

Comentarios de la UEP:

- A.** El Contrato de Préstamo N° 3759 para el Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas firmado el 26 de julio de 2017 establece en la cláusula 3.02 Uso de los recursos del Préstamo, inciso a) punto (iv) solo podrán ser utilizados para pagar gastos que “...sean efectuados con posterioridad al 28 de septiembre de 2016 y antes del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.” Asimismo en el inciso b) de esa misma cláusula establece “contratación de consultorías, capacitación y/o adquisición de equipamiento, hasta por el equivalente de un millón novecientos cincuenta mil dólares, podrán ser reconocidos por el Banco como Gastos Elegibles siempre que hayan sido efectuados entre el 19 de febrero de 2016 y el 28 de septiembre de 2016 de acuerdo a condiciones sustancialmente análogas a las establecidas en este Contrato”.
- B.** Al igual que el punto anterior está enmarcado dentro de la cláusula 3.02 del Contrato de Préstamo firmado.
- C.** 1. Al igual que el punto anterior está enmarcado dentro de la cláusula 3.02 del Contrato de Préstamo firmado.
2. La Grant Letter oficia de Compromiso u Orden de Compra.
- D.** De acuerdo a la modalidad de la OCDE, dicha organización emite la factura una vez acordado la Grant Letter, mucho tiempo antes de entregar el estudio realizado.

Comentario del auditor:

A., B. y C.1. El Programa no da respuesta a lo observado respecto de las actuaciones llevadas a cabo con fecha anterior al convenio de préstamo.

Recomendaciones:

No efectuar contrataciones con cargo al financiamiento, no obstante estar llevando gestiones para el mismo, con anterioridad a la firma del Contrato de Préstamo.

Tener presente que la preexistencia de la toma de conocimiento BID no subsana los vicios de omisión de la administración, no sustituye su pronunciamiento o autorización necesaria, ni le otorga por sí, validez a las decisiones adoptadas, ya que su intervención se limita al otorgamiento de conformidad para financiamiento futuro.

Adecuar la gestión de los procedimientos a lo reglamentado por el BID en la materia (Firmas Consultoras).

CDE N°5/2017 - ESTUDIO DE POLÍTICA REGULATORIA ARGENTINA

Presupuesto Oficial: USD 422.000,00.

Proveedor: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), debido a su ubicación geográfica (Francia), la moneda utilizada a efecto de realizar la cotización del estudio en cuestión, es por medio de la moneda Euro.

Monto adjudicado: EUR 355.090,00.

Pagado: USD 410.155,92 / \$14.110.175,03.

Objeto: Evaluar las políticas institucionales y herramientas empleadas por el Gobierno Argentino para diseñar implementar y hacer cumplir regulaciones de alta calidad.

Observaciones:

A. PROPUESTA DE LA OCDE (03/11/2017): Surge de nota de la OCDE que la propuesta de Proyecto anexa a la carta tendrá una duración de “...6 meses a partir de la fecha de aceptación formal de esta carta”, sin embargo no consta documentada dicha aceptación.



Auditoría General de la Nación

- B. INFORME “REVIEW OF REGULATORY POLICY OF ARGENTINA”:** El Informe consta entregado el 27/11/2018, esto es, a once meses aproximadamente de presentada la primera factura (19/01/2018).

Comentarios de la UEP:

- A. Se toma debido conocimiento.
- B. De acuerdo a la modalidad de la OCDE, emiten factura inmediatamente después de haber firmado la Grant Letter. Debido a esto, se produce una diferencia de fechas entre la factura y el estudio que se presenta mucho tiempo después.

Recomendaciones:

Documentar fehacientemente todo aquello que hace al cumplimiento de las relaciones contractuales. Recibir la documentación que hace a los procesos del Programa en tiempo y forma.

CDE N° S/N°2018 - ESTUDIO ECONÓMICO DE ARGENTINA & ACTIVIDADES REGULARES DE ARGENTINA

Presupuesto Oficial: USD 600.000,00.

Proveedor: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), debido a su ubicación geográfica (Francia), la moneda utilizada a efecto de realizar la cotización del estudio en cuestión, es por medio de la moneda Euro.

Monto adjudicado: EUR 500.000,00.

Pagado en el ejercicio: USD 389.507,40 / \$ 14.831.779,63.

Objeto: El estudio, enmarcado en las actividades regulares económicas de la Argentina en OCDE, tiene por objeto dar cuenta del estado de la economía del país, garantizando la cobertura continua de Argentina en actividades periódicas de supervisión y revisión inter pares de las políticas económicas y estructurales llevadas a cabo en el departamento de economía de la OCDE.

Observaciones:

A. ACTUACIONES:

1. Los principales documentos y actuaciones de este expediente en cuanto al procedimiento de selección directa se trata, así como los principales hitos del pago, se encuentran fechados el mismo día (19/12/2018), a saber:
 - No Objeción a la contratación CSC/CAR 3314/2018
 - Respuesta a no objeción dada por la UCP Nota DP y PEESA N°139/2018.
 - Solicitud de Cotización a la OCDE
 - Propuesta de la OCDE
 - Solicitud de desembolso
 - Autorización de pago N°201800255
2. El expediente que conforma las actuaciones correspondientes a esta contratación no registra número de proceso.

B. SOLICITUD DE COTIZACIÓN ENVIADA A LA OCDE (19/12/2018):

1. El archivo donde consta esta solicitud de cotización (reporte de mail enviado) fue impreso el 11/03/2019 y no en la fecha de su generación, a efectos de adjuntar en forma cronológica a las actuaciones.
2. Si bien se indicó que el envío incluyó la invitación a cotizar, la misma no consta agregada al mismo. Su texto fue visualizado a fs. 25 siendo este documento de fecha distinta (12/12/2018).

C. NO OBJECCIÓN PREVIA A LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA: No se tuvo a la vista ni consta incorporada a las actuaciones no objeción del BID dada expresamente a los términos de referencia aplicados a la contratación, sólo consta una final a la contratación. Tampoco consta su requerimiento por parte de la UEP.

D. NO OBJECCIÓN A LA CONTRATACIÓN CSC/CAR 3314/2018 (19/12/2018): El BID manifestó su conformidad con la contratación directa de la OCDE para realizar este estudio solicitando al ejecutor algunos ajustes. Se observa al respecto que:

El BID solicitó expresamente “Usar el modelo de contrato estándar para servicios de consultoría del BID con los ajustes necesarios y negociados con la OCDE.”, sin



Auditoría General de la Nación

embargo tal como se observó, no se ha tenido a la vista, contrato, orden de compra o instrumento contractual similar alguno suscrito con la OCDE. La UCP manifestó en la respuesta al Banco (Nota DP y PEESA N°138/18 del 19/12/2018) que *"...no resulta necesario utilizar el modelo de contrato estándar del BID, en tanto ya se cuenta con un contrato firmado y la OCDE se comprometió a respetar las políticas de elegibilidad y de fraude y corrupción y prácticas aplicadas por el BID..."*, alegando que es el Grant Letter firmado el 13/11/2018 por el Secretario de política económica y Vice Ministro del Ministerio de Hacienda de la Nación Argentina, Sr. BRAUN, Miguel. Luego agrega: *"Este documento es el instrumento legal mediante el cual ambas partes se comprometen a realizar el Estudio en los términos acordados. Es el contrato que vincula y obliga jurídicamente a ambas partes, y así está expresado textualmente en el Grant Letter..."* Considerando que dicha expresión constituiría un apartamiento de las normas y políticas del BID en la materia, no hemos tenido a la vista toma de conocimiento /no objeción del Banco a esta propuesta de la UEP.

E. PLAZO DE DURACIÓN DEL SERVICIOS – PLAN DE TRABAJOS:

1. Si bien el Banco no tuvo objeciones a la selección directa de la OCDE, de acuerdo a este cronograma esperado de actividades, y considerando que la primera factura presentada tiene fecha 12/12/2018 se observa que las actividades dieron inicio en forma previa a contar con la conformidad del Banco para el financiamiento (19/12/2018). La solicitud de no objeción fue recibida por el Banco el 13/12/2018. Téngase presente que la contratación directa es un procedimiento de utilización excepcional, siendo necesaria la *"...revisión anterior por parte del Banco.... y por lo tanto toda la documentación del proceso debe ser remitida con anterioridad al inicio de la contratación"*. Las actividades habrían dado inicio sin la autorización del BID al financiamiento.
2. No consta formalizado ajuste alguno al cronograma de tareas mencionado en los términos de referencia, dado que el mismo indicó como primera actividad una fecha anterior (junio 2018) al inicio mismo de las actuaciones (noviembre 2018) y por lo tanto, antes de la no objeción misma.

Comentarios de la UEP:

- A. 1. Cabe señalar que se dieron conversaciones negociaciones previas entre la OCDE, el Gobierno Argentino y el BID. Posterior al acuerdo, y teniendo en cuenta la modalidad de la OCDE, se remitió toda la documentación correspondiente para su No Objeción. Recalcamos que el BID ya se encontraba al tanto de las Negociaciones.
2. El Número del Expediente es 08/2018. Se toma debido conocimiento que la misma no se refrendó en la documentación.
- B. 1. Se toma debido conocimiento.
2. Cabe señalar que, aunque no se tuviera a la vista se adjuntó invitación correspondiente en el correo electrónico.
- C. Cabe destacar que los Términos de Referencia fueron enviados al Banco Interamericano de Desarrollo en su momento.
- D. De acuerdo a la modalidad de OCDE, no se firma Contrato u Orden de Compra, por lo cual y como resultado de las negociaciones anteriormente señaladas se decidió incluir las políticas de elegibilidad fraude y corrupción en la invitación a cotizar, la cual fue aceptada por la OCDE. Cabe señalar que posteriormente no se solicitó No Objeción, sino un pago directo del BID a la OCDE, el cual se realizó en fecha.
- E. 1. y 2. Recordamos que de acuerdo a la metodología que adopta la OCDE y en base a lo anteriormente señalado, algunos documentos poseen fechas anteriores y no tienen una correlación. Cabe destacar que dichos documentos son enviados al Banco para su No Objeción y aprobación para ser financiados por el Banco.

Recomendaciones:

Fundar y documentar, dentro de las actuaciones, toda excepción que justifique el apartamiento o desvío de las normas BID que rigen los procedimientos, a efectos de transparentar lo actuado. Documentar adecuadamente y de manera fehaciente todo lo actuado dentro de las contrataciones y las decisiones adoptadas durante la gestión.



Auditoría General de la Nación

III. CONVENIO MARCO DE COLABORACIÓN ENTRE LA SUBSECRETARIA DE RELACIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS Y LA ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS (OEI), PARA LA EDUCACIÓN, LA CIENCIA Y LA CULTURA

Observaciones:

A. CONVENIO Y ACTAS COMPLEMENTARIAS:

1. El presente convenio fue suscripto con fecha 09/09/2016. En la rendición N°7 se verificó una devolución de fondos por parte de la OEI al Programa (\$ 1.559,44 - 14/02/2018) y con posterioridad no se efectuaron nuevas transferencias a dicho organismo, así como tampoco nuevos contratos por medio del mismo, haciendo suponer el cese del vínculo. No se tuvo a la vista nota alguna alusiva a la finalización del Convenio, de conformidad con lo establecido en la cláusula octava *"El presente Convenio tendrá una duración de DOS (2) AÑOS a partir del momento de su firma y se renovará automáticamente por igual período de forma sucesiva, de no mediar notificación fehaciente en contrario por alguna de las partes la cual deberá hacerse con SESENTA (60) días de anticipación. No obstante ello, cuando se considere oportuno podrá ser resuelto el cese del mismo o su modificación por mutuo acuerdo. Igualmente, el presente Convenio podrá ser rescindido en forma unilateral y sin expresión de causa por cualquiera de las partes, mediante notificación fehaciente a la otra."*
2. Acta complementaria N° 1 de fecha 03/09/2016: Se verifica una inconsistencia, respecto de la cual no se tuvo a la vista resolución alguna, la cláusula segunda establece: *"...Reconocer a la OEI el CINCO POR CIENTO (5%) **de los montos transferidos** en el marco del presente Acta Complementaria N° 1, en concepto de gastos operativos y administrativos."* Mientras que la cláusula tercera: *"...la OEI percibirá un CINCO POR CIENTO (5%) **del importe ejecutado...**"*.

B. RENDICIÓN N°1:

Rendición N° 1 OEI de fecha 27/01/2017: En su introducción hace alusión a la administración de fondos provenientes del Contrato de Préstamo BID 3759/OC-AR siendo que el mismo no estaba firmado a la fecha de la presente rendición.

C. DIFERENCIAS EN RECIBOS OEI Y REGISTRACIONES:

Del análisis efectuado sobre las transferencias de fondos realizadas por el Programa a la OEI y las rendiciones presentadas por esta, surgen las siguientes observaciones:

1. El total transferido a dicho organismo y verificado por esta auditoría, en el marco del Convenio, fue de \$10.588.250,00, solo se tuvieron a la vista recibos emitidos por el mismo, por la suma de \$ 7.868.428,57, quedando sin documentar la recepción de \$ 2.719.821,43.
2. De la suma total cobrada por la OEI en concepto de gastos de administración (\$ 504.128,12), que es coincidente con el monto determinado por esta auditoría, solo se tuvieron a la vista comprobantes por un total de \$ 119.821,43, quedando sin documentar cobros por \$ 384.306,69.

Respecto de este apartado señalamos que los montos cobrados en concepto de comisión fueron efectuados calculando un porcentaje sobre los fondos girados a la OEI en contraposición de lo establecido en la cláusula tercera que establecía el cobro en relación con el monto ejecutado, adicionalmente las rendiciones presentadas por la OEI detallaban la cifra percibida por este organismo en concepto de gastos de administración como un porcentaje sobre el monto ejecutado, en contraposición de lo previsto en la cláusula segunda.

3. El monto total contabilizado en concepto de gastos de administración, fue de \$ 523.597,48, siendo superior en \$ 19.469,36 al monto declarado por la OEI como cobrado por dicho concepto. (\$504.128,12).

Comentarios de la UEP:

- A. 1. Tal como se observa el cese del vínculo con el órgano facilitador tuvo lugar en los hechos. Se analizará la posibilidad de gestionar un instrumento que formalice la finalización de dicho Convenio.



Auditoría General de la Nación

2. Al igual que en el caso anterior, se analizará la factibilidad de incorporar un instrumento en oposición a la inconsistencia apuntada; independientemente de lo cual, se hace constar que las comisiones fueron calculadas sobre lo efectivamente ejecutado.
- B. Las particularidades dadas durante la etapa de preparación de esta operación, contribuyeron a que se conociera con bastante antelación el código con que quedaría identificada la misma. Situación que redundó en que involuntariamente se omitiera aludir al número preliminar de la misma: BID AR-L1247.
- C. Las diferencias apuntadas han quedado reducidas luego de los ajustes incorporados al cierre de Ejercicio. Asimismo, no obstante el tiempo transcurrido desde la finalización del Convenio en cuestión, se estima requerir la documentación potencialmente faltante a partir de las presentes observaciones.

Recomendaciones:

Intensificar los controles de calidad correspondientes a fin de evitar las situaciones mencionadas. Efectuar las registraciones en tiempo y forma contando con su correspondiente documentación de respaldo.

IV. CONSULTORES:

OBSERVACIONES GENERALES:

A. CONTROL DE CONTRATOS:

Observaciones:

1. Respecto de los contratos suscriptos en 2016 y 2017 (hasta julio), el Programa solicitó la no objeción al BID, haciendo referencia al Contrato de Préstamo, siendo que a la fecha el mismo no se encontraba suscripto; el BID tomaba conocimiento en cada nota emitida, pero finalizaba con el siguiente párrafo:
“Sin perjuicio de lo anterior, hacemos notar que la opinión sobre este documento no constituye un compromiso de financiamiento específico por parte del Banco dado que el Contrato de Préstamo aún no ha sido firmado por las partes.”

2. Se verificó que todos los Contratos analizados y los documentos adjuntos que los acompañan y forman parte de ellos, correspondientes a contratos anteriores al 31/12/2017, no especifican la normativa legal que regirá la pertinente relación contractual; esto es, Decretos N° 2345/08 y modificatorios y 1109/17.
3. A excepción de los contratos firmados en 2018 los periodos de vigencia consignados no se corresponden con el establecido en los términos de referencia y toda otra documentación atinente a la contratación, a modo de ej.: el contrato de un consultor establece como período de vigencia 29/11/2016 – 31/12/2016, sin embargo los términos de referencia para la contratación establecen el período del contrato entre el 01/10/2016 y el 31/12/2016, adicionalmente señalamos que los pagos fueron efectuados por este último plazo, es decir se verifican pagos por fuera de la vigencia de los contratos.
4. En todos los Contratos analizados se verificó que no poseen la nacionalidad de los contratantes, siendo uno de los elementos esenciales de la identidad de los mismos.
5. Durante los años 2016 y 2017 los Contratos indican específicamente en su cláusula novena, “Aportes Previsionales, Seguros y Prestaciones Médicas” inciso b) que *“No tendrán acción o derecho contra la OEI respecto a prestaciones o seguros médicos y/o servicios sociales y/o asistenciales de cualquier naturaleza”*, siendo que en los términos de referencia se establece abonar una suma determinada destinada a la contratación de cobertura médica, durante la ejecución del Contrato.
6. Los términos de referencia de todos los Contratos y de las Adendas analizadas no tienen fecha de emisión.
7. Todos los Contratos con vigencia a partir del 01/01/2018 fueron firmados con fecha 31/01/2018.

Comentarios de la UEP:

1. Cabe mencionar a las observaciones realizadas, en virtud al Contrato de Préstamo BID 3759 firmado el 26 de julio de 2017, en su Capítulo III, Clausula 3.02. Uso



Auditoría General de la Nación

de los recursos del Préstamo, "(a) Los recursos del Préstamo solo podrán ser utilizados para pagar gastos que cumplan con los siguientes requisitos: (i) que sean necesarios para el Proyecto y estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) que sean efectuados de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y las políticas del Banco; (iii) que sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismo Ejecutor; y (iv) que sean efectuados con posterioridad al 28 de septiembre de 2016 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones. Dichos gastos se denominan, en adelante, "gastos elegibles", y más adelante bajo el inciso (b) "Sin perjuicio de lo dispuesto en el literal (a) de esta Cláusula, los gastos que cumplan con los requisitos de sus numerales (i) y (iii), consistentes en contratación de consultorías, capacitaciones y/o adquisición de equipamiento, hasta por el equivalente de un millón novecientos cincuenta mil dólares (US\$ 1.900.000), podrán ser reconocidos por el banco como Gastos Elegibles siempre que hayan sido efectuados entre el 19 de febrero de 2016 y el 28 de septiembre de 2016 de acuerdo a condiciones sustancialmente análogas a las establecidas en este contrato..."

2. Cabe destacar que para el ejercicio 2016 y 2017 la contratación la realizó la OEI, con su respectivo modelo de contrato.
3. Dejemos constar que los consultores prestaron servicios desde el 01/10/2016, por una limitación formal del organismo facilitador, la fecha de vigencia de los contratos quedo erróneamente consignada.
4. Se tomarán los recaudos necesarios para controlar la adecuada integración de los contratos, sin embargo, es necesario mencionar que en el punto uno (1) del Certificado de Elegibilidad y de Integridad, Anexo III al Contrato y que forma parte integral del mismo, se señala de forma expresa la nacionalidad del firmante del documento. A su vez, es menester señalar que, del Documento Nacional de Identidad se desprende inobjetablemente la nacionalidad de cada consultor, sea este nacido en nuestro país o naturalizado y que dicho documento se encuentra en el legajo.

5. Se remiten los GDE NO-2016-01561497-APN-SSRFI#MH y NO-2017-22156959-APN-SSRFI#MH que hacen referencia a los reconocimientos de gastos de seguro médico autorizados correspondientes a los años 2016 y 2017.
6. Los Términos de Referencia son anexos al contrato, por lo que la fecha de los mismos es la del Contrato.
7. Las causas por las cuales los contratos con vigencia a partir del 01/01/2018 fueron firmados con retraso se debe a que la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo fue recibida bajo nota CSC/CAR 289/2018, con fecha 31/01/2018, y cabe hacer notar que eran recontractaciones.

Comentario del auditor:

1. El Programa no da respuesta a lo observado, se limita a efectuar una transcripción de cláusulas alusivas al reconocimiento de gastos previos no dando respuesta respecto de las actuaciones llevadas a cabo con fecha anterior a la firma del Convenio de Préstamo.
2. Los contratos se efectúan por cuenta y orden del Programa por lo tanto es su responsabilidad verificar la correcta integración de los mismos.
4. El punto uno (1) del certificado de elegibilidad y de integridad, es un *formulario anexo*. El hecho de que en el DNI se detalle su nacionalidad no reemplaza su transcripción y es un elemento esencial de la identidad del contratado que debe constar en el contrato por su naturaleza jurídica. El certificado de elegibilidad y de integridad, Anexo III al contrato señala si es ciudadano o residente permanente "bonafide" del siguiente país miembro del Banco, lo cual no implica nacionalidad. Vease el certificado aludido de un consultor experto II, que dice a continuación del texto mencionado: "**ARGENTINA**", cuando tiene nacionalidad "**ITALIANA**".
5. El Programa no da respuesta a lo observado.



Auditoría General de la Nación

B. CONTROL DE LEGAJOS:

Observación: En los legajos de los consultores analizados, por los Contratos firmados en julio de 2017, no obran sus constancias de CUIT actualizada a la fecha de firma de los mismos.

Comentarios de la UEP: Se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.

Recomendaciones:

Mantener completos y actualizados los legajos de consultores, documentando adecuadamente en tiempo y forma las actuaciones llevadas a cabo por el Programa. Dar cumplimiento a la normativa prevista en materia de contratación de consultores.

OBSERVACIONES PARTICULARES:

A. CONTROL DE HONORARIOS Y REINTEGROS DE GASTOS MEDICOS:

Observaciones:

1. No se tuvo a la vista la autorización de pago 2017000015 de un consultor, por \$ 1.684,00.
2. En el caso de un consultor, la AP 201700204 del 03/07/2017 por \$ 29.341,00, saldada con transferencias del 06/07/2017 por \$ 20.235,00 y del 25/07/2017 por \$ 9.106,00, fue realizada y pagada sin los comprobantes de respaldo a la vista, siendo que la factura 0001-000000055 por el último pago fue emitida el 31/07/2017.
3. El siguiente cuadro detalla autorizaciones de pago que fueron emitidas con anterioridad a la fecha de la factura:

Nº AP.	Fecha	Monto Total	Consultor	Factura	Fecha
2016000038	23/12/16	21.754.00	1	0001-000000059	30/12/16
2016000045	23/12/16	29.341.00	4	0001-000000004	30/12/16
2017000294	24/08/17	35.209,00	3	0001-000000057	31/08/17
2017000312	14/09/17	29.341,00	3	0001-000000058	29/09/17

Comentarios de la UEP:

1. Se adjunta AP.
2. Se toma nota de su observación y se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.
3. Cabe hacer notar que el pago se realizó posterior a la emisión de la factura.

Comentario del auditor:

1. La documentación que se adjunta corresponde a la AP efectuada por la OEI, no la correspondiente a los registros del Programa.

B. CONTROL DE SELECCIÓN DE PERSONAL:

Observación: En la totalidad de los consultores analizados, las “Planilla de Calificación de Consultores Individuales” no registran fechas, ni firmas, ni indican los responsables de la misma, observándose tan solo una inicialización.

Comentarios de la UEP: Sin comentario.

C. CUMPLIMIENTO NORMATIVA VIGENTE:

Observación: No dio cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 8 de la Resolución 37/2009, relacionado con lo establecido en el Artículo 13 - Anexo I del Decreto 2345/2008.

Comentarios de la UEP: Se cumplió; se envía ruta Web para su seguimiento https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/personal_del_ministerio_de_hacienda_al_28_de_febrero_de_2019.xlsx

Comentarios del Auditor: La información publicada no corresponde al ejercicio solicitado. Es parcial, no figura un consultor y no tienen los datos correspondientes a rango y categoría del contratado.



Auditoría General de la Nación

Recomendación:

Integrar adecuadamente toda documentación obrante en los legajos de los consultores del Programa. Intensificar los controles pertinentes a fin de evitar situaciones como las antes descriptas.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 15 de mayo de 2019.

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Florencia JALDA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DEL
HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3759/OC-AR BID

(Ejercicio irregular N° 1 iniciado el 01/08/2017 y finalizado el 31/12/2018)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales
de la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda

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 Hacienda, 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, Dirección de Administración de la Deuda Pública del Ministerio de Hacienda y FIRMAS Consultoras).
- 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

firmas consultoras (incluyendo los legajos pertinentes).

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

El alcance de nuestro examen comprendió el 100% de los ingresos de fondos y el 44,26 % 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	Inversiones del periodo USD	% Incidencia Categoría/Total de inversiones del periodo	Muestra tomada por AGN	% Incidencia Muestra AGN
Gestión de Conocimiento	2.705.738,97	74,46%	1.392.703,32	51,47%
Gestión de la Información	26.161,13	0,72%	510,17	1,95%
Gestión Pasivo Contingente	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Coordinación y Alineamiento Institucional	870.876,77	23,97%	209.072,57	24,01%
Gestión del Programa	30.944,70	0,85%	5.974,37	19,31%
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	3.633.721,57	100,00%	1.608.260,43	44,26%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 15 de mayo de 2019.

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Florencia JALDA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

Estado de Flujos de Efectivo

Proyecto

Proyecto BID 3759

Período de Revisión:
(cifras en U\$S*)

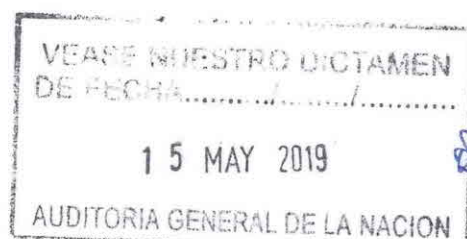
Desde: 01/08/2017 Hasta: 31/12/2018

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:			
Prestamo BID	0,00	4.686.375,32	4.686.375,32
Total Préstamo B.I.D.	0,00	4.686.375,32	4.686.375,32
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	1.194.568,10	1.194.568,10
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Aportes Municipales	0,00	0,00	0,00
Diferencia por Valuación	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	1.194.568,10	1.194.568,10
Otros Aportes		0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	5.880.943,42	5.880.943,42
Usos de Fondos:			
Fondos BID	0,00	3.303.065,96	3.303.065,96
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	330.655,61	330.655,61
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Diferencia por Valuación	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	174.509,20	174.509,20
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	3.808.230,77	3.808.230,77
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	0,00	1.383.309,36	1.383.309,36
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0,00	863.912,49	863.912,49
SALDO A APLICAR DIF. VALUACIÓN	0,00	-174.509,20	-174.509,20
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	0,00	2.072.712,65	2.072.712,65

(*) las cifras se exponen sin redondeos.

Cdr. Félix Martín Soto
Subsecretario de Relaciones
Financieras Internacionales

Lt. Sabrina Scala
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio



ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 3759
Desde: 01/08/2017 Hasta: 31/12/2018

Categoria de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	AVANCE (***)	BID	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
1.3759	Fortalecimiento Institucional	13.000.000,00	5.000.000,00	13.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	3.303.065,96	330.655,61	3.303.065,96	330.655,61	20,19%	9.696.934,04	4.669.344,39
1.3759.1	Gestión de Conocimiento	6.982.000,00	366.000,00	6.982.000,00	366.000,00	0,00	0,00	2.538.252,59	167.486,38	2.538.252,59	167.486,38	36,82%	4.443.747,41	198.513,62
1.3759.2	Gestión de la Información	1.152.600,00	1.937.400,00	1.152.600,00	1.937.400,00	0,00	0,00	9.898,38	16.262,75	9.898,38	16.262,75	0,85%	1.142.701,62	1.921.137,25
1.3759.3	Gestión Pasivo Contingente	1.590.000,00	1.117.500,00	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	3.089.000,00	48.000,00	0,00	0,00	754.914,99	115.961,78	754.914,99	115.961,78	27,76%	2.334.085,01	-67.961,78
1.3759.5	Gestión del Programa	0,00	1.176.000,00	0,00	1.176.000,00	0,00	0,00	0,00	30.944,70	0,00	30.944,70	2,63%	0,00	1.145.055,30
1.3759.6	Monitoreo y Evaluación	186.400,00	0,00	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	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	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	13.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	3.303.065,96	330.655,61	3.303.065,96	330.655,61		9.696.934,04	4.669.344,39
TOTAL BID + A. LOCAL			18.000.000,00		18.000.000,00		0,00		3.633.721,57		3.633.721,57			14.366.278,43
PARI PASSU		72,22%	27,78%	72,22%	27,78%	0,00%	0,00%	90,90%	9,10%	90,90%	9,10%		67,50%	32,50%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)														


25,41%

(*) 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.


Lic. Sabrina Scala
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio


Cdor. Félix Martín Soto
Subsecretario de Relaciones
Financieras Internacionales

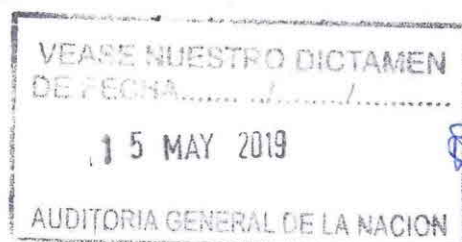


"Programa de Fortalecimiento Institucional del
Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas"

PRESTAMO BID 3759/OC-AR

Estados Financieros correspondientes al
ejercicio irregular comprendido entre el
01/08/2017 y el 31/12/2018

Expresados en dólares





Ministerio de Hacienda
Subsecretaría de Relaciones Financieras
Internacionales

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio irregular
comprendido entre 01/08/2017 al 31/12/2018
(Expresados en dólares)**

1. Naturaleza y Objetivos del Programa.

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.

2. Presupuesto y Componentes.

El costo estimado del Programa es el equivalente de dieciocho millones de dólares (US\$18.000.000). Consiste en un préstamo 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).
El mismo 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

3. Ejecución del Proyecto. Organización Institucional.

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.

4. Contabilidad.

Para la elaboración de los Estados Financieros del Proyecto se utilizan las Normas Contables del Sector Público. Las Normas Contables del Sector Público, son consistentes con las Normas Internacionales de Contabilidad.

De acuerdo a la OP-273-6, OP-274-4 y el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa, se presentan los Estados Financieros básicos del proyecto definidos por el Banco Interamericano de Desarrollo

Las transacciones del Programa se registran utilizando el criterio contable de caja o percibido. El plan de cuentas que refleja las categorías de desembolso, los componentes del programa y las fuentes de financiamiento. Se utiliza el sistema UEPEX, para el registro y contabilización de las operaciones.

5. Tipo de cambio utilizado:



Ministerio de Hacienda
Subsecretaría de Relaciones Financieras
Internacionales

La conversión a dólares estadounidenses de gastos con cargo sólo al financiamiento efectuados en moneda local con anterioridad a la firma del Convenio se efectuó al Tipo de Cambio de Referencia Comunicación "A" 3500 (Mayorista) BCRA del primer día hábil del mes de pago.

La conversión a dólares estadounidenses de gastos con cargo al financiamiento y a la contrapartida local, efectuados en moneda local con posterioridad a la firma del Convenio se efectuó al Tipo de Cambio en que cada Pesificación de los recursos del Préstamo tuvo lugar.

La conversión a dólares estadounidenses de gastos con cargo sólo al financiamiento efectuados en moneda local con posterioridad a la firma del Convenio se efectuó al Tipo de Cambio en que cada Pesificación de los recursos del Préstamo tuvo lugar.

La conversión a dólares estadounidenses de gastos con cargo sólo a la Contrapartida Local efectuados en moneda local se efectuó al Tipo de Cambio Vendedor BNA Bilete del día de efectivo pago.

Para expresar las disponibilidades (Fondo Fijo y Cuenta Corriente Operativa en el BNA), de moneda local en la moneda del Préstamo, se utilizó la Tasa de Cambio Vendedor del BNA al último día hábil del Ejercicio 2018 (ARS 38,60).

Por último, las disponibilidades en moneda extranjera fueron expuestas en los registros contables en moneda local, al tipo de cambio BNA Divisa Comprador del último día hábil del Ejercicio 2018 (ARS 37,50).

6. Disponibilidades:

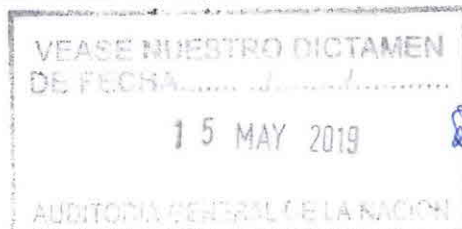
- Cuenta BNA en U\$S N° 644.844/4 - "MH-5000/357-PFInst.MHyMF BID 3759/OC-AR U\$": 1.793.918,53
- Cuenta BNA en AR\$ N° 55.128/69 - "MH-5000/357-PFInst.MHyMF BID 3759/OC-AR \$": 10.741.452,88

7. Fondos de Contraparte Local

Durante las instancias previas a la firma del Contrato de Préstamo y con -entre otros- el objeto de comenzar a ejecutar lo que posteriormente el Banco reconocería como gastos retroactivos a la firma del mismo -según lo acordado y plasmado previamente con el mencionado organismo (ACTA DE NEGOCIACIÓN de fecha 07/09/2016)-; con fecha 09/09/2016 se suscribió el Convenio Marco de Colaboración entre la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales y la Organización de Estados Iberoamericanos; posteriormente ratificado por el entonces Sr. Secretario de Política Económica y Planificación del Desarrollo mediante Resolución Nro 52/2016.

En dichas instancias se tramitaron un total de cinco transferencias de manera de dar inicio y continuidad a las actividades del Programa. Se menciona a continuación las medidas que tuvieron lugar en dicho marco:

- RESOL-2016-57-E-APN-SECPEYPD#MH de fecha 30/09/2016. Monto de la operación: AR\$ 2.600.000.-
- RESOL-2016-62-E-APN-SECPEYPD#MH de fecha 29/12/2016. Monto de la operación: AR\$ 1.500.000.-
- RESOL-2017-4-APN-SECF#MF de fecha 09/03/2017. Monto de la operación: AR\$ 900.000.-
- RESOL-2017-11-APN-SECF#MF de fecha 17/05/2017. Monto de la operación: AR\$ 450.000.-
- RESOL-2017-14-APN-SECF#MF de fecha 09/06/2017. Monto de la operación: AR\$ 5.000.000.-





Ministerio de Hacienda
Subsecretaría de Relaciones Financieras
Internacionales

Posteriormente con fecha 28/07/2017 el Banco de la Nación Argentina notificó la apertura de una Cuenta Corriente Oficial en Pesos a nombre de esta Unidad de Coordinación, para la administración del Préstamo que nos ocupa. Dicha circunstancia propició que lo resuelto posteriormente que a continuación se indica, concluyera con la correspondiente acreditación en la mencionada Cuenta bancaria. Las medidas que tuvieron lugar en este marco se citan a continuación:

- RESOL-2017-20-APN-SECF#MF de fecha 29/09/2017. Monto de la operación: AR\$ 2.468.490.-
- RESOL-2017-28-APN-SECF#MF de fecha 26/12/2017. Monto de la operación: AR\$ 1.245.709.-
- RESOL-2018-10-APN-SECF#MF de fecha 05/06/2018. Monto de la operación: AR\$ 3.610.565.-
- RESOL-2018-8-APN-SF#MHA de fecha 31/08/2018. Monto de la operación: AR\$ 7.813.621.-

Lo expuesto conllevó a incorporar los gastos realizados durante las instancias previas a la firma del Contrato de Préstamo, como inversión del ejercicio en los presentes Estados Financieros.

8. Costos Financieros

Se detallan a continuación los servicios de la deuda pagados en el marco de esta operación:

Fecha de Pago	Prest. Nro	Nro SIGADE	Moneda	Importe	Equiv. En USD				O P Nro	Importe (\$)
					CAPITAL	INTERESES	COMISION	TOTAL		
12/01/18	BID 3759/OC-AR	29258000	USD	33.435,87	0,00	16.528,12	16.907,75	33.435,87	10	623.635,82
13/07/18	BID 3759/OC-AR	29258000	USD	32.428,66	0,00	32.428,66	0,00	32.428,66	134404	604.849,64
13/07/18	BID 3759/OC-AR	29258000	USD	26.872,89	0,00	0,00	26.872,89	26.872,89	134409	501.225,08

Lic. Sabrina Scala
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio

Cdor. Félix Martín
Subsecretario de Rela
Financieras Internacio

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto/Convenio : Proyecto BID 3759

Período de Revisión: 2017/8

(Cifras expresadas en US\$ *)

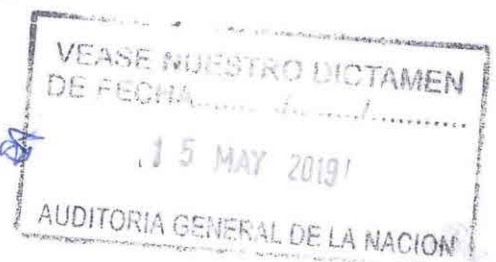
				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
	07/09/2017 Solicitud Nro 01	1.500.000,00			
	02/10/2018 Solicitud Nro 07	1.540.000,00			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			3.040.000,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
	12/12/2017 Solicitud Nro 03	1.068.932,42			
	28/09/2018 Solicitud Nro 06	429.147,56			
3	Total de Justificaciones			1.498.079,98	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
	27/09/2017 Solicitud Nro 02 - Pago Directo OCDE	593.040,00			
	23/02/2018 Solicitud Nro 04 - Pago Directo OCDE	87.596,69			
(**)	02/10/2018 Solicitud Nro 05 - Reconomiento de Gastos Retroactivos	253.672,00			
	17/12/2018 Solicitud Nro 08 - Pago Directo OCDE	322.559,23			
	24/12/2018 Solicitud Nro 09 - Pago Directo OCDE	389.507,40			
4	Total otros desembolsos			1.646.375,32	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.				
	Intereses				
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			4.686.375,32	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

(**) Con fecha 29/11/2018 se efectivizó el Desembolso en la cuenta en dólares del Programa abierta en el BNA

Odor. Félix Martín Soto
Subsecretario de Relaciones
Financieras Internacionales

Lic. Gabriela Scala
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial



Conciliación Fondos BID

Proyecto

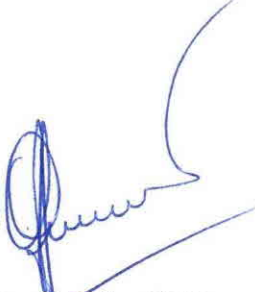
Proyecto BID 3759

Periodo de Revisión:
(cifras en U\$S*)

Desde: 01/08/2017 Hasta: 31/12/2018

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio: A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero B (MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior	0,00
II Movimientos del Ejercicio: D Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2) E (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3) F Total Movimientos del Ejercicio	3.293.672,00 1.751.751,98 1.541.920,02
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio: G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F) H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio: J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero	1.541.920,02 176.263,15 1.365.656,87

(*) las cifras se exponen sin redondeos.


 Lic. Sabrina Scela
 Directora de Programas y Proyectos
 Especiales con Enfoque Sectorial Amplio


 Cdor. Félix Martín Soto
 Subsecretario de Relaciones
 Financieras Internacionales




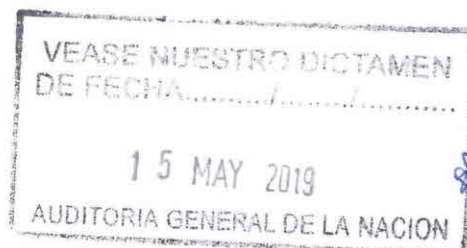
ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL (Nota 6)
Para el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en U\$S dólares)

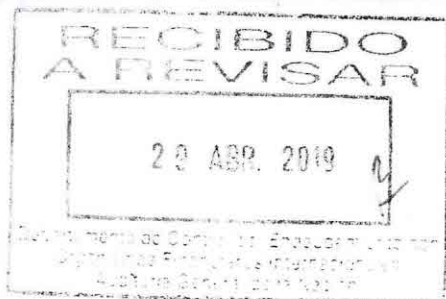
Banco Depositario: Banco Central de la República Argentina

		U\$S
SALDO DE INICIO AL 01/08/2017		0,00
Más:		
Desembolsos recibidos durante el período	3.293.672,00	3.293.672,00
Total Ingresos del ejercicio 2017/8		3.293.672,00
FONDOS DISPONIBLES EN EL EJERCICIO		3.293.672,00
Menos:		
Transferencia de fondos a cuenta operativa	1.486.100,00	1.486.100,00
A.P. 201800045 - Carnegie Mellon University Australia	13.533,00	13.533,00
Gastos Bancarios	120,47	120,47
Total Egresos del ejercicio 2017/8		1.499.753,47
SALDO DE CIERRE AL 31/12/2018		1.793.918,53


Cdr. Félix Martín Soto
 Subsecretario de Relaciones
 Financieras Internacionales


Lic. Sabrina Scalia
 Directora de Programas y Proyectos
 Especiales con Enfoque Sectorial





NOTA DPYPEESA N° 87/2019



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2019 - Año de la Exportación

Nota

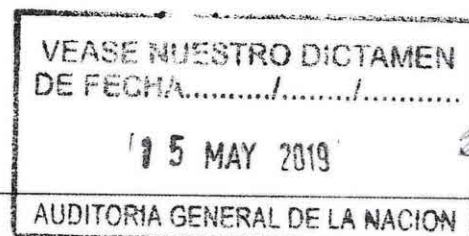
Número: NO-2019-39593690-APN-DPYPEESA#MHA

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Lunes 29 de Abril de 2019

Referencia: Préstamo BID 3759/OC-AR Carta GERENCIA

A: Auditoría General de la Nación (AGN),

Con Copia A:



De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del "PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y DEL MINISTERIO DE FINANZAS", CP BID N° 3759/OC-AR, por el período comprendido entre el 01/08/2017 y el 31/12/2018, 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 29/03/2019, 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 31/12/2018.
 - La documentación que en fotocopia se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.
 - Los estados financieros al 31/12/2018 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y son de nuestra responsabilidad.

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

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

El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas es del 25,41%.

Sin otro particular saluda atte.



Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
DN: cn=GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE, c=AR, o=SECRETARIA DE GOBIERNO DE MODERNIZACION,
ou=SECRETARIA DE MODERNIZACION ADMINISTRATIVA, serialNumber=CUIT 30715117564
Date: 2019.04.29 13:35:04 -03'00'

Sabrina Scala
Directora
Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial
Amplio
Ministerio de Hacienda

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
DN: cn=GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE, c=AR, o=SECRETARIA DE GOBIERNO DE MODERNIZACION,
ou=SECRETARIA DE MODERNIZACION ADMINISTRATIVA, serialNumber=CUIT 30715117564
Date: 2019.04.29 13:35:06 -03'00'