

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

**“Programa de Fortalecimiento de la Capacidad
Estadística del Instituto Nacional de Estadística y
Censos de la República Argentina (INDEC)”**

Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC)

13 de abril de 2022

Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros y Notas del Programa



Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Director del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC)

Lic. Marco Lavagna

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
Av. Julio A Roca 609, CABA

Grant Thornton Argentina

Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina**, ejecutado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR suscripto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 16 de enero de 2018 y con aportes de la República Argentina. Dichos estados comprenden el "Estado de Inversiones Acumuladas" y el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", ambos con corte al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos adjuntos del **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina** al 31 de diciembre de 2021, expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo) han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el organismo financiador.

Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del Contrato de Préstamo N° 4243/OC-AR de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, a continuación, describimos los principales aspectos surgidos a bases de contabilización y criterios de conversión:

- a) Tal como se describe en la Nota 2, los Estados de "Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y de "Inversiones Acumuladas", fueron preparados con base en el "método del percibido". Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio "del devengado" para la registración de las operaciones.

- b) A partir de la instrumentación del sistema GDE, la administración del Proyecto basa su documentación de las transacciones en forma digitalizada por lo cual nuestros procedimientos de auditoría se aplicaron sobre información digitalizada originadas en sistemas de expedientes electrónicos.
- c) Los estados contables básicos del Programa que demuestran saldos acumulados hasta el 31 de diciembre de 2020 han sido auditados por otros Profesionales independientes quienes emitieron su informe sin salvedades con fecha 26 de abril de 2021.
- d) El balance general en pesos argentinos y sus notas relacionadas, incluido en la sección Estados básicos, se expone a requerimiento de las autoridades del Programa. Los saldos en moneda local se corresponden con la información en dólares objeto de nuestra auditoría.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina** en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4243/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros del período actual. Dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos. Consecuentemente, no expresamos una opinión independiente sobre estas cuestiones.

Se resumen a continuación las cuestiones claves identificadas en el curso de nuestro trabajo:

- Riesgos de Auditoría: se elaboró un perfil específico de riesgos para el Programa en cuestión atendiendo a la gestión del presente ejercicio financiero, cubriendo aspectos tales como:
 - a. Cumplimiento de compromisos contractuales con el ente Financiador;
 - b. Permanencia de recursos claves; y
 - c. Efectividad de controles críticos preventivos que minimicen las posibilidades de comisión de fraudes o corrupción.
- Aplicación efectiva de controles críticos sobre procesos de adquisiciones de acuerdo con requerimientos legales y normas del financiador; y
- Constatación de elegibilidad de los gastos de acuerdo con pautas o requerimientos contractuales acordados con el ente financiador.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables originadas en errores, omisiones o irregularidades.

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en el Instituto Nacional de Estadística y Censo (INDEC), con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

Asimismo, una auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por el INDEC, a cargo de la administración del Programa, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto.

A partir de los resultados satisfactorios obtenidos de las pruebas alternativas antes detalladas es que se consideró la evidencia de auditoría obtenida como válida y suficiente para sustentar nuestra opinión sin salvedades derivadas de las limitaciones impuestas por el contexto a la realización de nuestro trabajo de auditoría.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Contrato de Préstamo N° 4243/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

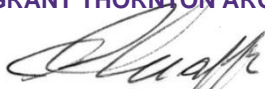
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad de Autónimo de Buenos Aires, República Argentina, 13 de abril de 2022.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chiappe
Socio



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

ESTADOS FINANCIEROS

Carlos Reisz
Responsable Financiero de la
U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

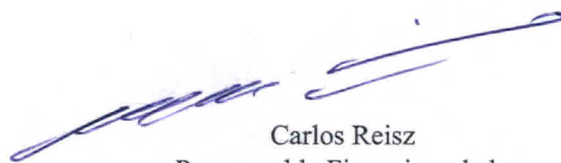
Prefacio

Con fecha 11 de marzo de 2020 la ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD (OMS), declaró al brote del virus SARS-CoV-2 como una pandemia.

La velocidad en el agravamiento de la situación epidemiológica a escala internacional requirió, pocos días después, la adopción de medidas para hacer frente a la emergencia, dando lugar al dictado de los Decretos Nros. 260 del 12 de marzo de 2020 y sus modificatorios y 297 del 19 de marzo de 2020 y sus modificatorios, por los cuales, respectivamente, se amplió la emergencia pública en materia sanitaria establecida por la Ley de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el Marco de la Emergencia Pública N° N° 27.541 y se dispuso el “aislamiento social, preventivo y obligatorio”, (ASPO), durante el plazo comprendido entre el 20 y el 31 de marzo de 2020; el que fue sucesivamente prorrogado mediante los Decretos Nros. 325 del 31 de marzo de 2020, 355 del 11 de abril de 2020, 408 del 26 de abril de 2020, 459 del 10 de mayo de 2020 y 493 del 24 de mayo de 2020. Que, posteriormente, por los Decretos Nros. 520 del 7 de junio de 2020, 576 del 29 de junio de 2020, 605 del 18 de julio de 2020, 641 del 2 de agosto de 2020, 677 del 16 de agosto de 2020, 714 del 30 de agosto de 2020, 754 del 20 de septiembre de 2020, 792 del 11 de octubre de 2020, 814 del 25 de octubre de 2020, 875 del 7 de noviembre de 2020, 956 del 29 de noviembre de 2020, 1033 del 20 de diciembre de 2020, 67 del 29 de enero de 2021 y 125 del 27 de febrero de 2021 y sus modificatorios, se dispusieron, según el territorio, distintas medidas que dieron origen al “distanciamiento social, preventivo y obligatorio”, (DISPO), hasta el 12 de marzo del 2021, inclusive. Por tal motivo, se ha trabajado de manera remota desde la fecha mencionada precedentemente.

Por el Decreto N.º 167 del 11 de marzo de 2021 se prorrogó la emergencia sanitaria dispuesta por la Ley N° 27.541 y ampliada por el Decreto N.º 260/20 y sus modificatorios, hasta el 31 de diciembre de 2021

Por resolución de la Secretaria de Gestión y Empleo Público 91/2021 con fecha 13 de agosto de 2021 se estableció que las y los agentes deberán prestar servicios en modalidad presencial programada, conforme las adecuaciones que los titulares de cada Jurisdicción, Organismo y Entidad de la ADMINISTRACIÓN PÚBLICA NACIONAL contempladas en el artículo 8° de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N.º 24.156 y sus modificatorias, realicen a fin de dar cumplimiento al “Protocolo Covid-19” aprobado por la “Comisión de Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo” (CyMAT) o al protocolo que resulte aplicable según la normativa vigente.



Carlos Reisz
Responsable Financiero de la
U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

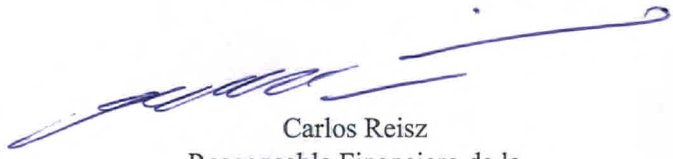
Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Saldos al 31/12/2020	Del Ejercicio	Saldos al 31/12/2021
EFFECTIVO RECIBIDO (Orígenes de Fondos)			
Préstamo BID			
Fondos desembolsados por BID	10.400.000,00	7.500.000,00	17.900.000,00
Total de Desembolsos del Préstamo BID	10.400.000,00	7.500.000,00	17.900.000,00
Aportes Locales			
Aportes en efectivo y pagos directos de la Provincia	1.240.776,93	-	1.240.776,93
Total de Aportes Locales	1.240.776,93	-	1.240.776,93
TOTAL DE EFFECTIVO RECIBIDO	11.640.776,93	7.500.000,00	19.140.776,93
DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Aplicaciones de Fondos)			
Fondos BID			
Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	8.126.523,41	6.130.265,31	14.256.788,73
Total de Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	8.126.523,41	6.130.265,31	14.256.788,73
Aportes Locales			
Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia	1.240.776,93	-	1.240.776,93
Total de Inversiones efectuadas con fondos de la Provincia	1.240.776,93	-	1.240.776,93
TOTAL DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS	9.367.300,35	6.130.265,31	15.497.565,66
TOTAL DE SALDO DISPONIBLE (Nota 3)	2.273.476,59	1.369.734,69	3.643.211,27

Las Notas 1 a 14 que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos estados financieros.

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero de la
U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

Estado de Inversiones Acumuladas

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Por Apertura

Proyecto BID 4243
Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021
Cifras en US\$

Nro. (*)	Categoría de Inversión	Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE		% DE AVANCE		SALDO DISPONIBLE	
			BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
1.4243	1.4243	Subcomponente 1: Mejora de la Infraestructura Edilicia e Informática	50,000,000.00	5,000,000.00	50,000,000.00	5,000,000.00	8,126,523.41	1,240,776.93	6,130,265.31	0.00	14,256,788.73	1,240,776.93	28.18%	35,743,211.27	3,759,223.07	-53,776.93
1.4243.1.1		Subcomponente 2: Fortalecimiento de las Capacidades Humanas	19,643,000.00	1,187,000.00	19,643,000.00	1,187,000.00	1,674,565.05	1,240,776.93	3,206,223.11	0.00	4,880,786.16	1,240,776.93	29.33%	14,762,213.84	1,375,000.00	1,375,000.00
1.4243.1.2		Subcomponente 3: Mejora de la Coordinación entre el INDEC y otros organismos del SEN	2,960,000.00	1,375,000.00	2,960,000.00	1,375,000.00	548,710.83	0.00	489,915.42	0.00	1,038,686.26	0.00	23.96%	1,321,373.74	503,000.00	503,000.00
1.4243.1.3		Subcomponente 4: Promoción de la transparencia, modernización y de la adopción de buenas prácticas estadísticas	1,273,000.00	503,000.00	1,273,000.00	503,000.00	97,590.85	0.00	144,058.11	0.00	241,648.96	0.00	13.67%	1,031,351.04	237,000.00	237,000.00
1.4243.1.4		Subcomponente 5: Pruebas Piloto, Encuestas de validación, Pruebas Piloto de la Encuesta Post Censal y Censo Experimental	2,810,000.00	237,000.00	2,810,000.00	237,000.00	174,096.02	0.00	34,114.22	0.00	208,210.25	0.00	6.83%	2,601,789.75	1,534,000.00	1,534,000.00
1.4243.2.1		Subcomponente 2: Archivo de domicilios de la República Argentina (ADRA) y otras tareas cartográficas	6,954,332.00	1,534,000.00	4,954,332.00	1,534,000.00	184,837.41	0.00	156,073.24	0.00	340,910.65	0.00	5.25%	4,613,421.35	120,000.00	120,000.00
1.4243.2.2		Subcomponente 1: Subcomponente 1	3,891,668.00	0.00	5,891,668.00	0.00	3,362,549.67	0.00	859,328.60	0.00	4,222,378.27	0.00	71.67%	1,669,289.73	0.00	0.00
1.4243.3.1		Subcomponente 2	1,315,012.00	120,000.00	1,315,012.00	120,000.00	351,414.22	0.00	221,504.77	0.00	572,318.99	0.00	39.32%	742,093.01	0.00	0.00
1.4243.3.2		Subcomponente 3	2,494,332.00	0.00	2,494,332.00	0.00	143,316.82	0.00	145,520.71	0.00	288,837.54	0.00	11.58%	2,205,494.46	0.00	0.00
1.4243.3.3		Gestión del Programa	5,340,656.00	44,000.00	5,340,656.00	44,000.00	1,437,050.58	0.00	820,821.37	0.00	2,317,871.94	0.00	36.56%	4,022,784.06	44,000.00	44,000.00
1.4243.4.1		Monitoreo y Evaluación	2,063,000.00	0.00	2,063,000.00	0.00	53,185.07	0.00	50,908.77	0.00	134,093.85	0.00	8.00%	1,948,906.15	0.00	0.00
1.4243.4.2		Auditoría	40,000.00	0.00	40,000.00	0.00	3,206.89	0.00	1,296.38	0.00	10,505.86	0.00	26.26%	29,494.14	0.00	0.00
1.4243.4.3		Imprevistos	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,256,788.73	1,240,776.93	0.00%	35,743,211.27	3,759,223.07	3,759,223.07
1.4243.4.4		TOTAL	50,000,000.00	5,000,000.00	50,000,000.00	5,000,000.00	8,126,523.41	1,240,776.93	6,130,265.31	0.00	14,256,788.73	1,240,776.93	8.01%	35,743,211.27	3,759,223.07	3,759,223.07
TOTAL BID - A. LOCAL			30.91%	3.03%	30.91%	3.03%	86.75%	13.23%	100.00%	0.00%	31.93%	8.01%		30.48%		3.32%
PARI PASU					3,643,211.27											
MONTOS DEL FONDO ROTATORIO																

*) Las cifras se expresan en redondeos.
**) Deben completarse asignando la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID
***) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

(Socio)

Alejandro Chlappe

Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA


El Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina es una iniciativa del gobierno de la República Argentina, a través del Ministerio de Economía financiada parcialmente con fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo hasta un máximo de U\$S 50.000.000- y un aporte de la Tesorería General de la Nación por el equivalente de U\$S 5.000.000.

Para ello, el 16 de enero de 2017 se ha suscrito el contrato de préstamo 4243/OC-AR en el cual se establecen los alcances técnicos, administrativos y financieros que regulan la ejecución del proyecto.

El objetivo general del proyecto es mejorar la confiabilidad, oportunidad y relevancia de las estadísticas producidas por el INDEC. Específicamente el proyecto busca (i) fortalecer la capacidad institucional del INDEC (ii) mejorar la coordinación entre el INDEC y otros organismos del SEN; (iii) promover la transparencia, la modernización y la adopción de buenas prácticas estadísticas; (iv) apoyar el desarrollo de iniciativas esenciales para el INDEC, tales como el Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2020, el Censo Nacional Económico y la nueva Matriz Insumo Producto; y (v) contribuir a la adecuación del marco legal e institucional estadístico conforme a los principios aplicados en los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

Siendo que la información estadística generada por el INDEC constituye un insumo central para el diseño, monitoreo y evaluación de las políticas públicas, sin la existencia de estadísticas oficiales de calidad, oportunidad y alcance adecuados, se dificulta el proceso de planificación y ejecución de las políticas públicas. El Programa cobra vital importancia a la hora de oficiar como soporte del fortalecimiento institucional en el

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

camino de mejorar la calidad y la transparencia de las estadísticas nacionales.

Serán beneficiarios directos de este proyecto todas las áreas del INDEC. La presente operación prevé asimismo el desarrollo de operativos estadísticos que benefician directamente a los usuarios de los productos que se obtendrán: instituciones académicas, organizaciones no gubernamentales, entidades privadas y ciudadanos en general.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES


2.1 Normas Contables Aplicadas

Los presentes estados financieros han sido confeccionados de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICSP) y las disposiciones del Contrato de Préstamo. Asimismo, se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas por el Programa para la preparación de los estados financieros:

- a) Los presentes Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja – Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja.
- b) La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se registran en moneda local (\$ A pesos argentinos) y se convierten a dólares estadounidenses, de acuerdo con los criterios establecidos en la Nota 2.2 Metodología de conversión.

Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX las inversiones son contabilizadas por el total facturado por el proveedor, sin deducir las correspondientes deducciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el periodo fiscal inmediato siguiente a la operación, pero consideradas ejecutadas para según contrato del préstamo. No obstante, y a efectos de exponer adecuadamente la ecuación financiera en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, los montos retenidos por este concepto y pendiente de depósito al 31 de diciembre de 2021 se muestran incrementando los saldos de banco a dicha fecha.

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

2.2 Metodología de Conversión

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa en "pesos argentinos".

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados al tipo de cambio divisa comprador (BNA USD 1 = \$ 102.52) y vendedor (BNA USD 1 = \$ 102.72) vigente al cierre del ejercicio.

Su conversión a dólares estadounidenses se practicó a los efectos de la emisión de los presentes estados contables, aplicando las siguientes bases:

Activos Monetarios:

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Especial en dólares N.º 64870/49 fue valuada al Tipo de Cambio Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al día de cierre del ejercicio.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93 en pesos fue valuado al Tipo de Cambio Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente a la fecha de la oportuna pesificación.

Para el caso de saldos de Aporte Local serán valuados al Tipo de Cambio Vendedor de Banco Nación Argentina del último día hábil del ejercicio.

El saldo disponible que al cierre se mantiene en la Cuenta especial en pesos refleja el saldo de las pesificaciones al cierre provenientes del financiamiento.

Inversiones:

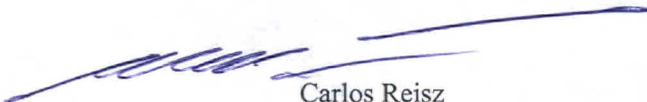
Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina, correspondiente al día de la efectiva pesificación del Banco.

Para el caso de pagos con pari-passu de fuente 22 y fuente local se utiliza el tipo de cambio acorde al criterio de primero entrado / primero salido (PEPS), hasta agotar el monto pesificado desde la Cuenta Especial USD N.º 64870/49 a la Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93 en pesos.

Para el caso de gastos financiados al 100% con fuente local, se utiliza el tipo de cambio vigente conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago.

Pasivos Monetarios:

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

El pasivo de cargas fiscales se encuentra valuado al Tipo de Cambio Comprador del Banco de la Nación Argentina vigente a la fecha de la oportuna pesificación vinculada al pago del proveedor.

Financiamiento- Préstamo BID:

El ingreso al préstamo se registra al tipo de cambio de referencia del BCRA comunicación "A"- 3500 utilizado por Deuda Pública para su registro.

Aporte Local en efectivo:

Se exponen valuados al tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina correspondiente a la fecha de ingreso de la fuente local a la cuenta bancaria del Proyecto.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE


El efectivo disponible cierre del ejercicio está depositado en las cuentas bancarias del Programa. El saldo en pesos incluye las cargas fiscales a pagar al 31 de diciembre de 2021 por USD 50.385,34.-

<u>Financiamiento BID</u>	2020	2021
Saldo de la Cuenta Especial en USD 6487049	1.140.284,00	3.341.128,00
Saldo de la Cuenta Única del Tesoro N° 55157/93	1.139.914,80	352.468,61
Retenciones a pagar	(6.722,22)	(50.385,34)
	<u>2.273.476,58</u>	<u>3.643.211,27</u>
<u>Aporte Local</u>		
Saldo de la Cuenta Única del Tesoro N° 55157/93	-	-
Retenciones a pagar	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Total Caja y Banco según Balance de Sumas y Saldos	<u>2.273.476,58</u>	<u>3.643.211,27</u>
Total de Efectivo disponible s/ Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	<u>2.273.476,58</u>	<u>3.643.211,27</u>

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el ejercicio anterior y la actualización de la Cuenta Especial USD N.º 64870/49 para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

- El saldo al cierre de la Cuenta Especial USD N.º 64870/49 se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio, para el balance en pesos (BNA USD 1 = \$ 102.52.-).

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

El resultado de la conversión del saldo al cierre de la Cuenta Especial USD N.º 64870/49 a pesos argentinos, concluyó en el reconocimiento de una diferencia de cambio positiva para el balance en pesos por \$ **24.619.579,45.-**

A continuación detallamos la composición de la diferencia de cambio para el balance en pesos:

Concepto	Detalle	Dólares	Pesos	TC
Cuenta Especial USD N.º 64870/49	Saldo del mayor contable antes del asiento de diferencia de cambio.	3.341.128,00	317.912.863,11	
	Asiento de diferencia de cambio.		24.619.579,45	
	Saldo del mayor contable después del asiento de diferencia de cambio.	3.341.128,00	342.532.442,56	102,52

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	Acumulado al inicio del Ejercicio	Movimientos del ejercicio	Acumulado al cierre del Ejercicio
Saldos a Aplicar			
Saldo a Aplicar B.I.D.	USD 2.273.476,58	USD 1.369.734,69	USD 3.643.211,27
Saldo a Aplicar Aporte Local	USD -	USD -	USD -
Total saldos a Aplicar	USD 2.273.476,58	USD 1.369.734,69	USD 3.643.211,27

NOTA 4. ANTICIPOS Y DESEMBOLSOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

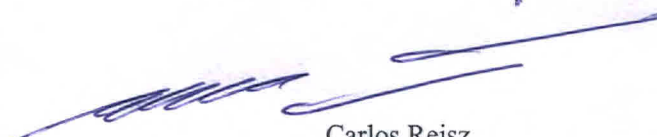
Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de rendición al BID asciende a **U\$S 1.162.079,29.-** y está representado en la siguiente justificación de gastos pendiente al cierre del ejercicio.

CATEGORIA DE INVERSION	Inversiones según Registros Contables (1)	Inversiones Rendidas al BID (2)	Inversiones Pendientes de Rendición (3) = (1) - (2)
1.4243.1 Fortalecimiento de la Capacidad Institucional del INDEC	6.369.271,61	5.571.588,44	797.683,18
1.4243.2 Actualización de la Base Estadística Sociodemográfica	4.563.288,92	4.422.340,34	140.948,58
1.4243.3 Actualización de la Base Estadística socio económica	3.179.628,47	2.967.057,13	212.571,35
1.4243.4 Administración del Programa	144.599,71	133.723,53	10.876,18
TOTALES	14.256.788,71	13.094.709,44	1.162.079,29

NOTA 5. ANTICIPOS Y DESEMBOLSOS JUSTIFICADOS

Se detallan las justificaciones y solicitudes de desembolsos realizadas durante el ejercicio.

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reis
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)


**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

SOLICITUDES DE DESEMBOLSO									
#	Fecha	Concepto	Monto Solicitado	Fecha Aprobación	Monto Aprobado por el BID	Monto Rechazado	Desembolso	Justificación de Gastos	Saldo anticipo de fondos
N° 1	15/5/2018	Desembolso de Anticipos de Fondos	2.400.000,00	23/5/2018	2.400.000,00	-	2.400.000,00	-	2.400.000,00
N° 1	23/5/2019	Justificación de Fondos	1.944.797,85	23/5/2019	1.944.797,85	-	-	1.944.797,85	(1.944.797,85)
N° 4	11/6/2019	Desembolso de Anticipos de Fondos	4.000.000,00	13/6/2019	4.000.000,00	-	4.000.000,00	-	4.000.000,00
N° 2	6/12/2019	Justificación de Fondos	3.021.440,51	23/5/2019	3.021.440,51	-	-	3.021.440,51	(3.021.440,51)
N°3	12/5/2020	Justificación de Fondos	703.737,13	20/5/2020	703.737,13	-	-	703.737,13	(703.737,13)
N°3	26/5/2020	Desembolso de Anticipos de Fondos	2.000.000,00	1/6/2020	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	2.000.000,00
N°4	19/8/2020	Justificación de Fondos	999.136,68	19/8/2020	999.136,68	-	-	999.136,68	(999.136,68)
N°5	26/10/2020	Justificación de Fondos	228.973,12	26/10/2020	228.973,12	-	-	228.973,12	(228.973,12)
N°6	14/12/2020	Justificación de Fondos	1.165.808,81	15/12/2020	1.165.808,81	-	-	1.165.808,81	(1.165.808,81)
N°4	15/10/2020	Desembolso de Anticipos de Fondos	2.000.000,00	17/12/2020	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	2.000.000,00
N°7	26/1/2021	Justificación de Fondos	609.344,45	29/1/2021	609.344,45	-	-	609.344,45	(609.344,45)
N°8	30/3/2021	Justificación de Fondos	946.281,19	30/3/2021	946.281,19	-	-	946.281,19	(946.281,19)
N°9	9/4/2021	Justificación de Fondos	443.543,62	9/4/2021	443.543,62	-	-	443.543,62	(443.543,62)
N°5	20/4/2021	Desembolso de Anticipos de Fondos	1.500.000,00	20/4/2021	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00
N°10	13/5/2021	Justificación de Fondos	606.350,40	13/5/2021	606.350,40	-	-	606.350,40	(606.350,40)
N°11	22/7/2021	Justificación de Fondos	373.998,19	22/7/2021	373.998,19	-	-	373.998,19	(373.998,19)
N°12	17/9/2021	Justificación de Fondos	504.706,23	17/09/2021	504.706,23	-	-	504.706,23	(504.706,23)
N°6	23/9/2021	Desembolso de Anticipos de Fondos	6.000.000,00	24/9/2021	6.000.000,00	-	6.000.000,00	-	6.000.000,00
N°13	10/11/2021	Justificación de Fondos	1.546.591,25	10/11/2021	1.546.591,25	-	-	1.546.591,25	(1.546.591,25)
Totales al 31-12-2021			30.994.709,43		30.994.709,43		17.900.000,00	13.094.709,43	4.805.290,57

Approved Amount	Cancelled Amount	Current Approved Amount	Committed Amount	Disbursed Amount	% Disb.	Available Amount	Disbursed Amount year t
50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	0,00	17.900.000,00	35,80%	32.100.000,00	

Component	Curr. Expr.	Original Approved Amount	Current Approved Amount	Committed Amount	Disbursed Amount	% Disb.	Available Balance
1-Fortalecimiento institucional	USD	26.686.000,00	26.686.000,00	0,00	5.571.588,44	20,88%	21.114.411,56
2-Actual. estadística sociodemog	USD	10.846.000,00	10.846.000,00	0,00	4.422.340,34	40,77%	6.423.659,66
3-Actual. estadística económica	USD	10.150.000,00	10.150.000,00	0,00	2.987.057,12	29,23%	7.162.942,88
4-Administración del programa	USD	2.318.000,00	2.318.000,00	0,00	133.723,53	5,77%	2.184.276,47
79-Local Counterpart and Cofinancing	USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
86-ANTICIPO DE FONDOS	USD	0,00	0,00	0,00	4.805.290,57	0,00%	(4.805.290,57)
87-CAPITALIZATION CHARGES	USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
88-PENDIENTE	USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Grand Total		50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	17.900.000,00		32.100.000,00

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de U\$S 5.000.000.- en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno ha aportado la suma de U\$S 1.240.776,93.- equivalente al 24,82% del total comprometido.

Categorías de Inversión		Aporte LOCAL
N.º		
1.4243	1-4243	1.240.776,93
1.4243.1	Componente 1: Fortalecimiento de la Capacidad Institucional del INDEC	1.240.776,93
1.4243.2	Componente 2: Actualización de la Base Sociodemográfica	0,00
1.4243.3	Componente 3: Actualización de la base estadística	0,00
1.4243.4	Componente 4: Unidad Ejecutora del Programa	0,00
A.	SUB-TOTAL	1.240.776,93
B.	Saldo a justificar	0,00
	Reconstitución	
C.	TOTAL (A+B)	1.240.776,93

NOTA 7. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

No aplica

NOTA 8. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS


Etiquetas de fila	Cuenta de Método	Suma de Monto estimado
Contratación Directa	1 USD	100.207,80
Selección Directa Firma Consultora	1 USD	6.501,00
Licitación Pública Nacional	14 USD	3.881.023,00
Comparación de precios	16 USD	1.003.036,00
Total general	32 USD	4.990.767,80

Detalle de bienes y servicios

Proceso	Categoría	Método	Monto estimado	Estado	Referencia
30 Forti AP + 14 Power Inyector, 6 Discos NetApp, cambio tecnología backup LTO4 a LTO8 + Drive LTO4, montante fibra óptica Roca.	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 213.800,00	Proceso finalizado	INDEC-139-LPN-B-
Solución de control de acceso a la red NAC portnox, Sistema de Remote Desktop y gestión de Mesa de Ayuda - Manageengine desktop central, Solución DLP (Data Lost Prevention), Software - Licencias	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 117.304,00	Proceso finalizado	INDEC-140-LPN-B-

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

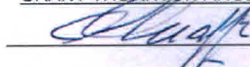
 (Socio)
Alejandro Chiappe



Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

Veeam con complemento para hacer BKP de Office 365 y onedrive.					
Soporte, mantenimiento y actualización para soluciones de seguridad informática Bluecoat y Barracuda.	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 412.680,00	Proceso finalizado	INDEC-141-LPN-B-
Adquisición de equipos portátiles tipo Notebook.	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 288.628,00	Proceso finalizado	INDEC-142-LPN-B-
Servicio de mantenimiento integral de los servidores y storage HP.	Servicios	Licitación Pública Nacional	USD 228.700,00	Proceso finalizado	INDEC-143-LPN-B-
Licencias Oracle	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 315.000,00	Proceso finalizado	INDEC-144-LPN-B-
Soporte y mantenimiento de la plataforma de seguridad informática McAfee. Suscripción a la Plataforma Google Gsuite.	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 283.000,00	Proceso finalizado	INDEC-145-LPN-B-
Microsoft Licencias - True Up	Bienes	Contratación Directa	USD 100.207,80	Proceso finalizado	INDEC-146-CD-B-
Licencias Adobe y licencias software (REASON 11, TABLEAU CREATOR, TABLEAU EXPLORER, CINEMA 4D, REAPER).	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 256.800,00	Proceso finalizado	INDEC-147-LPN-B-
Renovación de soluciones de Seguridad Informática Fortinet con servicio de soporte y mantenimiento.	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 69.881,00	Proceso finalizado	INDEC-148-LPN-B-
Licencias Vmware	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 102.428,00	Proceso finalizado	INDEC-149-LPN-B-
Reparación de comedor y patio del piso 4 y reparación de rampa de acceso a cocheras.	Obras	Comparación de precios	USD 21.622,00	Proceso finalizado	INDEC-153-CP-O-
Cubierta Metálica 10° Piso	Obras	Comparación de precios	USD 19.880,00	Proceso finalizado	INDEC-154-CP-O-
Provisión de una sala de video conferencia (equipos de video conferencia y televisores), equipamiento audiovisual y telefonía.	Bienes	Comparación de precios	USD 18.725,00	Proceso finalizado	INDEC-156-CP-B-
Zorra hidráulica, Autoelevador eléctrico, Apilador manual eléctrico.	Bienes	Comparación de precios	USD 20.444,00	Proceso finalizado	INDEC-158-CP-B-
Impresión Manuales, libros y folletos.	Bienes	Comparación de precios	USD 42.000,00	Proceso finalizado	INDEC-159-CP-B-
Video Capacitación	Servicios	Comparación de precios	USD 98.000,00	Proceso finalizado	INDEC-160-CP-S-
Contratación Auditoría Externa Periodo 2021	Servicios	Selección Directa Firma Consultora	USD 6.501,00	Proceso finalizado	INDEC-165-SD-CF-
Diseño contenidos medios audiovisuales (off line)	Servicios	Licitación Pública Nacional	USD 1.505,00	Proceso en trámite	INDEC-166-LPN-B-
Diseño contenidos digitales (online)	Servicios	Licitación Pública Nacional	USD 1.487,00	Proceso en trámite	INDEC-167-LPN-B-
Adquisición de Notebooks	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 278.400,00	Proceso en trámite	INDEC-168-LPN-B-
Merchandising, insumos censistas, kit sanitario (Censo Poblacional)	Bienes	Licitación Pública Nacional	USD 1.311.410,00	Proceso en trámite	INDEC-169-LPN-B-
Merchandising, insumos censistas, kit sanitario (Censo Experimental)	Bienes	Comparación de precios	USD 11.783,00	Proceso finalizado	INDEC-170-CP-B-
Mesa estrategia general difusión	Bienes	Comparación de precios	USD 99.946,00	Proceso finalizado	INDEC-171-CP-S-
Mesa de prensa	Bienes	Comparación de precios	USD 98.000,00	Proceso finalizado	INDEC-172-CP-S-
Diagnostico y analisis ecosistema digital	Servicios	Comparación de precios	USD 100.000,00	Proceso finalizado	INDEC-173-CP-S-

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reis
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

Encuestas nacionales focus groups	Servicios	Comparación de precios	USD 98.615,00	Proceso finalizado	INDEC-174-CP-S-
Media training voceros	Servicios	Comparación de precios	USD 98.500,00	Proceso finalizado	INDEC-175-CP-S-
Planificación de Pauta	Servicios	Comparación de precios	USD 78.000,00	Proceso finalizado	INDEC-177-CP-S-
Producción de eventos	Servicios	Comparación de precios	USD 100.000,00	Proceso en trámite	INDEC-178-CP-S-
Anonimización de datos	Servicios	Comparación de precios	USD 96.800,00	Proceso en trámite	INDEC-180-CP-S-
Licencias Google Maps	Bienes	Comparación de precios	USD 721,00	Proceso finalizado	INDEC-181-CP-B-

NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

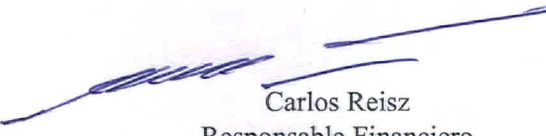
Los desembolsos efectuados por el Programa, acumuladas al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

Categoría de Inversión		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local
1.4243	1-4243		
1.4243.1	Componente 1: Fortalecimiento de la Capacidad Institucional del INDEC	USD 6.369.271,62	USD 1.240.776,93
1.4243.2	Componente 2: Actualización de la Base Sociodemográfica	USD 4.563.288,92	USD -
1.4243.3	Componente 3: Actualización de la base estadística	USD 3.179.628,47	USD -
1.4243.4	Componente 4: Unidad Ejecutora del Programa	USD 144.599,71	USD -
TOTAL		USD 14.256.788,72	USD 1.240.776,93
TOTAL BID + A. LOCAL		USD 15.497.565,65	
PARI PASSU		91,99%	8,01%
Desembolso recibido		USD 17.900.000,00	
		USD 3.643.211,27	
		Saldo Fondo Rotatorio	

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos acumulados efectuados por el proyecto al 31 de diciembre de 2021 se exponen en **NOTA 9 COMPONENTES DEL PROYECTO**

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reis
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

NOTA 11. CONCILIACION ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	USD 14.256.788,73	USD 1.240.776,93	USD 15.497.565,66
Estado de inversiones acumuladas	USD 14.256.788,73	USD 1.240.776,93	USD 15.497.565,66
Diferencia:	USD -	USD -	USD -

NOTA 12. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

	B.I.D. (OPS1)	Programa (Estado de Inversiones Acumuladas)	Pendiente de justificar
Componente 1: Fortalecimiento de la Capacidad Institucional del INDEC	USD 5.571.588,44	USD 6.369.271,62	USD 797.683,18
Componente 2: Actualización de la Base Sociodemográfica	USD 4.422.340,34	USD 4.563.288,92	USD 140.948,58
Componente 3: Actualización de la base estadística	USD 2.967.057,12	USD 3.179.628,47	USD 212.571,35
Componente 4: Unidad Ejecutora del Programa	USD 133.723,53	USD 144.599,71	USD 10.876,18
Total	USD 13.094.709,43	USD 14.256.788,72	USD 1.162.079,29


NOTA 13. CONTINGENCIAS

N/A

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

N/A

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de
2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

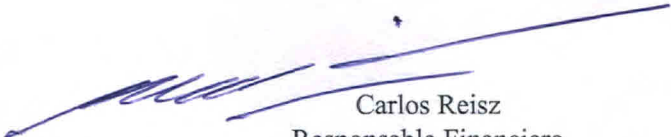
	Acumulado al 31/12/2020	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2020
Aporte BID – Desembolsos	USD 10.400.000,00	USD 7.500.000,00	USD 17.900.000,00
Aporte Nacional	USD 1.240.776,93	USD -	USD 1.240.776,93
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	USD 11.640.776,93	USD 7.500.000,00	USD 19.140.776,93

CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO

El saldo total del Fondo Rotatorio al cierre del Estado Financiero no incluye las cargas fiscales a pagar, ya que se consideran ejecutadas dentro del periodo.

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 2.273.476,58	
B Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 62.629,32	
C Saldo de FR al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 2.336.105,90
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos	USD 7.500.000,00	
E Justificaciones de Anticipos	USD 5.030.815,33	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		USD 2.469.184,67
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre (C+F)	USD 4.805.290,57	
H Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 1.162.079,29	
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 3.643.211,27

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de
2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

<u>SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</u>		
Cuenta Especial USD N.º 6487049	USD	3.341.128,00
Cargas fiscales pendientes de pago	-USD	50.385,34
Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93	USD	352.468,61
FONDO ROTATORIO	USD	3.643.211,27

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)

Alejandro Chiappe



Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de
2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Datos de la Cuenta Especial

Institución: Banco de la Nación Argentina
Moneda: USD
N.º de cuenta: 00006487049
Sucursal: Plaza de Mayo
CBU: 0110599541000064870495
Nombre: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
CUIT: 30-65066977-7

Saldo al inicio del período

USD 1.140.284,00

Créditos

Desembolsos del Fondo Financiero BID

USD 7.500.000,00

Devolución Imp. Ley 25413 debitado por el BNA

USD -

Subtotal ingresos

USD 7.500.000,00

Débitos

Transferencias a la Cuenta Única del Tesoro Nº
55157/93

USD 5.299.000,00

Gastos Bancarios

USD 156,00

Subtotal egresos


USD 5.299.156,00

Saldo al cierre del período según libros

USD 3.341.128,00

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA


(Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR

ESTADOS BÁSICOS

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**

Administración Central - PROYECTO BID 4243

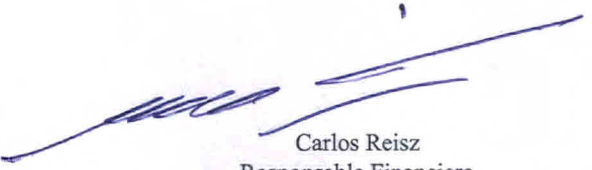
**Balance General
Acumulado al 31/12/2021**

Centro de Costos: 0,1,2,3

Moneda: DOLARES USA

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
1000 0000000	ACTIVO	1,240,779.61	17,950,385.33		19,191,164.94
1010 0000000	Caja y Bancos	0.00	3,693,596.61		3,693,596.61
1010 2000000	Bancos	0.00	3,693,596.61		3,693,596.61
1010 2010000	Fuente BID		3,693,596.61		3,693,596.61
1010 2010100	Cuenta Especial USD		3,341,128.00		3,341,128.00
1010 2010200	Cuenta Corriente \$ BID		352,468.61		352,468.61
1010 2020000	Fuente Local	0.00			0.00
1010 2020100	Pago Directo Aporte Local	0.00			0.00
1030 0000000	Inversiones	1,240,779.61	14,256,788.73		15,497,568.33
1030 1000000	Inversiones	1,240,779.61	14,256,788.73		15,497,568.33
1030 1010000	Bienes y Servicios	1,240,779.61	4,827,223.09		6,068,002.69
1030 1010100	Equipos de Computación (BID)		1,172,576.60		1,172,576.60
1030 1010300	Servicios de no Consultoría (BID)		1,296.98		1,296.98
1030 1010700	Mejoras Edificios (BID)		263,687.65		263,687.65
1030 1010800	Mejoras Edificios (AL)	1,240,779.61			1,240,779.61
1030 1010900	Equipos de Oficina y Muebles (BID)		102,960.06		102,960.06
1030 1011100	Programas de Computación (BID)		2,124,516.60		2,124,516.60
1030 1011200	Equipos de Comunicación (BID)		1,026.77		1,026.77
1030 1011300	Equipamiento audiovisual - Conferencias		14,709.47		14,709.47
1030 1011400	Programas de Computación		1,059,967.38		1,059,967.38
1030 1011500	Equipo de transporte, tracción y elevaci		21,692.49		21,692.49
1030 1011700	Productos de papel, cartón e impresos		12,379.41		12,379.41
1030 1011900	Mantenimiento de sistemas informáticos		52,409.69		52,409.69
1030 1020000	Consultoría y Capacitación		9,428,993.64		9,428,993.64
1030 1020100	Consultores Nacionales (BID)		5,308,512.14		5,308,512.14
1030 1020900	Firmas Consultores (BID)		4,065,621.46		4,065,621.46
1030 1021400	Capacitación		54,860.05		54,860.05
1030 1030000	Costos Recurrentes		572.00		572.00
1030 1030100	Gastos Operativos (BID)		572.00		572.00
2000 0000000	PASIVO	0.00	50,385.33		50,385.33
2020 0000000	Cuentas a Pagar	0.00	50,385.33		50,385.33
2020 2000000	Deudas Fiscales	0.00	50,385.33		50,385.33
2020 2010000	Retención IVA a pagar	0.00	38,711.06		38,711.06
2020 2020000	Retención SUSS a pagar		4,029.10		4,029.10
2020 2030000	Retención Gastos a pagar		7,645.18		7,645.18
3000 0000000	PATRIMONIO NETO	1,240,779.61	17,900,000.00		19,140,779.61
3010 0000000	Aportes de Contraparte Local	1,240,779.61	17,900,000.00		19,140,779.61
3010 2000000	Aporte BID		17,900,000.00		17,900,000.00
3010 5000000	Aporte Fuente 11 INDEC	1,240,779.61			1,240,779.61

Véase nuestro informe de fecha
13 de abril de 2022
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA
 (Socio)
Alejandro Chiappe


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística
y Censos (INDEC) de la República Argentina
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**


Administración Central - PROYECTO BID 4243

**Balance General
Acumulado al 31/12/2021**

Centro de Costos: 0,1,2,3

Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
1000 000000	ACTIVO	33,211,436.98	1,376,573,491.43		1,409,784,928.41
1010 000000	Caja y Bancos		378,276,495.66		378,276,495.66
1010 200000	Bancos		378,276,495.66		378,276,495.66
1010 201000	Fuente BID		378,276,495.66		378,276,495.66
1010 201010	Cuenta Especial USD		342,532,442.56		342,532,442.56
1010 201020	Cuenta Corriente \$ BID		35,744,053.10		35,744,053.10
1030 000000	Inversiones	33,211,436.98	998,296,995.77		1,031,508,432.75
1030 100000	Inversiones	33,211,436.98	998,296,995.77		1,031,508,432.75
1030 101000	Bienes y Servicios	33,211,436.98	389,981,356.81		423,192,793.79
1030 101010	Equipos de Computación (BID)		90,120,471.20		90,120,471.20
1030 101030	Servicios de no Consultoría (BID)		130,021.76		130,021.76
1030 101070	Mejoras Edificios (BID)		24,920,524.81		24,920,524.81
1030 101080	Mejoras Edificios (AL)	33,211,436.98			33,211,436.98
1030 101090	Equipos de Oficina y Muebles (BID)		6,433,211.02		6,433,211.02
1030 101110	Programas de Computación (BID)		152,888,008.40		152,888,008.40
1030 101120	Equipos de Comunicación (BID)		99,596.44		99,596.44
1030 101130	Equipamiento audiovisual - Conferencias		1,432,054.13		1,432,054.13
1030 101140	Programas de Computación		105,329,248.17		105,329,248.17
1030 101150	Equipo de transporte, tracción y elevaci		2,131,287.00		2,131,287.00
1030 101170	Productos de papel, cartón e impresos		1,250,320.00		1,250,320.00
1030 101190	Mantenimiento de sistemas informáticos		5,246,613.88		5,246,613.88
1030 102000	Consultoría y Capacitación		608,279,274.58		608,279,274.58
1030 102010	Consultores Nacionales (BID)		348,141,125.00		348,141,125.00
1030 102090	Firmas Consultoras (BID)		254,748,149.58		254,748,149.58
1030 102140	Capacitación		5,390,000.00		5,390,000.00
1030 103000	Costos Recurrentes		36,364.38		36,364.38
1030 103010	Gastos Operativos (BID)		36,364.38		36,364.38
2000 000000	PASIVO		5,082,654.39		5,082,654.39
2020 000000	Cuentas a Pagar		5,082,654.39		5,082,654.39
2020 200000	Deudas Fiscales		5,082,654.39		5,082,654.39
2020 201000	Retención IVA a pagar		3,904,872.94		3,904,872.94
2020 202000	Retención SUSS a pagar		406,347.88		406,347.88
2020 203000	Retención Gcías a pagar		771,433.57		771,433.57
3000 000000	PATRIMONIO NETO	33,211,436.98	1,266,575,380.00		1,299,786,816.98
3010 000000	Aportes de Contraparte Local	33,211,436.98	1,266,575,380.00		1,299,786,816.98
3010 200000	Aporte BID		1,266,575,380.00		1,266,575,380.00
3010 500000	Aporte Fuente 11 INDEC	33,211,436.98			33,211,436.98
4000 000000	INGRESOS		104,915,456.94		104,915,456.94
4010 000000	Diferencia de Cambio		104,915,456.94		104,915,456.94
5000 000000	EGRESOS		-0.10		-0.10
5010 000000	Diferencia de Cambio		-0.10		-0.10


Carlos Reisz
Responsable Financiero
de la U.C.C. (INDEC)

Informe de Control Interno

“Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC)”

Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC)

13 de abril de 2022

Contenido

A. Carta de Control Interno	3
B. Informe de Control Interno	5
I. Introducción	6
II. Resumen Ejecutivo	7
III. Detalle	9

Señor Director del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC)
Lic. Marco Lavagna
Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina
Av. Julio A Roca 609, CABA

Grant Thornton Argentina
Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

13 de abril de 2022

Hemos examinado los estados financieros básicos por el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 del **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina**, sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 13 de abril de 2022. Dicho Programa es financiado parcialmente mediante el Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la República Argentina el 16 de enero de 2018. El Programa es ejecutado a través de la Unidad Ejecutora del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC).

Nuestro examen de los estados financieros del **“Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina”** fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-2), en la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del **“Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina”** correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos siguiendo los criterios definidos por el “Committee of Sponsoring Organization (COSO)” y Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), particularmente la NIA315.

Nuestras consideraciones sobre aspectos de control interno no necesariamente revelan todos aquellos que pueden ser considerados como una deficiencia significativa de control interno y que un estudio específico podría detectar.

Una deficiencia significativa de control interno es la condición mediante la cual el diseño u operación de alguno de los componentes de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades que puedan ocurrir afecten significativamente a los estados financieros, y no sean detectados en forma oportuna por las personas involucradas en dicho proceso dentro del curso normal de cumplimiento de sus funciones.

El Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), en su calidad de Unidad Ejecutora del Programa, es responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

Los objetivos de una estructura de Control Interno adecuada son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o por disposición no autorizados, que las transacciones se realizan de acuerdo con el nivel de autorizaciones requerido por la Dirección y en los términos del Contrato de Préstamo, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Programa debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.



También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno en relación con futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones generales, o en el Reglamento Operativo, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría no hemos identificado deficiencias en el control que, a nuestro juicio, resulten significativas, no obstante, han surgido observaciones sobre diversos aspectos que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones efectuadas sobre la base de tales observaciones contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a:

- mejorar la eficiencia administrativa;
- salvaguardar en forma más efectiva las inversiones del Programa;
- mejorar la información contable y de gestión; y, a la vez, facilitar la toma de decisiones y el control de la Dirección del Programa

Cabe mencionar que, este Informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros y, por lo tanto, no incluye todos los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR y su modificatorio, dado por el Beneficiario a través del Organismo Ejecutor (OE), quien es responsable de la ejecución del **“Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC)”** durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Los estados contables básicos del Programa que demuestran saldos acumulados hasta el 31 de diciembre de 2020 han sido auditados por otros Profesionales independientes quienes emitieron su informe sin salvedades con fecha 26 de abril de 2021.

Quedamos a disposición de las autoridades del “Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC)” y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

Finalmente, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal afectados a la administración y ejecución del Programa durante el desarrollo de nuestra tarea, sin cuya invaluable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 13 de abril de 2022.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chiappe
Socio

Informe de Control Interno

I. Introducción

Nuestro análisis del entorno de control interno, con el alcance y las limitaciones señaladas en el cuerpo de esta Carta, ha sido realizado conforme los lineamientos que se indican seguidamente.

A efectos de la priorización, hemos adoptado un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, utilizando las siguientes referencias:



Por otra parte, dependiendo de la clasificación del riesgo, las referencias aplicadas fueron:

- ☐ No sistémico ni recurrente
- ☐ Sistémico no recurrente
- ☐ Sistémico recurrente
- ☐ No sistémico recurrente
- ☐ Sugerencia Implementada

Notas:

Sistémicos: la problemática abarca todos los casos observados.

No sistémicos: la problemática se restringe a ciertos casos observados.

Recurrente: la problemática se repite en diversos ejercicios.

No recurrente: la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.

Sugerencia Implementada: observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas

Finalmente, el marco de referencia adoptado fue:

- **Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 (revisada 2019)**
- **COSO II** (Internal Control Integrated Framework), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission






Codificación:



AM:	Ambiente de Control
ER:	Evaluación de Riesgo
AC:	Actividades de Control
IC:	Información y Comunicación
AS:	Actividades de Supervisión

II. Resumen Ejecutivo

Exponemos a continuación un resumen de las observaciones y sugerencias identificadas durante la presente revisión, como así también del estado de las surgidas durante revisiones anteriores. El detalle de cada una será consignado en el siguiente capítulo III.

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
A. Observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión			
II. Aspectos contables y administrativos			
Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias. (Hallazgo 1)	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de conciliación periódico, documentado y supervisado de las cuentas bancarias	Posibles saldos erróneos no identificados oportunamente. Procedimiento no documentado eficazmente ni con evidencia fehaciente de supervisión.	 AC
Activos fijos: Sugerencia de implementación de procesos de control de bienes (Hallazgo 2)	Implementación de procesos de control y seguimiento integral de los activos fijos adquiridos por el Programa que tiendan a minimizar riesgos de pérdida o daño a los bienes bajo control del Programa.	Riesgo de pérdida o daño material.	 AC
Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
B. Observaciones y sugerencias de Revisiones Anteriores¹			
I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura			
Baja ejecución (Hallazgo 3)	El nivel de ejecución se encuentra por debajo de lo esperado para esta etapa del Programa. Según se desprende del “Estado de Inversiones”, la ejecución del ejercicio fue del orden del 11%, siendo la acumulada del 28.18%.	Probable incumplimiento de metas. Eventual cancelación de recursos y pérdida de los fondos comprometidos.	 AM

¹ Corresponde a la Carta para la Coordinación de fecha 26 de abril de 2021 emitida por la Auditoría General de la Nación (auditores anteriores) y al Informe de Auditoría Externa emitido por Grant Thornton el 8 de julio de 2020.

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación		coso
Desvío del Pari-Passu. (Hallazgo 4)	<p><u>Situación 2020:</u> En función al presupuesto vigente al 31 de diciembre 2020, la relación del "pari-passu" acordado es del 90,91% por el Financiamiento BID y 9,09% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2020 se observa una leve distorsión en la relación de "pari-passu" del 87% (BID) y 13% (Aporte Local).</p> <p><u>Situación 2021</u> Al 31 de diciembre 2021, la relación del "pari-passu" acordado es del 90,91% por el Financiamiento BID y 9,09% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2021 se observa una leve distorsión en la relación de "pari-passu" del 91.99% (BID) y 8.01% (Aporte Local).</p>	Eventual incumplimiento del "Pari-Passu" acordado. Posible incumplimiento de metas. Eventual objeción del BID		<u>AM</u>
II. Aspectos contables y administrativos				
Categorización de cuentas contables de Estado de Inversiones (Hallazgo 5)	Con respecto al Estado de Inversiones, las cuentas contables no se corresponden con las categorías mencionadas en el Estado de inversiones, dificultando su control y seguimiento.	Clasificación errónea.		<u>IC</u>

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Comentarios de la Unidad Ejecutora
C. Observaciones y sugerencias de Revisiones Anteriores²		
Estados Financieros: Numeración de asientos contables	Los números de los asientos contables no llevan un orden cronológico.	Según la Unidad Ejecutora, hay ciertos asientos que se realizan en forma extratemporal como por ejemplo las comisiones bancarias, informes de recursos, que son registrados con el documento respaldatorio en mano. Los asientos extratemporales se consideran mínimos.
Estados Financieros: Valuación de partidas monetarias	No existe uniformidad de criterios respecto a la valuación de las partidas monetarias al cierre, ya que la Cuenta Única del Tesoro (Cuenta operativa en pesos) no fue valuada al tipo de cambio al cierre B.N.A. tipo vendedor.	Las partidas monetarias deben ajustarse al tipo de cambio al cierre, reconociendo la diferencia de cambio con el Aporte Local.

² Corresponde a la Carta para la Coordinación de fecha 26 de abril de 2021 emitida por la Auditoría General de la Nación (auditores anteriores).

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Comentarios de la Unidad Ejecutora
Estados Financieros: Valuación de Retenciones pendientes de depósito	Las Retenciones pendientes de depósito, no exigibles al cierre, no fueron valuadas al tipo de cambio al cierre, T.C. comprador B.N.A.	Según la UE, las retenciones se consideran ejecutadas de acuerdo con el contrato de préstamo y, siendo la deuda en pesos entendemos que debe ser valuada al tipo de cambio de la pesificación utilizada para el pago al proveedor. Criterio con el cuál concordamos.
Subvaluación de Inversiones	De acuerdo con el tipo de cambio utilizado para la conversión de las inversiones, estipulado en la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo (Fuente 22 criterio PEPS y Aporte local (tipo de cambio vendedor del primer día del mes de efectivo pago), se ha observado una subvaluación en las inversiones BID por USD 458.400,10	No se ha observado tal situación durante el ejercicio 2021.
Inclusión de Retenciones Impositivas en Disponibilidades	En el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se incluyeron dentro de las Disponibilidades, las Retenciones impositivas, no exigibles al cierre, pendientes de depósito	No se ha observado tal situación durante el ejercicio 2021.
Registros y Control Interno: Documentación Digital	Existen legajos individualizados de consultores cuya toda su documentación referida a antecedentes solo se encuentra en formato físico.	Al 31 de diciembre de 2021, toda la documentación se encuentra digitalizada.
Registros y Control Interno: UEPEX	Sistema UEPEX no se utiliza en su totalidad. Optimizar el potencial del Sistema UEPEX, debido a que generaría minimizar riesgos de errores, optimizar tiempos en la generación de reportes manuales, entre otros	La información es emitida a través de UEPEX.
Registros y Control Interno: Relevamiento de Control Interno	A. No se realizaron informes de auditoría interna sobre el ejercicio auditado. B. Los estados financieros no son emitidos en su totalidad en forma automática por el sistema UEPEX.	A. Este Préstamos no es pasible de una auditoría interna por parte de la unidad de auditoría interna del Ministerio de Economía. B. Existe información necesaria para la presentación de los EEFF que no se encuentran dentro de la UEPEX.
Consultoría y Capacitación: Consultores Nacionales.	En todos los casos analizados la fecha de firma electrónica de los contratos es posterior a la fecha de inicio del contrato. En todos los casos analizados la fecha de firma electrónica de los requisitos de elegibilidad y de integridad para la contratación como consultor es posterior a la fecha de inicio de contrato.	Durante el ejercicio 2021, no se han identificado situaciones como las descriptas.

Tema	Situación/ Hallazgo de Auditores Anteriores	Comentarios de la Unidad Ejecutora
Convenio MMUVRA 2019 c/ la Dirección Provincial de Estadística de PBA	<p>Falencias administrativas: Solicitud de gestión del Convenio con fecha posterior (10/07/19) a la fecha del Contrato (05/07/19). Resolución que aprueba el Contrato tiene fecha 29/08/19, es decir, posterior a su firma. Impactando el pago de la primera cuota, este pago fue efectuado de manera extemporánea, excediéndose en casi un mes de lo estipulado en las cláusulas contractuales. Fue el único pago respaldado por la documentación contenida en el Expediente y en el UEPEX.</p> <p>No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, el Informe técnico N° 1. Solo consta el Informe Final. Esta ausencia del Informe N° 1 impacta en el pago de la segunda cuota, puesto que era requisito necesario que debía presentar la Dirección para que el INDEC pudiera habilitar los desembolsos.</p> <p>No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, documentación que respalde el pago de la tercera cuota durante el ejercicio 2020.</p>	No se ha observado tal situación durante el ejercicio 2021.
Licitación Pública Nacional N° INDEC-99-LPN-B	<p>La invitación a participar fue realizada por e-mail, impidiendo verificar qué empresas fueron invitadas a participar.</p> <p>No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, publicación del Acta de Apertura.</p> <p>El Informe sobre la Evaluación de las Ofertas, carece de fecha y firmas de los responsables.</p> <p>Solicitudes de prórroga para fechas de entrega de Lotes sin justificar</p>	No se ha observado tal situación durante el ejercicio 2021.
Exp. EX-2020-54140991-APN-DPYS#INDEC	<p>No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente el Pliego de Condiciones definitivo, solo constan dos modelos de pliegos, ninguno de ellos tiene fecha, firma, ni fechas de apertura.</p> <p>Vencido el periodo de validez de las ofertas, el comprador debe comunicar al ganador que su oferta ha sido la seleccionada; no es clara esta comunicación, puesto que la misma se efectúa por e-mail dirigido a distintos correos electrónicos, sin especificar, cuál de ellos corresponde al adjudicatario; tampoco consta en el Expediente, copia legalizada del poder legal del firmante de la oferta, que lo reemplace, si eso ocurriera</p>	No se ha observado tal situación durante el ejercicio 2021.

III. Detalle

A. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 1

Deficiencias en la realización de las conciliaciones bancarias.

Si bien el organismo ejecutor opera conforme las disposiciones de Cuenta Única del Tesoro, y lleva una planilla de seguimiento informal que ha sido relevada satisfactoriamente, no cuenta con un proceso formal de conciliación bancaria.

La realización de conciliaciones bancarias de acuerdo con procedimientos de buena práctica coadyuva a asegurar la identificación temprana de eventuales diferencias.

Considerando que las cuentas bancarias constituidas al efecto para la ejecución del Programa son responsabilidad de la unidad ejecutora y conforman una instancia clave de los controles, recomendamos diseñar, incorporar al Manual, implementar y comunicar un procedimiento de Conciliación Bancaria documentada (adjuntando extracto bancario o documento similar que acredite el saldo disponible, como así también el mayor contable de la cuenta y la planilla de conciliación), periódica (idealmente mensual) y supervisada (con evidencia de firmas). Asimismo, sugerimos asegurar mínimamente para la fecha de cierre anual, la certificación del saldo de las cuentas del Programa por parte de las entidades bancarias.

Efecto/s:

1. Posibles saldos erróneos no identificados oportunamente.
2. Procedimiento no documentado eficazmente ni con evidencia fehaciente de supervisión.

Recomendación

Recomendamos, documentar las conciliaciones de saldos bancarios idealmente de manera mensual, incluyendo copia de extractos, mayores y planilla conciliatoria, con identificación de quien las realizó y quien las supervisó, con fecha de confección.

Respuesta de la Gerencia:

Atento a la observación, se comenta que, por cuestiones de emergencia sanitaria y trabajo a remoto, se realizó la conciliación bancaria en archivo Excel, guardada en una carpeta compartida del área de administración, para la carga y su posterior control. Sin embargo, se comprende la observación al no contar con evidencia de este. Se implementará a partir del próximo ejercicio la firma holográfica o digital de la misma para su regularización.

Estado de implementación:

En proceso

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 2

Activos fijos: Implementación de procesos de control de bienes

Los bienes adquiridos por el Programa son registrados por el área de Patrimonio, sin embargo, no es posible poder obtener un reporte de los activos fijos acumulados, con su correspondiente monto de activación, fecha, monto y vida útil del mismo. Así mismo, tampoco fue posible establecer fácilmente una vinculación con el expediente mediante el cual se llevó el proceso de adquisición y sus correspondientes pagos.

El inventario físico de los bienes es controlado mediante una auditoría por el Ministerio de Economía debiendo recibir el Programa una copia de los resultados del conteo físico de los bienes y el correspondiente informe. No obstante, durante el ejercicio 2021, no se ha realizado debido al contexto de confinamiento por COVID-19. Los bienes adquiridos con fondos del Programa deben encontrarse bajo el control de la unidad ejecutora hasta que los mismos sean formalmente transferidos o se finalice el período de desembolsos responsabilidad de dicha unidad.

Efecto/s:

1. Riesgo de pérdida o daño material

Recomendación

Se recomienda que las autoridades del Programa cuenten con elementos que evidencien el control y seguimiento físico de los bienes. Como así también, se establezca un proceso de control de los bienes acumulados adquiridos con los fondos del Programa que incluya el número de expediente por el que se llevó a cabo la adquisición, su vinculación con los pagos, la fecha de alta, su valor de origen y la vida útil y la transcurrida al cierre del ejercicio.

Respuesta de la Gerencia:

Atento a la observación realizada, el área de Coordinación de Patrimonio dependiente de la Dirección General de Administración y Operaciones del Instituto es quien se encuentra a cargo de la registración de altas y bajas de los Bienes, utilizando el Sistema oficial “Sistema de Patrimonio” diseñado oportunamente por el Ministerio de Modernización y monitoreado actualmente por la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC). La información requerida por la Auditoría no se encuentra registrada en dicho sistema. Se toma nota de lo mencionado y esta Unidad Ejecutora realizará un control adicional de dicha información, incorporando los datos solicitados de los expedientes de pagos, compras, la vida útil y nombre del proveedor, para su correcta visualización.

Estado de implementación:

En proceso

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

B. Seguimiento de observaciones y sugerencias de Auditores anteriores³

I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

Hallazgo 3

Baja ejecución

Durante el ejercicio 2020, la ejecución financiera del Préstamo en su 3er año de 5, solo ejecutó, respecto de su presupuesto, el 16,25% de Aportes BID sobre y 24.82% de Aporte Local.

Al 31 de diciembre de 2021, el nivel de ejecución se encuentra por debajo de lo esperado para esta etapa del Programa. Según se desprende del “Estado de Inversiones”, la ejecución del ejercicio fue del orden del 11%, siendo la acumulada del 28.18%.

Efecto/s:

1. Probable incumplimiento de metas.
2. Eventual cancelación de recursos y pérdida de los fondos comprometidos.

Recomendación

Se sugiere analizar si las actividades se encuentran en línea con las proyecciones para esta altura del Proyecto y definir, en consecuencia, si se requieren medidas y acciones que permitan recuperar el retraso y asegurar el cumplimiento de las metas. Eventualmente, también sugerimos que en caso de que ello no sea factible, evaluar juntamente con el Banco un ámbito de discusión respecto de modificación de las metas y los plazos.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma nota del hallazgo. El nivel de ejecución financiera del Préstamo observada en 2021 efectivamente podría haber sido sensiblemente mayor al registrado, dado que muchas de las adquisiciones de bienes y servicios destinadas al Censo 2022, iniciadas en los últimos meses del año,

³ Corresponde a la Carta para la Coordinación de fecha 26 de abril de 2021 emitida por la Auditoría General de la Nación (auditores anteriores) y al Informe de Auditoría Externa emitido por Grant Thornton el 8 de julio de 2020.

se pagaron en los primeros meses de 2022. Respecto de la ejecución financiera acumulada con relación al tiempo transcurrido, y en función a lo explicado anteriormente, durante los primeros cuatro meses del ejercicio 2022 se observa un significativo incremento de la ejecución financiera. Por otra parte, también se espera financiar parte de la estructura censal con recursos del Préstamo, lo que implicaría de acuerdo con el monto resultante, ejecutar el total del saldo disponible actual o alternatively solicitar un plazo de prórroga”.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 4

Desvío del Pari-Passu.

En función al presupuesto vigente al 31 de diciembre 2020, la relación del “pari-passu” acordado es del 90,91% por el Financiamiento BID y 9,09% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2020 se observa una leve distorsión en la relación de “pari-passu” del 87% (BID) y 13% (Aporte Local).

Al 31 de diciembre 2021, la relación del “pari-passu” acordado es del 90,91% por el Financiamiento BID y 9,09% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2021 se observa una leve distorsión en la relación de “pari-passu” del 91.99% (BID) y 8.01% (Aporte Local).

Efecto/s:

1. Eventual incumplimiento del “Pari-Passu” acordado.
2. Posible incumplimiento de metas.
3. Eventual objeción del BID

Recomendación

Se sugiere establecer mecanismos que permitan cumplir con la relación acordada contractualmente, especialmente en vistas del próximo vencimiento del plazo de desembolsos.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma conocimiento del hallazgo, La relación del “Pari-Passu” acordado es del 90,91% por el Financiamiento BID y 9,09% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2021 se observa una leve distorsión en la relación de “Pari-Passu” del 91.99% (BID) y 8.01% (Aporte Local). Dicha situación se estará resolviendo en la etapa final de ejecución del proyecto.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 5

Categorización de cuentas contables de Estado de Inversiones.

Con respecto al Estado de Inversiones, las cuentas contables no se corresponden con las categorías mencionadas en el Estado de inversiones, dificultando su control y seguimiento.

Al 31 de diciembre de 2021, las cuentas contables poseen una clasificación distinta a las categorías definidas en la matriz de financiamiento del Programa.

Efecto/s:

1. Clasificación errónea.

Recomendación

Se recomienda adecuar la clasificación de las cuentas contables a las mencionadas en la matriz de financiamiento.

Respuesta de la Gerencia:

Se toma como válida la observación. Las cuentas contables no se corresponden con las categorías mencionadas en el Estado de Inversiones, ya que el mismo está compuesto por las actividades programadas en la Matriz del Préstamo, mientras que en el registro contable en el sistema UEPEX, se utilizaron las cuentas contables estipuladas en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional. Tomamos nota de la observación y consultaremos al Órgano Rector sobre este tema. Independientemente de esto, en el archivo de Pagos enviado oportunamente, puede identificarse cada pago con su actividad programática y su cuenta contable asociada para su control.

Estado de implementación:

En proceso.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.