

# Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

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

Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019

8 de julio de 2020

# Contenido

Informe de los Auditores Independientes  
Estados Financieros y Notas del Programa  
Informe sobre Control Interno

# 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 2019

8 de julio de 2020

# 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

8 de julio de 2020

## 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 con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la República Argentina, los cuales comprenden el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31 de diciembre de 2019, el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” por idéntico período, 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 2019, 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 3, 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. De acuerdo con estimaciones de la Dirección, el impacto neto que genera la aplicación de este criterio sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no sería relevante.

- b) 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.

En el marco de las restricciones de circulación y aislamiento social dispuestas mediante el Decreto Nacional N° 297/2020 del Poder Ejecutivo Nacional en respuesta a la emergencia sanitaria declarada por la Organización Mundial de la Salud a causa del COVID-19, hemos considerado la aplicación de procedimientos alternativos que nos permitieran generar niveles de evidencia de auditoría válida y suficiente en los casos que existieran limitaciones en el desarrollo de nuestro trabajo.

En este caso particular se dificultó el acceso a documentación física inherente a los procesos de contratación y recontractación de consultores que significaba 4% de la inversión acumulada.

En este contexto se aplicaron los siguientes procedimientos alternativos:

1. Obtención de la Nota CSC/CAR N° 3361/2018 del 21 de diciembre del 2018 donde el Banco otorga la "No Objeción" a la recontractación de estos consultores.
2. Se realizaron procesos de indagación con la Gerencia Superior del Programa a fin de obtener descripciones de los procesos de contrataciones realizados y confirmaciones respecto de su documentación formal, sistema de archivo y otros datos concernientes al proceso,
3. Se obtuvieron evidencias concurrentes entre las prestaciones de los recursos contratados y su vinculación con los objetivos del Programa y la información contenida en la Nota CSC/CAR N° 3361/2018.
4. Se revisaron los antecedentes y conocimiento acumulado del Programa en cuanto a sus políticas de control interno y las observaciones surgidas de revisiones anteriores respecto de la efectividad de los controles vinculados a los procesos de adquisiciones y contrataciones.
5. En el caso de la provisión de información en base a copias de documentación fuente se verificó su origen y se evaluó su consistencia con manifestaciones de la Gerencia y correspondencia lógica con los registros y actividades del Programa, asumiéndose en virtud de los resultados positivos de estas indagaciones y chequeos como fuentes confiables.

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 Aut6nomo de Buenos Aires, Rep6blica Argentina, 8 de julio de 2020.

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



---

**Alejandro Chlappe**  
**Socio**



© 2020 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.



# **ESTADOS FINANCIEROS 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**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

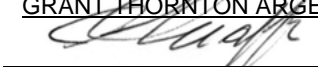
Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de  
2019


(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31/12/2018	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2019
<u>Saldo al Inicio del ejercicio</u>			
<b>ORIGENES DE FONDOS:</b>	<b>3.636.155,00</b>	<b>4.004.621,93</b>	<b>7.640.776,93</b>
Aporte BID (Nota 7)	2.400.000,00	4.000.000,00	6.400.000,00
Aporte BID – Desembolsos	2.400.000,00	4.000.000,00	6.400.000,00
Aporte Nacional (Nota 4)	1.236.155,00	4.621,93	1.240.776,93
<b>APLICACIONES:</b>	<b>2.149.155,15</b>	<b>4.289.362,59</b>	<b>6.438.517,74</b>
Ejecución BID (Nota 9)	913.000,15	4.284.740,66	5.197.740,81
Ejecución Proyectos	913.000,15	4.284.740,66	5.197.740,81
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	1.236.155,00	4.621,93	1.240.776,93
Ejecución Proyectos	1.236.155,00	4.621,93	1.240.776,93
<b>Fondos al cierre del Período (Nota 2)</b>	<b>1.486.999,85</b>	<b>-</b>	<b>1.202.259,19</b>
<b>Fondos BID al cierre del Período (Nota 2)</b>			<b>1.202.259,19</b>
<b>Fondos BID al cierre del Período (Nota 2)</b>			<b>-</b>
<b>Diferencia</b>			<b>- 0,00</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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**

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

ESTADO DE INVERSIONES Por Apertura														
PROYECTO/CONVENIO			Proyecto BID 4243											
Período de revisión:			Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019											
(cifras en US\$)														
Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.4243	1-4243	50.000.000,00	5.000.000,00	50.000.000,00	5.000.000,00	913.000,15	1.236.155,00	4.284.740,66	4.621,93	5.197.740,81	1.240.776,93	11,71%	44.802.259,19	3.759.223,07
1.4243.1.1	Subcomponente 1: Mejora de la Infraestructura Edilicia e	19.643.000,00	3.914.490,84	19.643.000,00	3.914.490,84	0,00	1.236.155,00	1.046.354,37	4.621,93	1.046.354,37	1.240.776,93	9,71%	18.596.645,63	2.673.713,91
1.4243.1.2	Subcomponente 2: Fortalecimiento de las Capacidades Humanas	2.960.000,00	680.154,66	2.960.000,00	680.154,66	114.990,61	0,00	227.030,80	0,00	342.021,41	0,00	9,40%	2.617.978,59	680.154,66
1.4243.1.3	Subcomponente 3: Mejora de la Coordinación entre el INDEC y otros organismos del SEN	1.273.000,00	124.354,50	1.273.000,00	124.354,50	14.998,77	0,00	31.375,52	0,00	46.374,29	0,00	3,32%	1.226.625,71	124.354,50
1.4243.1.4	Subcomponente 4: Promoción de la transparencia, modernización y de la adopción de buenas prácticas estadísticas	2.810.000,00	237.000,00	2.810.000,00	237.000,00	18.732,17	0,00	129.071,95	0,00	147.804,13	0,00	4,85%	2.662.195,87	237.000,00
1.4243.2.1	Subcomponente 1: Pruebas Piloto, Encuestas de validación, Prueba Piloto de la Encuesta Post Censal y Censo Experimental	6.954.332,00	0,00	6.954.332,00	0,00	66.672,99	0,00	57.724,68	0,00	124.397,67	0,00	1,79%	6.829.934,33	0,00
1.4243.2.2	Subcomponente 2: Archivo de domicilios de la República Argentina (ADRA) y otras tareas cartograficas conexas y relativas a	3.891.668,00	0,00	3.891.668,00	0,00	123.496,81	0,00	1.986.653,73	0,00	2.110.150,54	0,00	54,22%	1.781.517,46	0,00
1.4243.3.1	Subcomponente 1:	1.315.012,00	0,00	1.315.012,00	0,00	78.636,02	0,00	137.471,53	0,00	216.107,55	0,00	16,43%	1.098.904,45	0,00
1.4243.3.2	Subcomponente 2	2.494.332,00	0,00	2.494.332,00	0,00	33.043,27	0,00	70.159,51	0,00	103.202,78	0,00	4,14%	2.391.129,22	0,00
1.4243.3.3	Subcomponente 3	6.340.656,00	0,00	6.340.656,00	0,00	447.987,21	0,00	558.556,81	0,00	1.006.544,02	0,00	15,87%	5.334.111,98	0,00
1.4243.4.1	Gestión del Programa	2.083.000,00	44.000,00	2.083.000,00	44.000,00	13.478,82	0,00	36.778,77	0,00	50.257,59	0,00	2,36%	2.032.742,41	44.000,00
1.4243.4.2	Monitoreo y Evaluación	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	70.000,00	0,00
1.4243.4.3	Auditoría	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	4.526,46	0,00	4.526,46	0,00	11,32%	35.473,54	0,00
1.4243.4.4	Imprevistos	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	125.000,00	0,00
1.4243.4.7	Gastos Operativos(NO USAR)	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>913.000,15</b>	<b>1.236.155,00</b>	<b>4.284.740,66</b>	<b>4.621,93</b>	<b>5.197.740,81</b>	<b>1.240.776,93</b>		<b>44.802.259,19</b>	<b>3.759.223,07</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>			<b>55.000.000,00</b>		<b>55.000.000,00</b>		<b>2.149.155,15</b>		<b>4.289.362,59</b>		<b>6.438.517,74</b>			<b>48.561.482,26</b>
<b>PARI PASSU</b>		90,91%	9,09%	90,91%	9,09%	42,48%	57,52%	99,89%	0,11%	80,73%	19,27%		92,26%	7,74%
<b>MONTO DEL FONDO ROTATORIO</b>				<b>1.202.259,19</b>										
(no utilizado al Cierre del Ejercicio)														

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID


(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.

**GRANT THORNTON ARGENTINA**



(Socio)

**Alejandro Chiappe**



**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C  
INDEC

# **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 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO**

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 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.

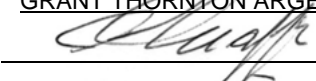
El objetivo general del proyecto es mejorar la confiabilidad, oportunidad y relevancia de las estadísticas producidas por el INDEC. Específicamente el proyecto busca (i) fortalecer la capacidad institucional del INDEC (ii) mejorar la coordinación entre el INDEC y otros organismos del SEN; (iii) promover 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 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.

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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 2. FUENTE DE FONDOS**

Las fuentes de fondos del proyecto están compuestas por:

\*Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo, conforme al Contrato de Préstamo BID 4243 OC/AR, firmado, firmado entre la República Argentina y el citado Organismo.

\*Aportes de la Nación Argentina, efectuados por el ministerio de la Nación.

**La composición de los fondos de fuente externa al cierre del período era la siguiente:**

<b>Descripción</b>	<b>USD al 31-12- 2019</b>	<b>Moneda Local al 31-12-2019</b>
Cuenta Especial USD N.º 6487049	924.440,00	55.179.823,60
Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93	277.819,19	16.044.049,54
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>1.202.259,19</b>	<b>71.223.873,14</b>

**NOTA 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CRITERIOS DE VALUACIÓN**

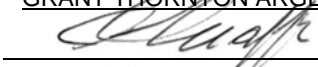
**3.1 Normas Contables Aplicadas**


Los presentes estados financieros han sido confeccionados de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) 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 preparados siguiendo el método "del percibido" mediante el cual se registran los ingresos cuando se reciben los fondos y se reconocen las inversiones cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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**

contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas cuando se generan y no cuando se pagan o cobran.

- 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 3.2 Metodología de conversión.

Considerando la mecánica de registración del Sistema UEPEX las inversiones son contabilizadas por el total facturadas por el proveedor, sin deducir las correspondientes deducciones impositivas, las que son efectivamente depositadas durante el mes inmediato siguiente a la operación. 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 2019 se muestran incrementando los saldos de banco a dicha fecha.

### 3.2 Metodología de Conversión

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 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 = \$ 59.69) y vendedor (BNA USD 1 = \$ 59.89) 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 ultimo día hábil del ejercicio.

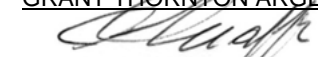
El saldo disponible que al cierre se mantiene en el Fondo Fijo en pesos refleja el saldo de las pesificaciones al cierre provenientes del financiamiento.

Véase nuestro informe de fecha


8 de julio de 2020

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.

GRANT THORNTON ARGENTINA

 (Socio)

**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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**

**Inversiones:**

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° 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.

**Financiamiento- Préstamo BID:**

El ingreso al préstamo se registra al tipo de cambio del BCRA comunicación "A" - 3500 utilizado por Deuda Publica 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.

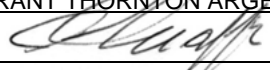
**NOTA 4: APORTES LOCALES:**


**APORTES NACIONALES:**

	Saldo al 31/12/2018	Movimientos del Ejercicio	Saldo al 31/12/2019
INDEC	1.236.155,00	4.621,93	1.240.776,93
<b>TOTAL</b>	<b>1.236.155,00</b>	<b>4.621,93</b>	<b>1.240.776,93</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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 5: DIFERENCIA DE CAMBIO:**

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 = \$ 59.69).

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 \$ 35.846.757.69.-

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.	924.440,00	19.755.902,31	
	Asiento de diferencia de cambio.		35.423.921,29	
	Saldo del mayor contable después del asiento de diferencia de cambio.	924.440,00	55.179.823,60	59,69

**NOTA 6: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS**

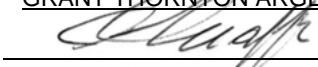
**Desembolsos BID por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019**


Fecha de Ingreso Cuenta Especial	Fecha Valor	Desembolso N.º	Importe en USD	TC	Importe en \$
26/6/2019	13/6/2019	2	4.000.000,00	43,585	174.340.000,00

Acumulado del Ejercicio	4.000.000,00	174.340.000,00
Total acumulado al 31/12/2018	2.400.000,00	58.644.480,00
<b>Total acumulado al 31/12/2019</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>232.984.480,00</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
 Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
 (Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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 7: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIONES**

**COMISIONES**

NACION	USD
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	236.246,57
<b>Total de Comisiones:</b>	<b>236.246,57</b>

**INTERESES**

NACION	USD
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	96.554,53
<b>Total de Intereses:</b>	<b>96.554,53</b>

**AMORTIZACION**

NACION	USD
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	0,00
<b>Total de Amortizaciones:</b>	<b>0,00</b>

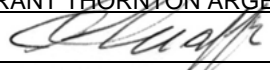
<b>Total de Gastos Financieros y Amortizaciones:</b>	<b>332.801,10</b>
--	-------------------


**NOTA 8: COMPROMISOS FINANCIEROS DERIVADOS DEL CONTRATO**

Los Estados Financieros no incluyen los compromisos financieros por los conceptos de amortizaciones, comisiones e intereses derivados del Contrato de Préstamo BID 4243 – OC/AR, debido a que es la Dirección de Administración de la Deuda Pública, dependiente de la Secretaría de Finanzas, quien tiene por objeto coordinar la administración de la deuda pública con entes financieros, nacionales, extranjeros, públicos y privados y el Fondo Monetario Internacional (FMI).

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C  
INDEC

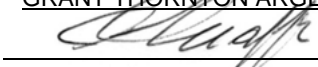
**Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística  
y Censos (INDEC) de la República Argentina  
PRÉSTAMO BID 4243 – OC/AR**


**NOTA 9: APLICACIÓN DE FONDOS**

PROVINCIA		BID	APORTE LOCAL	TOTAL
UEC	Acumulado al 31/12/2018	913.000,15	1.236.155,00	2.149.155,15
	Movimientos del ejercicio	4.284.740,66	4.621,93	4.289.362,59
TOTALES	Acumulado al 31/12/2019	5.197.740,81	1.240.776,93	6.438.517,74

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C  
INDEC

# **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 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	<b>Acumulado al 31/12/2018</b>	<b>Movimientos del ejercicio</b>	<b>Acumulado al 31/01/2019</b>
Aporte BID – Desembolsos	2.400.000,00	4.000.000,00	6.400.000,00
Aporte Nacional	1.236.155,00	4.621,93	1.240.776,93
<b>TOTAL ORIGENES DE FONDOS</b>	<b>3.636.155,00</b>	<b>4.004.621,93</b>	<b>7.640.776,93</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

(Socio)

**Alejandro Chiappe**

**Lic. CARLOS ADOLFO 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**

**CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO**

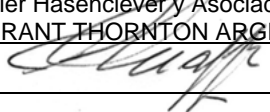
Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019


(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

<b>I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</b>		
A	Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 1.486.999,85
B	Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 913.000,15
C	Saldo de FR al cierre del ejercicio anterior (A+B)	USD 2.400.000,00
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>		
D	Anticipos de Fondos	USD 4.000.000,00
E	Justificaciones de Anticipos	USD 4.966.238,36
F	Total Movimientos del Ejercicio (C-D)	-USD 966.238,36
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>		
G	Saldo de Fondo Rotatorio al cierre (B+E)	USD 1.433.761,64
H	Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 231.502,45
I	Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (F-G)	USD 1.202.259,19

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
**GRANT THORNTON ARGENTINA**

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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**

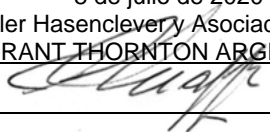
Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de  
2019


(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

<b><u>SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</u></b>	
Cuenta Especial USD N.º 64870/49	924.440,00
Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93	277.819,19
<hr/>	
<b>FONDO ROTATORIO</b>	<b>1.202.259,19</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C.  
INDEC

# **ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**



**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 SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Correspondientes al período regular comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

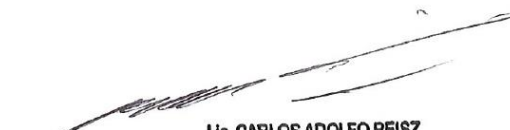
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Justificación	Fecha Solicitud	Monto solicitado	Monto Aprobado por el Banco
1	21/5/2019	1.944.797,85	1.944.797,85
2	2/12/2019	3.021.440,51	3.021.440,51
<b>Acumulado del Ejercicio</b>		<b>4.966.238,36</b>	<b>4.966.238,36</b>
<b>Total Acumulado al 31/12/2018</b>		-	-
<b>Total Acumulado al 31/12/2019</b>		<b>4.966.238,36</b>	<b>4.966.238,36</b>

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C  
INDEC

# **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 2019 y el 31 de diciembre de  
2019

(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

<b>Saldo al inicio del período</b>	<u>950.596,00</u>
------------------------------------	-------------------

**Créditos**

Desembolsos del Fondo Financiero BID	4.000.000,00
--------------------------------------	--------------

Devolución Imp. Ley 25413 debitado por el BNA	0,00
---	------

Subtotal ingresos	<u>4.000.000,00</u>
-------------------	---------------------

**Débitos**

Transferencias a la Cuenta Única del Tesoro N.º 55157/93	4.026.000,00
---	--------------

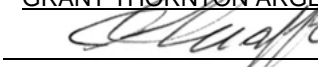
Gastos Bancarios	156,00
------------------	--------

Subtotal egresos	<u>4.026.156,00</u>
------------------	---------------------

<b>Saldo al cierre del período según libros</b>	<u><u>924.440,00</u></u>
---	--------------------------

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020  
Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.  
GRANT THORNTON ARGENTINA

  
(Socio)  
**Alejandro Chiappe**

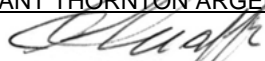
  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C.  
INDEC

# ESTADOS BÁSICOS

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020

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

 (Socio)

**Alejandro Chiappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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 31/12/2019**

Centro de Costos: 1,2,3

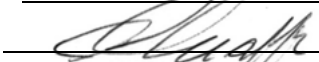
Moneda: DOLARES USA

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
1000000000	<b>ACTIVO</b>	1,240,779.81	6,400,000.00		7,640,779.81
1010000000	<b>Caja y Bancos</b>		1,202,259.19		1,202,259.19
1010200000	<b>Bancos</b>		1,202,259.19		1,202,259.19
1010201000	<b>Fuente BID</b>		1,202,259.19		1,202,259.19
1010201010	Cuenta Especial USD		924,440.00		924,440.00
1010201020	Cuenta Corriente \$ BID		277,819.19		277,819.19
1030000000	<b>Inversiones</b>	1,240,779.81	5,197,740.81		6,438,520.61
1030100000	<b>Inversiones</b>	1,240,779.81	5,197,740.81		6,438,520.61
1030101000	<b>Bienes y Servicios</b>	1,240,779.81	1,046,354.37		2,287,133.98
1030101010	Equipos de Computación (BID)		339,210.56		339,210.56
1030101080	Mejoras Edilicias (AL)	1,240,779.81			1,240,779.81
1030101090	Equipos de Oficina y Muebles (BID)		48,747.29		48,747.29
1030101110	Programas de Computación (BID)		658,396.52		658,396.52
1030102000	<b>Consultoría y Capacitación</b>		4,151,126.44		4,151,126.44
1030102010	Consultores Nacionales (BID)		2,152,024.79		2,152,024.79
1030102090	Firmas Consultoras (BID)		1,999,101.64		1,999,101.64
1030103000	<b>Costos Recurrentes</b>		260.00		260.00
1030103010	Gastos Operativos (BID)		260.00		260.00
2000000000	<b>PA SIVO</b>	0.00	0.00		0.00
2020000000	<b>Cuentas a Pagar</b>	0.00	0.00		0.00
2020200000	<b>Deudas Fiscales</b>	0.00	0.00		0.00
2020201000	Retención IVA a pagar	0.00	0.00		0.00
3000000000	<b>PATRIMONIO NETO</b>	1,240,779.81	6,400,000.00		7,640,779.81
3010000000	<b>Aportes de Contraparte Local</b>	1,240,779.81	6,400,000.00		7,640,779.81
3010200000	Aporte BID		6,400,000.00		6,400,000.00
3010500000	Aporte Fuente 11 INDEC	1,240,779.81			1,240,779.81

Véase nuestro informe de fecha

8 de julio de 2020

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

 (Socio)  
**Alejandro Chlappe**

  
**Lic. CARLOS ADOLFO 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 31/12/2019**

Centro de Costos: 1,2,3

Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
1000000000	<b>ACTIVO</b>	33,211,436.98	293,875,868.61		326,887,305.59
1010000000	<b>Caja y Bancos</b>		71,223,873.14		71,223,873.14
1010200000	<b>Bancos</b>		71,223,873.14		71,223,873.14
1010201000	<b>Fuente BID</b>		71,223,873.14		71,223,873.14
1010201010	Cuenta Especial USD		55,179,823.60		55,179,823.60
1010201020	Cuenta Corriente \$ BID		16,044,049.54		16,044,049.54
1030000000	<b>Inversiones</b>	33,211,436.98	222,451,995.47		255,663,432.45
1030100000	<b>Inversiones</b>	33,211,436.98	222,451,995.47		255,663,432.45
1030101000	<b>Bienes y Servicios</b>	33,211,436.98	46,523,571.29		79,735,008.27
1030101010	Equipos de Computación (BID)		16,847,800.05		16,847,800.05
1030101080	Mejoras Edilicias (AL)	33,211,436.98			33,211,436.98
1030101090	Equipos de Oficina y Muebles (BID)		2,028,423.82		2,028,423.82
1030101110	Programas de Computación (BID)		27,647,347.42		27,647,347.42
1030102000	<b>Consultoría y Capacitación</b>		175,917,659.27		175,917,659.27
1030102010	Consultores Nacionales (BID)		81,079,919.32		81,079,919.32
1030102090	Firmas Consultoras (BID)		94,837,739.95		94,837,739.95
1030103000	<b>Costos Recurrentes</b>		10,764.91		10,764.91
1030103010	Gastos Operativos (BID)		10,764.91		10,764.91
3000000000	<b>PATRIMONIO NETO</b>	33,211,436.98	232,984,480.00		266,195,916.98
3010000000	<b>Aportes de Contraparte Local</b>	33,211,436.98	232,984,480.00		266,195,916.98
3010200000	Aporte BID		232,984,480.00		232,984,480.00
3010500000	Aporte Fuente 11 INDEC	33,211,436.98			33,211,436.98
4000000000	<b>INGRESOS</b>		60,691,388.51		60,691,388.51
4010000000	Diferencia de Cambio		60,691,388.51		60,691,388.51
5000000000	<b>EGRESOS</b>		-0.10		-0.10
5010000000	Diferencia de Cambio		-0.10		-0.10

  
**Lic. CARLOS ADOLFO REISZ**  
Responsable Financiero de la U.C.C  
INDEC

# Informe sobre Control Interno

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

**Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR**

**por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019**

**Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) de la República Argentina**

8 de julio de 2020

# Contenido

Informe de Control Interno, 3

Resumen Ejecutivo, 5

Cuadro de Detalle, 9





# Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Director del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (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

8 de julio de 2020

Hemos examinado los estados financieros básicos por el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019 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 8 de julio de 2020. 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** correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, 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 por el "Committee of Sponsoring Organization (COSO)".

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 han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo-contables y al sistema de control interno vigente que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros por el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, 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, dado por el Beneficiario a través de la Unidad Ejecutora (UE), quien es la responsable de la ejecución del **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina** durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

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.

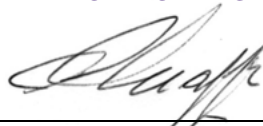
Quedamos a disposición de la Dirección del **Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina** y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe

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, 8 de julio de 2020.

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



---

**Alejandro Chiappe**  
Socio

# Índice

I. Introducción,	6
II. Resumen Ejecutivo,	7
III. Detalle de Observaciones,	10






# I. Introducción

Exponemos en el capítulo II un resumen ejecutivo de los hallazgos identificados durante nuestra revisión, incluyendo el concepto, su referencia hacia el Cuadro de Detalle, las debilidades y/o sugerencias de mejora y la contingencia o riesgo asociado a cada uno de ellos.

A los fines de la clasificación y calificación de los aspectos identificados, y siguiendo un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, hemos adoptado las siguientes referencias:

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Implementado

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

	<b>No sistémico ni recurrente</b>	la problemática abarca todos los casos observados.
	<b>Sistémico no recurrente</b>	la problemática se restringe a ciertos casos observados.
	<b>Sistémico recurrente</b>	la problemática se repite en diversos ejercicios.
	<b>No sistémico recurrente</b>	la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.
	<b>Sugerencia Implementada</b>	observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas




Metodología base aplicada: COSO










**COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

## II. Resumen Ejecutivo

Exponemos a continuación un resumen de los hallazgos identificados durante nuestra revisión, incluyendo el concepto, su referencia hacia el Cuadro de Detalle, las debilidades y/o sugerencias de mejora y la contingencia o riesgo asociado a cada uno de ellos.

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo eventual [Descripción y Nivel]	COSO
<b>A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión</b>			
<b>II. Aspectos contables y administrativos</b>			
<b>Activos fijos: Implementación de procesos de control físico de bienes</b> (Ver A.II.1.)	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.	Pérdido o daño material.	 <b>Actividades de Control</b>
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
<b>Digitalización de expedientes de Contratación y recontractación de consultores.</b> (Ver A.III.1.)	Recomendamos digitalizar la documentación correspondiente a dichos procesos.	Pérdida de eficiencia administrativa con restricciones de acceso a documentación fuente.	 <b>Actividades de Control I</b>
<b>IV. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información</b>			
<b>Mejoras en el uso de la herramienta informática (- Sistema UEPEX-).</b> (Ver A.IV.1.)	Se sugiere aprovechar el potencial del Sistema UEPEX en la captura y procesamiento de datos para la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones (por ejemplo manejo y control de inventarios).	Costos de reprocesos y uso de herramientas ad-hoc por fuera del sistema.	 <b>Actividades de Control I</b>

Aspectos identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Riesgo/s eventual/es [Descripción y Nivel]	COSO	
B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores				
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general				
Subejecución general del Programa (Ver.B.I.1)	El nivel de ejecución general del Programa se ubica al cierre del 31 de diciembre de 2019 en torno al 11,71% para inversiones y del 9% en términos de desembolsos del Financiamiento.	Incumplimiento de metas Objeción del Banco. Potencial necesidad de extensión de plazo de ejecución con pérdida de efectividad del proyecto.		Evaluación de Riesgos
Desvío del “Pari-Passu” (Ver.B.I.2)	El “Pari-Passu” real al 31 de diciembre de 2018 fue de 43% (Fondos BID) y 57% (Contraparte Local), siendo la proporción contractual del 91% y 9% respectivamente.  <u>Situación actual:</u> Según se desprende del “Estado de Inversiones” al 31 de diciembre de 2019, la relación “Pari-Passu” es de 80,73% por Financiamiento BID y de 19,27 % por Aporte Local.	Incumplimiento contractual Objeción del Banco		Ambiente de Control
II. Aspectos contables y administrativos				
Recomendaciones de mejora para el proceso de conciliaciones bancarias (Ver.B.II.1)	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de conciliación periódico, documentado y supervisado de las cuentas bancarias del Programa.	Identificación tardía de diferencias en saldos		Actividades de Control
Análisis de cuentas (Ver.B.II.2)	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de análisis de cuentas contables periódico, documentado y supervisado.	Identificación tardía de errores en la información contable		Actividades de Control
Registro de comunicaciones. (Ver.B.II.3)	Se recomienda implementar un registro de las comunicaciones del Programa, muy especialmente las que se intercambien con el BID.	Pérdida de información Documentación insuficiente de respaldo de operaciones y decisiones		Información y Comunicación
III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones				
Sugerencia de implementación de función de Compliance (Ver.B.III.1)	Se recomienda evaluar la incorporación de una función de Compliance para el Instituto.	Riesgo reputacional		Ambiente de Control

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Acción Implementada	COSO
<b>C. Sugerencias Implementadas</b>			
<b>II. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
<b>Sugerencia de corrección en el esquema de cuentas e información contable</b> (Ver.C.II.1)	Se sugieren algunos cambios menores en la definición del actual manual de cuentas y en la presentación de los Estados Básicos.	se considera aceptable la registración de Aportes BID como parte del Patrimonio.	 Información y Comunicació
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
<b>Sugerencia de mejora en el archivo y documentación de procesos</b> (Ver.C.III.1)	Recomendamos generar legajos foliados, ordenados e identificados de algún modo numérico para cada proceso de contratación, que permita su ágil referenciación, reflejando el procedimiento previsto en el Manual.	Los expedientes de procesos licitatorios se encuentran en formato digital.	 Actividades de control

## III. Cuadro de detalle



#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2019 Plan de Acción
<b>A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión</b>			
<b>II. Aspectos contables y administrativos</b>			
1.	<b>Activos fijos: Implementación de procesos de control y seguimiento físico de bienes.</b>	<p>El Programa ha adquirido durante el ejercicio mobiliarios, equipo de computación y licencias de IT por un total de USD 387.957,85 a (7 % del total de inversiones de fuente externa del período). De acuerdo con lo comentarios recibidos de las autoridades del Programa, el inventario físico de los bienes es realizada 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, a la fecha, no hemos recibido copia de dichos documentos, a excepción de listados de los bienes sujetos a control.</p> <p>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. En esta situación resulta necesario que las autoridades del Programa cuenten con elementos que evidencien el control y seguimiento físico de los bienes. Los procesos mencionados incluyen tanto el de asignación y custodia de los bienes a los distintos responsables como el de su recuento físico periódico. El recuento físico podrá ser complementario de otros que puedan practicar distintos organismos en el marco de sus responsabilidades.</p> <p>Como parte de este grupo de procedimientos de control físico de los bienes se recomienda implementar instrumentos de respaldo de la recepción, la localización, responsable de custodia y de la transferencia entre distintos sectores y responsables de los bienes adquiridos con fondos del Programa. Estos procedimientos son concurrentes con los de inventario físico mencionados en el párrafo anterior y hacen a la gestión operativa de los activos físicos del Programa. En caso de que se defina descansar sobre controles de otras áreas, deberá solicitarse documentación de respaldo que la acredite y se mantenga en registros de la Unidad Ejecutora.</p>	<p><b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b></p> <p><b>Plan de acción:</b> La toma de Inventario fue una tarea conjunta entre el área de Patrimonio y Suministros del Instituto y la auditoría interna (UAI) anual que establece los auditores del Ministerio de Economía. Dicha auditoría se realiza con los listados generados por el sistema de Bienes Patrimoniales de cada una de las oficinas seleccionadas y esos listados son los que fueron remitidos oportunamente. Asimismo, y cuando la situación sanitaria lo permita, remitiremos los mismos listados con las firmas de los directores y auditores del Ministerio de Economía.</p> <p><b>Plazo estimado:</b> a definir</p> <p><b>Responsable:</b> Coordinadora área de Patrimonio y Suministros del INDEC</p>
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
1	<b>Digitalización de expedientes de Contratación y recontractación de consultores.</b>	Recomendamos evaluar la posibilidad de digitalizar la documentación respaldatoria de los procesos de contratación y recontractación de consultores o bien implementar un proceso de expediente electrónico. Entendemos que esto contribuirá a la eficiencia general de la gestión del Programa, evitando o minimizando impactos negativos como los puestos en evidencia relativos a restricciones de acceso a la información física	<p><b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b></p> <p><b>Plan de acción:</b></p>

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2019 Plan de Acción
		durante el estado de emergencia sanitaria declarado por el Gobierno Nacional a través del Decreto de Necesidad y Urgencia N° 297/2020 (y sus sucesivas prórrogas).	<p>Legajos 2019: concluido el aislamiento social obligatorio, se comenzará la digitalización manual de dichos legajos.</p> <p>Legajos 2020: el proceso de selección (ProSIP) de los Consultores del presente período se están realizando completamente mediante expediente electrónico a través del Sistema GDE por lo que dicho proceso quedará digitalizado automáticamente.</p> <p><b>Plazo Estimado:</b></p> <p>Legajos 2019: luego del aislamiento social obligatorio.</p> <p>Legajos 2020: en curso</p> <p><b>Responsable:</b> Responsable de Contrataciones UC.</p>
<b>IV. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información</b>			
1	<b>Mejoras en el uso de la herramienta informática (-Sistema UEPEX-).</b>	<p>De la revisión de las operaciones registrada en UEPEX, sugerimos fortalecer las capacidades para el aprovechamiento del potencial del Sistema, tanto en cuanto a la captura y procesamiento de datos como en la generación de reportes de información valiosa para la toma de decisiones.</p> <p>Esto permitiría asegurar el uso eficaz de las herramientas del sistema, disminuir los reprocesos, y optimizar los tiempos y la precisión de la información generada.</p>	<p><b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b></p> <p><b>Plan de acción:</b></p> <p>Durante el inicio del año en curso, ya se han iniciado acciones correctivas a tales fines, como cursos del Sistema UEPEX dictados por la Dirección de Informática del Ministerio de Economía, y cursos ofrecidos por el BID sobre reportes del sistema, carga inicial, seguimiento y monitoreo del plan operativo anual (POA), así como "buenas prácticas" con Organismos multilaterales de crédito, a fin de disponer de información precisa, clara y oportuna.</p> <p>Asimismo, se seguirán con estos cursos para las otras áreas de la Unidad Ejecutora Central.</p> <p><b>Plazo Estimado:</b> 2 meses</p>

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2019 Plan de Acción
			<b>Responsable:</b> Responsables de los distintos componentes de la UC

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2019	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
<b>B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores</b>				
<b>II. Aspectos Contables y Administrativos</b>				
1.	<b>Subejecución general del Programa</b>	Al 31 de diciembre de 2018, el Programa exhibe una ejecución neta del orden del 4%, habiendo transcurrido aproximadamente el 20% del plazo de desembolsos. Asimismo, conforme los documentos de planificación financiera se deberían haber ejecutado inversiones por un porcentaje mayor al 20% del compromiso total. Según datos del Informe Semestral al 31 de diciembre, la ejecución financiera real se ubica por debajo del 40% respecto de lo planificado a esa fecha. En cuanto al avance en términos de desembolsos del Financiamiento, el porcentaje fue del 4,8%. Complementariamente, y como consecuencia de lo citado antes, advertimos que la justificación de los fondos del primer desembolso demoró aproximadamente un año. Una subejecución con un desvío significativo podría ocasionar eventuales objeciones del Banco, dificultades para el logro de las metas acordadas y riesgos para la consecución del objetivo del Programa. Se recomienda analizar las razones que motivaron dicha subejecución, reevaluar la matriz de riesgos original a la luz de las actuales circunstancias y planificar las acciones correctivas con deriven en el encauzamiento de los niveles esperados de ejecución.	Se mantiene la observación al 31 de diciembre de 2019. Según se desprende del 2° Informe Semestral (al 31 de diciembre de 2019), se advierte un desvío respecto de los desembolsos planificados y los desembolsados al cierre del ejercicio. Asimismo, y conforme un análisis de los desembolsos del BID y las pesificaciones en cuenta única, se advierte cierta inmovilización de fondos en pesos al cierre. Sugerimos mantener los fondos en la cuenta especial hasta tanto sea efectivamente requerido el pago de inversiones en moneda local, para proceder a su pesificación.	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b> <b>Plan de acción:</b> El nivel de ejecución general del Programa al cierre del ejercicio 2019, se explica por la imposición de restricciones presupuestarias que afectaron toda la operatoria, con especial incidencia en las actividades relacionadas a los proyectos considerados estratégicos por el Instituto, entre los que se destacan el Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas y el Censo Nacional Económico. Una de las restricciones más importantes impuesta a principios de 2019, fue la imposibilidad de contrataciones de recursos humanos. Ante esta situación, quedó trunca la ejecución de importantes contrataciones y adquisiciones vinculadas a los mencionados proyectos. En función a la situación actual de la implementación, caracterizada por la priorización de las actividades pre-censales de los proyectos mencionados, se considera que la ejecución general se incrementará sustancialmente en 2020.  <b>Plazo Estimado:</b> fines 2020 <b>Responsable:</b> Coordinador de la UC
2.	<b>Desvío del “Pari-Passu”</b>	Al cierre del ejercicio, el nivel real de “Pari-Passu” es del orden del 43% para fuente BID y 57% para Contraparte Local, siendo la relación acordada contractualmente del 91% y 9% respectivamente.	Al 31 de diciembre de 2019, el nivel del “Pari-Passu” es de 80,73% Fuente BID y 19,27% para contraparte local. Si bien se han nivelado los porcentajes en comparación con el ejercicio	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b> <b>Plan de acción:</b>

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2019	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
		El incumplimiento en los niveles del "Pari-Passu" podría acarrear eventuales reclamos del BID, toda vez que representa un desvío en las proporciones de ejecución previstas contractualmente. Si bien el Programa se encuentra cursando la etapa inicial de ejecución, se sugiere extremar las acciones tendientes a asegurar el cumplimiento de los niveles de "Pari-Passu" acordados.	anterior, se mantiene un desvío con lo acordado contractualmente del 91% y 9% respectivamente. Si bien el exceso es en detrimento de la contraparte, esta situación puede generar objeciones del BID por eventual incumplimiento del "Pari-Passu". Asimismo, puede estar reflejando subejecución y posibles incumplimientos de metas del Programa a futuro. Sugerimos evaluar las causas de dicho desvío, planificar las acciones de regularización, incluyendo eventualmente la gestión de reasignaciones de categorías, de corresponder.	Tal como señala el informe, durante 2019 se logró equilibrar el pari-passu del préstamo, incrementando en términos relativos la ejecución de la fuente externa, hasta llegar al 80,7% al cierre de dicho año. De acuerdo con la marcha actual de la ejecución, para el cierre del ejercicio 2020, se prevé llegar al logro del pari-passu contractual.  <b>Plazo Estimado:</b> fines 2020 <b>Responsable:</b> Coordinador de la UC
<b>III. Aspectos relacionados con los Sistemas de Información</b>				
1	<b>Recomendaciones de mejora para el proceso de conciliaciones bancarias</b>	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.	Recomendamos, en línea con lo observado el año pasado, 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. El Programa ha implementado un módulo de registración de conciliaciones bancarias durante el 2020.	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b>  <b>Plan de acción:</b> Ya se han tomado acciones correctivas durante el año en curso sobre el control mensual de las cuentas bancarias.  <b>Plazo Estimado:</b> corregido  <b>Responsable:</b> responsable del área financiera de la UC
2	<b>Análisis de cuentas</b>	No obstante, el volumen de ejecución del Programa ha sido menor durante este primer ejercicio, y por ende lo fue también el caudal de operaciones y registros en materia de contabilidad, consideramos que debería diseñarse e incorporar	La Unidad Ejecutora utiliza el sistema UEPEX a fin de cumplir con los requerimientos del Banco, a la vez que registra su contabilidad y mantiene su respectiva documentación soporte, mediante	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b>  <b>Plan de acción:</b> En la Dirección de Programación y Control Presupuestario existen funcionarios que monitorean

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2019	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
		al Manual un procedimiento de análisis de cuentas periódico y documentado, que permita asegurar un monitoreo continuo de los números del Programa, en cuanto a su exactitud y consistencia, identificando tempranamente eventuales desvío y necesidades de correcciones.	el Sistema de Documentación Electrónica (GDE) y del E-Sidif. Durante el ejercicio 2019 se verificó un volumen importante de reimputaciones y desafectaciones de pagos como consecuencia de correcciones generadas por la Unidad. Entendemos importante sugerir la adopción de procedimientos de análisis de cuentas periódicos, documentados y supervisados redundará en mayores beneficios para el Ejecutor, especialmente destinados a identificar en forma temprana eventuales diferencias o errores en las registraciones del Programa. Asimismo, fortalecerá el ejercicio de generación de información oportuna para la eficaz toma de decisiones de las autoridades, permitiendo proyectar adecuadamente y estimar las acciones correctivas necesarias en caso de ser pertinentes. Reiteramos que además de implementar instancias de control y revisión durante el proceso administrativo, es relevante asegurar la efectiva documentación de estas, de manera de dejar evidencia de dichas actuaciones, mediante planillas intervenidas con notas de control, memos, reportes, etc.	periódicamente la ejecución de fondos del Programa y la documentación respaldatoria de las sucesivas operaciones, que son supervisados por el respectivo director. Por lo tanto, ya se han tomado acciones correctivas desde mitad del ejercicio pasado, con respecto a las reimputaciones y desafectaciones registradas en el sistema UEPEX, en su mayoría producida por el desconocimiento del uso de este.  <b>Plazo Estimado:</b> Corregido  <b>Responsable:</b> responsable del área financiera de la UC
3	<b>Registro de comunicaciones</b>	Se recomienda implementar un registro (físico y/o digital) de las comunicaciones del Programa, especialmente las referidas hacia y desde el BID. Asimismo, hemos advertido que las notas salientes del Programa no cuentan con identificación numérica.	Al 31 de diciembre de 2019 se mantiene la observación.	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b>  <b>Plan de acción:</b> A partir del año 2020, se implementó el módulo de “nota externa” del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) para la gestión de la correspondencia de la UC del Instituto con los organismos financiadores (entre ellos el BID para el Programa objeto de la presente auditoría externa). Cabe agregar que dichas notas cuentan con firma digital, y además son foliadas con una numeración interna para facilitar el seguimiento de las partes.

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Evolución al 31 de diciembre de 2019	Comentarios de la Unidad Ejecutora Plan de Acción
				<b>Plazo Estimado:</b> Notas 2018, 2019, las mismas están archivadas y foliadas. <b>Responsable:</b> Coordinador de la UC
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>				
1	<b>Sugerencia de implementación de función de Compliance</b>	Mantener una fuerte cultura ética permitirá reducir riesgos legales, financieros y reputacionales, especialmente a la luz de las nuevas normativas locales sobre materia de responsabilidad penal de personas jurídicas. Esto se vería potenciado incorporando a nivel de Entidad una función de Compliance, que permita velar por el cumplimiento de los requisitos y compromisos del Instituto, fundamentalmente en materia de adquisiciones y contrataciones. Entre los aspectos contemplados por dicha función se encuentran: evitar situación de conflicto de intereses; asegurar la defensa de la competencia leal; el uso adecuado de los activos del Instituto; verificar la protección de los activos adquiridos; promover el cumplimiento de leyes nacionales y marco regulatorio del Instituto; diseñar e implementar un Programa de integridad, entre otros.	Al 31 de diciembre de 2019 se mantiene la observación.	<b>Respuesta de la Unidad Coordinadora:</b> <b>Plan de acción:</b> Todas las contrataciones de bienes, obras y servicios financiados con fondos del Préstamo se realizan siguiendo las Políticas establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo. El Banco examina los procedimientos, documentos, evaluaciones de ofertas, recomendaciones y adjudicaciones de contratos para asegurarse que el proceso de contratación se lleve a cabo de conformidad con los procedimientos convenidos. Por su parte, cabe mencionar, con fecha 16 julio 2019 se aprobó el "Compendio de Procedimientos Administrativos" en el ámbito de la Dirección de Gestión dependiente del Instituto Nacional de Estadística y Censos, con motivo de organizar la gestión de las distintas áreas que la componen (DI-2019-55-APN-DG#INDEC). Dicho compendio busca, entre otros objetivos, establecer procedimientos adecuados para garantizar que tanto directivos, como empleados cumplan con la normativa vigente en materia de adquisiciones y contrataciones, tanto del BID, como nacional, como también a políticas internas, y los compromisos con proveedores o terceros. <b>Plazo Estimado:</b> A partir de junio

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2019 Plan de Acción
<b>C. Sugerencias Implementadas</b>			
<b>II. Aspectos contables y administrativos</b>			
1	<b>Sugerencia de corrección en el esquema de cuentas e información contable</b>	Del análisis del Balance General, se advierte que la cuenta de "Aporte BID" (30102000000) se ubica anidada dentro del rubro "Aportes de Contraparte Local" (30100000000). Se sugiere evaluar la posibilidad de corregir dicha apertura. Por otro lado, es recomendable que la cuenta de "Aporte BID" se constituya como pasivo. Finalmente, entendemos que no resulta necesario incluir en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados los cargos financieros, dado que, si bien el efecto aritméticamente es nulo, no constituyen aplicaciones elegibles de la Matriz de Financiamiento.	No es posible modificar la apertura del rubro en el Balance General, pero se considera aceptable la registración de Aportes BID como parte del Patrimonio. Por otro lado, los cargos financieros no forman parte del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados durante el ejercicio 2019.
<b>III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones</b>			
1	<b>Sugerencia de mejora en el archivo y documentación de procesos</b>	Recomendamos generar legajos foliados, ordenados e identificados de algún modo numérico por cada proceso de contratación, que permita su ágil referenciación, reflejando el procedimiento previsto en el Manual.	Los Expedientes de procesos Licitatorios y adquisición de bienes se registran a través del Sistema de Gestión Electrónica (GDE). Esto hace que el orden y la identificación de los archivos sea automático.





© 2020 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.



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

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico**

**Número:**

**Referencia:** Informe de los auditores independientes.EFAS2019 BID N4243 OC/AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 49 pagina/s.