



Grant Thornton

An instinct for growth™

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

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

Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR

**por el ejercicio irregular comprendido entre el 23 de mayo
y el 31 de diciembre de 2018**

19 de julio de 2019

Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros y Notas del Programa



Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Director del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC)
Dr. Jorge Todesca
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

19 de julio de 2019

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), 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" por el ejercicio irregular iniciado el 23 de mayo de 2018 y finalizado el 31 de diciembre de 2018, 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** por el ejercicio irregular del 23 de mayo al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 no sería relevante.

- b) Adicionalmente informamos que los estados financieros en su conjunto han sido adecuadamente convertidos a dólares estadounidenses, de acuerdo con los lineamientos mencionados en la Nota 3 a los presentes estados financieros.

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 el 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 Estadísticas 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.

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 si, 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, 19 de julio de 2019.

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



Alejandro Chiappe
Socio



© 2019 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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

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

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2017	Acumulado al 31/12/2018
<u>Saldo al Inicio del ejercicio</u>			
<u>ORIGENES DE FONDOS:</u>	3.727.930,34	-	3.727.930,34
Aporte BID (Nota 7)	2.400.000,00	-	2.400.000,00
Aporte BID- Anticipos	2.400.000,00	-	2.400.000,00
Aporte Nacional (Nota 4)	1.236.155,00	-	1.236.155,00
Gastos. Financieros y Amortización (Nota 4)	91.775,34	-	91.775,34
<u>APLICACIONES:</u>	2.240.930,49	-	2.240.930,49
Ejecución BID (Nota 9)	913.000,15	-	913.000,15
Ejec.Proyectos	913.000,15	-	913.000,15
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	1.236.155,00	-	1.236.155,00
Ejec.Proyectos	1.236.155,00	-	1.236.155,00
Gastos. Financieros y Amortización (Nota 8)	91.775,34	-	91.775,34
Subtotal Ejecución	2.240.930,49	-	2.240.930,49
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	1.486.999,85	-	1.486.999,85
Fondos BID al cierre del Período (Nota 2)			1.486.999,85
Fondos Local al cierre del Período (Nota 2)			-
Diferencia			-

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

**ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura**

PROYECTO/CONVENIO
Proyecto BID 4243
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018
Período de revisión:
(cifras en US\$*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% 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	0.00	0.00	913,000.15	1,236,155.00	913,000.15	1,236,155.00	3.91%	49,086,999.85	3,763,845.00
1.4243.1.1	Subcomponente 1: Me	19,643,000.00	1,187,000.00	19,643,000.00	1,187,000.00	0.00	0.00	0.00	1,236,155.00	0.00	1,236,155.00	5.93%	19,643,000.00	-49,155.00
1.4243.1.2	Subcomponente 2: Fo	2,960,000.00	1,375,000.00	2,960,000.00	1,375,000.00	0.00	0.00	114,990.61	0.00	114,990.61	0.00	2.65%	2,845,009.39	1,375,000.00
1.4243.1.3	Subcomponente 3: Me	1,273,000.00	503,000.00	1,273,000.00	503,000.00	0.00	0.00	14,998.77	0.00	14,998.77	0.00	0.84%	1,258,001.23	503,000.00
1.4243.1.4	Subcomponente 4: Pr	2,810,000.00	237,000.00	2,810,000.00	237,000.00	0.00	0.00	18,732.17	0.00	18,732.17	0.00	0.61%	2,791,267.83	237,000.00
1.4243.2.1	Subcomponente 1: Pr	6,954,332.00	945,052.00	6,954,332.00	945,052.00	0.00	0.00	66,672.99	0.00	66,672.99	0.00	0.84%	6,887,659.01	945,052.00
1.4243.2.2	Subcomponente 2: Ad	3,891,668.00	587,948.00	3,891,668.00	587,948.00	0.00	0.00	123,496.81	0.00	123,496.81	0.00	2.76%	3,768,171.19	587,948.00
1.4243.3.1	Subcomponente 1:	1,315,012.00	0.00	1,315,012.00	0.00	0.00	0.00	78,636.02	0.00	78,636.02	0.00	5.98%	1,236,375.98	0.00
1.4243.3.2	Subcomponente 2	2,494,332.00	120,000.00	2,494,332.00	120,000.00	0.00	0.00	33,043.27	0.00	33,043.27	0.00	1.26%	2,461,288.73	120,000.00
1.4243.3.3	Subcomponente 3	6,340,656.00	0.00	6,340,656.00	0.00	0.00	0.00	447,987.21	0.00	447,987.21	0.00	7.07%	5,892,668.79	0.00
1.4243.4.1	Gestión del Programa	2,083,000.00	44,000.00	2,083,000.00	44,000.00	0.00	0.00	14,442.29	0.00	14,442.29	0.00	0.68%	2,068,557.71	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	40,000.00	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
TOTAL		50,000,000.00	5,000,000.00	50,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0.00	913,000.15	1,236,155.00	913,000.15	1,236,155.00		49,086,999.85	3,763,845.00
TOTAL BID + A. LOCAL		55,000,000.00		55,000,000.00		0.00	0.00	2,149,155.15		2,149,155.15				
PARIPASU		90.91%	9.09%	90.91%	9.09%	0.00%	0.00%	42.48%	57.52%	42.48%	57.52%		92.88%	7.12%
MONTO DEL FONDO ROTA TORIO (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.

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

[Firma]

ADLER HASENCKLEY Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

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 Hacienda 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 a 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. Considerando que el Gobierno Nacional decretó¹ el estado de emergencia administrativa para el Sistema Estadístico Nacional y para el INDEC, en calidad de organismo rector del primero, 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.

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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 entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

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

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

Descripción	U\$S al 31-12-18	\$ al 31-12-18	U\$S al inicio
Cuenta Especial U\$S N° 64870/49	950.596,00	35.647.350,00	0,00
Cuenta Corriente \$ Nación N° 5515793	536.403,85	19.812.704,27	0,00
Saldos al Cierre	1.486.999,85	55.460.054,27	-

La composición por fuente al cierre del período era la siguiente:

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-18
Cuenta Especial U\$S N° 64870/49	950.596,00	0,00	950.596,00
Cuenta Corriente \$ Nación N° 5515793	536.403,85	0,00	536.403,85
Saldos al Cierre	1.486.999,85	-	1.486.999,85

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.



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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

**NOTA 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS CRITERIOS DE VALUACION:**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC' s) y los lineamientos establecidos en las Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría del BID 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 recibe el efectivo y reconocen las inversiones cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de 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).
- c. 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 Flujo de Efectivo, los montos retenidos por este concepto y pendiente de depósito al 31 de diciembre de 2018, se muestran incrementando los saldos de banco a dicha fecha.

**ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO**



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.



**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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

**NOTA 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS CRITERIOS DE VALUACION:**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 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 = \$ 37.50) y vendedor (BNA USD1 = \$ 37.70) vigentes al cierre de 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 fue valuado 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 Operativa en Pesos refleja, en el caso de fondos provenientes del financiamiento, el saldo de las pesificaciones al cierre; para el caso de saldos de Aporte Local, serán valuados al Tipo de Cambio Vendedor de Banco de la Nación Argentina del último 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.

Inversiones:

Para el caso de pagos con pari-passu de fuente 22 y fuente local, se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta especial a pesos de la cuenta Operativa. Para el caso de gastos financiados 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 Pública para su registro

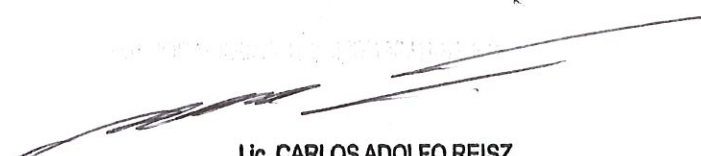
Aporte Local en efectivo:

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.

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.



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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 4 - APORTES
LOCALES**

La evolución de los aportes locales durante el ejercicio ha sido la siguiente:

APORTES NACIONALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
INDEC	-	1.236.155,00	1.236.155,00
TOTALES	-	1.236.155,00	1.236.155,00

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ. y Amortización	-	91.775,34	91.775,34
TOTALES	-	91.775,34	91.775,34

Tanto intereses como comisiones Bancarias son abonados por la Tesorería general de la Nación mediante la Oficina Nacional de Crédito Público, y no están contenidos en la matriz de financiamiento del programa.

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO


ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO 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 año 2018 y la actualización de la cuenta especial para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

- El saldo al cierre del periodo de la cuenta especial se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio, para el balance en pesos (TC:37,5)
- Para la determinación de los orígenes de fondos BID se valuó cada uno de los desembolsos recibidos del Banco Interamericano de desarrollo durante el ejercicio al tipo de cambio de referencia informado por el Banco Central de la República Argentina al día de la fecha valor del desembolso. Esta información es de relevancia únicamente para la valuación de los fondos recibidos por parte del BID en el balance en pesos y por ende de interés interno.

El asiento por diferencia de cambio por consiguiente se construye, para el balance en pesos de la siguiente manera:

Concepto	Dólares	Pesos	Origen
Registración inicial, Cuenta Especial U\$S N ° 64870/49	950.596	10.379.882,78	Saldo contable al 31/12
Valuación al 31/12, Cuenta Especial U\$S N ° 64870/49	950.596	35.647.350,00	Dólares al TC de cierre 37.5
Diferencia de cambio positiva		25.267.467.22	

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO


ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 6: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y
DESEMBOLSO EFECTUADO**

Desembolsos BID por el período comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en U\$S	TC	Importe en \$
04/06/2018	1	2.400.000,00	24,4352	58.644.480,00

Total, Orígenes 2018

2.400.000,00

58.644.480,00

Subtotal Acumulado al Inicio

-

-

Total, Orígenes BID Acumulado al 31/12/2018:

2.400.000,00

58.644.480,00

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIONES:

COMISIONES

NACION	U\$S	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	80.449,31	2.183.933,29
Total Comisiones:	80.449,31	2.183.933,29

INTERESES

NACION	U\$S	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	11.326,03	307.464,34
Total Intereses:	11.326,03	307.464,34

AMORTIZACIONES

NACION	U\$S	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	0,00	0,00
Subtotal al inicio	0,00	0,00
TOTAL Amortizaciones:	0,00	0,00

TOTAL Gastos Financieros y Amortizaciones:	91.775,34	2.491.397,63
--	-----------	--------------

ALEJANDRO CHIAPPE
Socio



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

Los datos en pesos y dólares fueron suministrados por la Dirección de Administración de la Deuda Pública.

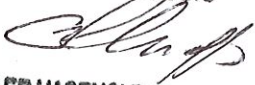
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
UCC	913.000,15	1.236.155,00	2.149.155,15
TOTALES	913.000,15	1.236.155,00	2.149.155,15

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO


ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 10: Hechos Posteriores al Cierre:

Con fecha 21/05/2019 se presentó la justificación del 100% de la totalidad de los gastos de los fondos del Préstamo, ejecutados en el ejercicio 2018 por un monto que asciende a U\$S 913.000,15.-

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO 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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

23/05/18-al 31/12/18

U\$S

FONDOS BID

Procedimiento Solicitudes de Desembolso
del período

2.400.000,00

APORTE NACIONAL

INDEC

1.236.155,00

1.236.155,00

Aporte TGN gastos financieros

91.775,34

TOTAL ORIGENES DE FONDOS

3.727.930,34

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según		
A Estado Financiero	U\$S 0,00	
B Saldo de FR al inicio (A+B)		U\$S 0,00
II Movimientos del Ejercicio:		
C Anticipos de Fondos.		
(Ver orígenes de fondos BID)	U\$S 2.400.000,00	
D (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	U\$S 0,00	
E Total Movimientos del Ejercicio (C-D)		U\$S 2.400.000,00
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
F Saldo de FR al cierre (B+E)	U\$S 2.400.000,00	
(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID		
G al cierre del ejercicio:	U\$S 913.000,15	
(MENOS) Gastos Justificados Pendientes de		
H Desembolsar:	U\$S 0,00	
Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado		
I Financiero (F-G)		U\$S 1.486.999,85

ALEJANDRO CHIAPPE
SÓCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018

UNIDAD DE COORDINACION CENTRAL: INDEC

PRÉSTAMO BID 4243/OC

TIPO DE MONEDA : DOLARES ESTADOUNIDENSES

+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS

1.486.999,85

Cuenta Especial en U\$S Bco Nación N° 53816/32 950.596,00

Cuenta Corriente en \$ Bco Nación N° 5451887 536.403,85

FONDO ROTATORIO

1.486.999,85

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO



ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.



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
PRESTAMO 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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR**

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA**

Correspondientes al período irregular comprendido entre el 23/05/2018 y el 31/12/2018
(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	U\$S
Saldo al inicio del período	-
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	2.400.000,00
Devolución Imp Ley 25413 debitado por el BNA	-
Subtotal ingresos	2.400.000,00
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la cuenta operativa del proyecto	1.449.300,00
Gastos. Bancarios	104,00
Subtotal egresos	1.449.404,00
Saldo al cierre del período según	950.596,00

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO


ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.


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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

ESTADOS BASICOS

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

Administración Central - PROYECTO BID 4243

Balance General

Acumulado al 31/12/2018

Centro de Costos: 0,3,1,2

Moneda: DOLARES USA

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
10000000000	ACTIVO	1,236,155.00	2,400,000.00		3,636,155.00
10100000000	Caja y Bancos		1,486,999.85		1,486,999.85
10102000000	Bancos		1,486,999.85		1,486,999.85
10102010000	Fuente BID		1,486,999.85		1,486,999.85
10102010100	Cuenta Especial USD		950,596.00		950,596.00
10102010200	Cuenta Corriente \$ BID		536,403.85		536,403.85
10300000000	Inversiones	1,236,155.00			1,236,155.00
10301000000	Inversiones	1,236,155.00			1,236,155.00
10301010000	Bienes y Servicios	1,236,155.00			1,236,155.00
10301010800	Mejoras Edilicias (AL)				
10301020000	Consultoría y Capacitación				
10301020100	Consultores Nacionales (BID)		912,896.15		912,896.15
10301030000	Costos Recurrentes		912,896.15		912,896.15
10301030100	Gastos Operativos (BID)		104.00		104.00
20000000000	PASIVO				
20200000000	Cuentas a Pagar	0.00			0.00
20202000000	Deudas Fiscales	0.00			0.00
20202010000	Retención IVA a pagar	0.00			0.00
30000000000	PATRIMONIO NETO				
30100000000	Aportes de Contraparte Local	1,236,155.00	2,400,000.00		3,636,155.00
30102000000	Aporte BID	1,236,155.00	2,400,000.00		3,636,155.00
30105000000	Aporte Fuente 11 INDEC	1,236,155.00			1,236,155.00

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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
PRESTAMO BID 4243-OC/AR

Administración Central - PROYECTO BID 4243

Balance General
Acumulado al 31/12/2018

Centro de Costos: 0, 1, 2, 3

Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre de la cuenta	Fuente			Total
		Local	Externa	No Definida	
10000000000	ACTIVO	33,019,436.98	83,911,947.22		116,931,384.20
10100000000	Caja y Bancos		55,460,594.27		55,460,594.27
10102000000	Bancos		55,460,594.27		55,460,594.27
10102010000	Fuente BID		55,460,594.27		55,460,594.27
10102010100	Cuenta Especial USD		35,647,890.00		35,647,890.00
10102010200	Cuenta Corriente \$ BID		19,812,704.27		19,812,704.27
10300000000	Inversiones		28,451,352.95		28,451,352.95
10301000000	Inversiones	33,019,436.98			33,019,436.98
10301010000	Bienes y Servicios	33,019,436.98			33,019,436.98
10301010800	Mejoras Edilicias (AL)	33,019,436.98			33,019,436.98
10301020000	Consultoría y Capacitación		28,448,025.73		28,448,025.73
10301020100	Consultores Nacionales (BID)		28,448,025.73		28,448,025.73
10301030000	Costos Recurrentes		3,327.22		3,327.22
10301030100	Gastos Operativos (BID)		3,327.22		3,327.22
30000000000	PATRIMONIO NETO	33,019,436.98	58,644,480.00		91,663,916.98
30100000000	Aportes de Contraparte Local	33,019,436.98	58,644,480.00		91,663,916.98
30102000000	Aporte BID		58,644,480.00		58,644,480.00
30105000000	Aporte Fuente 11 INDEC	33,019,436.98			33,019,436.98
40000000000	INGRESOS		25,267,467.22		25,267,467.22
40100000000	Diferencia de Cambio		25,267,467.22		25,267,467.22

ALEJANDRO CHIAPPE
SOCIO

ADLER HASENCLEVER Y ASOCIADOS S.R.L.

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



Grant Thornton

An instinct for growth™

Informe sobre Control Interno

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

Contrato de Préstamo BID N° 4243/OC-AR

por el ejercicio irregular comprendido entre el 23 de mayo y el 31 de diciembre de 2018

19 de julio de 2019



Grant Thornton

An instinct for growth™

Señor Director del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC)
Dr. Jorge Todesca
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

19 de julio de 2019

Hemos examinado los estados financieros básicos por el ejercicio irregular iniciado el 1° de mayo de 2018 y finalizado el 31 de diciembre de 2018 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 19 de julio de 2019. 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 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 irregular finalizado el 31 de diciembre de 2018, 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 periodos 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 irregular iniciado el 1° de mayo de 2018 y finalizado el 31 de diciembre de 2018, 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 irregular finalizado el 31 de diciembre de 2018.

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.

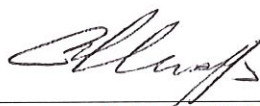
Quedamos a disposición de la Dirección del **Programa de Fortalecimiento de la Capacidad Estadística del Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina** y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe

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 invalorable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 19 de julio de 2019.

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



Alejandro Chiappe
Socio

Introducción

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:



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

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> No sistémico ni recurrente | la problemática abarca todos los casos observados. |
| <input type="triangle-up"/> Sistémico no recurrente | la problemática se restringe a ciertos casos observados. |
| <input type="triangle-down"/> Sistémico recurrente | la problemática se repite en diversos ejercicios. |
| <input type="checkbox"/> No sistémico recurrente | la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios. |
| <input type="radio"/> Sugerencia Implementada | 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.

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/s eventual/es [Descripción y Nivel]	COSO
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la ejecución en general			
Subejecución general del Programa	El nivel de ejecución general del Programa se ubica al cierre del primer ejercicio en torno al 4% para inversiones y del 4,8% en términos de desembolsos del Financiamiento.	Riesgo de incumplimiento de metas Riesgo de objeción del Banco	 Evaluación de Riesgos
Desvío del "Pari-Passu"	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.	Riesgo de incumplimiento contractual Riesgo de objeción del Banco	 Ambiente de Control
II. Aspectos contables y administrativos			
Recomendaciones de mejora para el proceso de conciliaciones bancarias	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de conciliación periódico, documentado y supervisado de las cuentas bancarias del Programa.	Riesgo de identificación tardía de diferencias	 Actividades de Control
Análisis de cuentas	Se recomienda diseñar, implementar, comunicar y monitorear un procedimiento de análisis de cuentas contables periódico, documentado y supervisado.	Riesgo de errores en la información contables no identificados oportunamente	 Actividades de Control
Sugerencia de corrección en el esquema de cuentas y de la información contable	Se sugieren algunos cambios menores en la definición del actual manual de cuentas y en la presentación de los Estados Básicos.	Riesgo de exposición confusa de la información contable del Programa	 Información y Comunicación
Registro de comunicaciones	Se recomienda implementar un registro de las comunicaciones del Programa, muy especialmente las que se intercambien con el BID.	Riesgo de pérdida de información Riesgo de 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	Se recomienda evaluar la incorporación de una función de Compliance para el Instituto.	Riesgo reputacional	 Ambiente de Control
Sugerencia de mejora en el archivo y documentación de procesos	Se sugieren ciertas mejores prácticas para el resguardo y archivo de documentación soporte.	Riesgo de pérdida de documentación/información Operaciones no sustentadas apropiadamente	 Actividades de control

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 2018 Plan de Acción
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la estructura y con la ejecución en general			
1.	Subejecución general del Programa	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 toma nota de las recomendaciones recibidas.
2.	Desvío del "Pari-Passu"	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. 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.	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.
II. Aspectos contables y administrativos			
1.	Recomendaciones de mejora para el proceso de 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	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
		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.	
2.	Análisis de cuentas	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 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 desvíos y necesidades de correcciones.	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.
3.	Sugerencia de corrección en el esquema de cuentas e información contable	Del análisis del Balance General, se advierte que la cuenta de "Aporte BID" (30102000000) se ubica anidada dentro del rubro "Aportes de Contraparte Local" (301000000000). 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.	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.
4.	Registro de comunicaciones	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.	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.
III. Aspectos relacionados con Adquisiciones y Contrataciones			
1.	Sugerencia de implementación de función de Compliance	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.	Se toma nota de las recomendaciones recibidas.
2.	Sugerencia de mejora en el archivo y	Recomendamos generar legajos foliados, ordenados e identificados de algún modo	Respecto del archivo de los legajos,

#	Situación Observada	Debilidades y Oportunidades de Mejora Identificadas Riesgo asociado Acciones sugeridas	Comentarios de la Unidad Ejecutora al 31 de diciembre de 2018 Plan de Acción
	documentación de procesos	numérico para cada proceso de contratación, que permita su ágil referenciación, reflejando el procedimiento previsto en el Manual.	consignamos que los mismos se encuentran ordenados según la fecha de ingreso de los Consultores y diferenciados según el Proceso de selección previsto en el Manual. Tomamos conocimiento respecto de las sugerencias en cuanto a su identificación numérica y su foliatura.



Grant Thornton

An instinct for growth™

© 2019 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.