



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucuman

25 de Mayo 90

San Miguel de Tucuman

Provincia de Tucuman

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría de los Estados de Inversiones, de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Fondo Rotatorio y de Solicitudes de Desembolso, correspondientes al convenio de cooperación técnica no reembolsable ATN/OC-13607-AR Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucuman ejecutado por **LA SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN**, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con Aportes Locales, por el periodo comprendido entre el 20 de diciembre de 2012 y el 15 de abril de 2016. Estos estados financieros son responsabilidad la Secretaría de Estado de Gestión Pública y Planeamiento de la Pcia. de Tucumán.

La información examinada es la siguiente:

Estado de Inversiones

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estado del Fondo Rotatorio

Estado de Solicitudes de Desembolso

Notas complementarias a los Estados Nos. 1 a 6.

La administración del programa es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Informes Financieros y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL

Registro de Sociedades Comerciales

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 19

Isabel Caamaño (Socia)

Contadora Pública (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 43 Fº 129



- 2 -

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la Nota N° 2 de la Información Complementaria, los Estados de Inversiones, Efectivo Recibido, Desembolsos Efectuados y de Solicitudes de Desembolso, fueron preparados con base en el método de lo percibido, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos y su información complementaria presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR, al 15 de Abril de 2016 por el período terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables descriptas en las Notas, y con los términos del Convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo indicado precedentemente.

Buenos Aires, 07 de junio de 2016

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 43 F° 129

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE – ATN/OC - 13607 - AR

AR - T1103

ENTRE la PROVINCIA DE TUCUMAN
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20/12/2012 Y EL 15/04/2016
(Cifras en U\$S) (*)

I. ESTADO DE INVERSIONES

Por Apertura

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
1	BID									
1.1	Planificación Estratégica	79.150,00	0,00	56.209,16	0,00	42.665,36	0,00	75,90%	13.543,80	0,00
1.2	Monitoreo y Evaluación	162.750,00	0,00	147.491,24	0,00	147.491,24	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.3	Gestión de Programas y proyectos	158.050,00	0,00	139.224,52	0,00	139.224,52	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.4	Capacitación	80.000,00	0,00	82.854,35	0,00	82.854,35	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.5	Coordinación del Proyecto	5.000,00	0,00	26.990,44	0,00	26.990,44	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.6	Auditoría	5.000,00	0,00	5.009,05	0,00	5.009,05	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.7	Evaluación Final	5.000,00	0,00	31.283,90	0,00	31.283,90	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.8	Imprevistos	5.000,00	0,00	10.887,34	0,00	10.887,34	0,00	100,00%	0,00	0,00
2	APORTE LOCAL									
2.1	Retribución del cargo	0,00	49.549,26	0,00	49.566,42	0,00	49.566,42	100,00%	0,00	0,00
2.2	Alimentos para persona	0,00	11.428,36	0,00	11.428,36	0,00	11.428,36	100,00%	0,00	0,00
2.3	Otros N.E	0,00	189,45	0,00	189,45	0,00	189,45	100,00%	0,00	0,00
2.4	Elementos de limpieza	0,00	420,87	0,00	420,87	0,00	420,87	100,00%	0,00	0,00
2.5	Respuestos y Accesorios	0,00	8.963,84	0,00	8.963,84	0,00	8.963,84	100,00%	0,00	0,00
2.6	Útiles de escritorio	0,00	1.720,93	0,00	1.720,93	0,00	1.720,93	100,00%	0,00	0,00
2.7	Mantenimiento y Reparación	0,00	790,65	0,00	790,65	0,00	790,65	100,00%	0,00	0,00
2.8	Almacenamiento	0,00	341,52	0,00	341,52	0,00	341,52	100,00%	0,00	0,00
2.9	Telefonos, Telex y Telefax	0,00	17.404,40	0,00	17.404,40	0,00	17.404,40	100,00%	0,00	0,00
2.10	Alquiler de edificios y locales	0,00	692,04	0,00	692,04	0,00	692,04	100,00%	0,00	0,00
2.11	Capacitación	0,00	1.751,73	0,00	1.751,73	0,00	1.751,73	100,00%	0,00	0,00
2.12	Pasajes	0,00	5.746,95	0,00	5.746,95	0,00	5.746,95	100,00%	0,00	0,00
	TOTAL	499.950,00	99.000,00	499.950,00	99.017,16	486.406,20	99.017,16	97,29%	13.543,80	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		598.950,00		598.967,16		585.423,36			13.543,80	
PARI PASSU		83,47%	16,53%	83,47%	16,53%	83,09%	16,91%		100,00%	0,00%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)										

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

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

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


MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129
Ver informe Profesional del 07.06.2016

CPN SANDRA V. BUSTAMANTE
A/C Responsable Servicio
Administrativo Financiero
Secretaría de Estado de Gestión
Pública y Planeamiento

DR. JULIO SAGUIR
Secretario de Estado
de Gestión Pública y Planeamiento


CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC - 13607 - AR
ENTRE la PROVINCIA DE TUCUMAN
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14/12/2012 Y EL 15/04/2016
(Cifras en u\$s)

II. CONCILIACION DEL FONDO ROTATORIO


	u\$s	u\$s
1. Fondo Rotatorio al Inicio del Periodo	-	
A. Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	-	
B. (Más) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	-	
C. Saldo de Fondo Rotatorio según LMS 1 al cierre del ejercicio Anterior	-	
2. Movimientos del Periodo		
D. Anticipos de Fondos	486.406,20	
E. (Menos) Justificaciones de Anticipos (*)	486.406,20	
F. Total Movimientos del Periodo		-
3. Saldo de Fondo Rotatorio al cierre del período		
G. Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS 1	-	
H. (Menos) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del período.	-	
I. Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero	-	-

Nota aclaratoria:

(*) Incluye US\$ 10,82 de diferencia de cambio


MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 43 Fo. 129
Ver informe Profesional del 07.06.2016


CPN SANDRA V. BUSTAMANTE
A/C Responsable Servicio
Secretaria de Estado de Gestión
Pública y Planeamiento


DR. JULIO SAGUIR
Secretario de Estado de
Gestión Pública y Planeamiento

ENTRE la PROVINCIA DE TUCUMAN
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14/12/2012 Y EL 15/04/2016
(Cifras en U\$S) (*)

III. ESTADO DE EFECTIVOS RECIBIDOS Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:	
Prestamo BID	
Total Préstamo B.I.D.	486.406,20
Aportes Locales	
Aportes del Gobierno Central	99.017,16
Aportes de las Provincias	0,00
Aportes Municipales	0,00
Otros Aportes	0,00
Total Aportes Locales	99.017,16
Otros Aportes	
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	585.423,36
Usos de Fondos:	
Fondos BID	486.395,38
Aportes Locales	0,00
Aportes del Gobierno Central	0,00
Aportes de las Provincias	99.017,16
Aportes Municipales	0,00
Otros Aportes	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	585.412,54
Diferencia de Cambio	10,82
Saldos a Aplicar	
SALDO A APLICAR B.I.D.	0,00
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	0,00

(*) las cifras se exponen sin redondeos.



MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. To. 1 Fo. 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. To.43 Fo.129
Ver informe Profesional del 07.06.2016



CPN SANDRA V. BUSTAMANTE
A/C Responsable Servicio
Administrativo Financiero
Secretaría de Estado de Gestión Pública y Planeamiento



DR. JULIO SAGUIR
SECRETARIO DE ESTADO
DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE - ATN/OC - 13607 - AR
AR-T1103 - Fortalecimiento de la gestión por resultados en la provincia de Tucumán
ENTRE la PROVINCIA DE TUCUMAN
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20/12/2012 Y EL 15/04/2016
(Cifras en U\$S) (*)

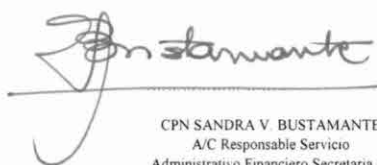
IV. ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
23/09/2013	Solicitud Nro. 201341350	66.910,00	99.017,16		
26/03/2014	Solicitud Nro. 201413153	109.872,00			
23/10/2014	Solicitud Nro. 201450007	262.921,00			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			439.703,00	99.017,16
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justific)				
		BID	LOCAL		
26/03/2014	Solicitud Nro. 201413085	59.034,54	0,00		
21/10/2014	Solicitud Nro. 201449384	99.690,24	42.829,69		
11/12/2015	Solicitud Nro. 201559569	277.468,64	56.187,47		
11/04/2016	Solicitud Nro. 201613624	3.498,76	0,00		
	Diferencia de cambio	10,82	0,00		
3	Total de Justificaciones			439.703,00	99.017,16
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
15/11/2014	Solicitud N° 201455111	5.400,00			
31/03/2015	Solicitud N° 201512777	2.880,39			
31/03/2015	Solicitud N° 201512756	4.153,56			
31/03/2015	Solicitud N° 201512805	14.552,15			
31/03/2015	Solicitud N° 201512717	4.740,48			
31/03/2015	Solicitud N° 201512716	3.668,23			
31/03/2015	Solicitud N° 201512736	4.886,37			
28/04/2015	Solicitud N° 201517358	6.422,02			
4	Total otros desembolsos			46.703,20	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
5	Total Costos Financieros				
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			486.406,20	99.017,16

(*) Las cifras se expresan sin redondeos



C.P.C.E.C.A.B.A. To 1
 Isabel Caamaño (Socia)
 Contadora Pública (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. To 43 Fo 129
 Ver informe Profesional del 07.06.2016



CPN SANDRA V. BUSTAMANTE
 A/C Responsable Servicio
 Administrativo Financiero Secretaria de
 Estado de Gestión Pública y
 Planeamiento



DR. JULIO SAGUIR
 Secretario de Estado de Gestión Pública
 Planeamiento

CONVENIO COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE
ATN/OC – 13607 – AR –T1103
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION POR RESULTADOS EN LA PROVINCIA DE TUCUMAN
ENTRE LA PROVINCIA DE TUCUMAN
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20/12/2012 Y EL 15/04/2016

Notas complementarias a los Estados Contables

Nota 1. Naturaleza del Convenio

Los presentes estados financieros se confeccionan en virtud del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable celebrado entre la Provincia de Tucumán, como Organismo Ejecutor, y el Banco Interamericano de Desarrollo como Administrador del fondo Multilateral de Inversiones, sobre Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán.-

Nota 2. Presentación de los Estados Contables

Los adjuntos estados financieros se confeccionaron en base al criterio de lo percibido, ya que así es requerido por las normas del BID.-

Nota 3. Moneda Extranjera

Los pagos con fondos BID se han realizado bajo dos modalidades. Durante el año 2013 y 2014 la totalidad se hizo a través de las cuentas abiertas en la provincia de Tucumán. El BID realizaba los depósitos en la cuenta del Banco de la Nación Argentina casa Central Tucumán, cuenta corriente N° 481015021/1, luego se realizaba transferencia a la cuenta corriente Banco Tucumán a nombre del Superior Gobierno de Tucumán N° 156187/4 para luego realizar los correspondientes pagos mediante orden de pago con la cuenta corriente a nombre de la Secretaria de Estado de Gestión Pública, llamada Fortalecimiento Gestión para Rdo en la Provincia N° 160150/9.-

En el año 2015 parte de los pagos se hicieron en forma de Pago Directo a través del BID.- Se ha utilizado para el registro el tipo de cambio de fecha de la convertibilidad de los dólares en la fecha de su ingreso al sistema contable de la provincia.-



La diferencia de cambio refleja la conversión de dólares estadounidenses en pesos al momento de ingreso de los mismos y asciende a U\$S 10.82.-

Nota 4. Disponibilidades

Banco del Tucuman SA – Cuenta Corriente N° 160150/9

Saldo en Pesos: 0.13.- (pesos 13/100).- los mismos corresponde a ajuste en el Impuesto del Tributo de Emergencia Municipal. El mismo se produce como consecuencia de ajustes en el cálculo del mismo.-

Nota 5. Conciliación de los saldos a aplicar y los saldos bancarios

Saldo en Banco cta cte U\$S	0.00.-
Gastos pendientes de Justificar	0.00.-
Subtotal	0.00.-
Fondo Rotarios S/LMS1	10.82.-
Diferencia de Cambio	10.82.-

Nota 6.

Al momento de realizar los presentes Estados auditados, no quedo pago alguno con aporte de contraparte local.-

MALACORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 43 F° 129

CPN SANDRA V. BUSTAMANTE
A/C RESPONSABLE SERVICIO
ADMINISTRATIVO FINANCIERO
Secretaria de Estado de Gestión
Pública y Planeamiento

DR. JULIO SAGUIR
SECRETARIO DE ESTADO
DE GESTION PÚBLICA
Y PLANEAMIENTO



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

Buenos Aires, 07 de junio de 2016

Señores

SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán

25 de Mayo 90

San Miguel de Tucumán

Provincia de Tucumán

República Argentina

De nuestra mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. a efectos de adjuntarles nuestro informe con los comentarios finales referidos a la tarea de Evaluación del Control Interno del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR "Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán" celebrado entre el Secretaría de Estado de Gestión Pública y Planeamiento de la Pcia. de Tucumán y el Banco Interamericano de Desarrollo correspondiente al período finalizado el 15 de abril de 2016

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o ampliación sobre su contenido.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.

Isabel Caamaño

Socia

c/c: Banco Interamericano de Desarrollo



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Señores

SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán

25 de Mayo 90

San Miguel de Tucumán

Provincia de Tucumán

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría Estados de Inversiones, de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Fondo Rotatorio y de Solicitudes de Desembolso, correspondientes al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC- 13607-AR Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán, ejecutado por la **SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN**, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes locales, por el período comprendido entre el 20 de Diciembre de 2012 y el 15 de abril de 2016, y emitido nuestros correspondientes informes sobre ellos con fecha 07 de junio de 2016.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros.

Efectuamos nuestro examen del programa de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros del Programa están libres de errores significativos.

La Administración del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto, incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control Interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del Contrato y que se registran

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 43 Fº 129



- 2 -

adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas, el Estado de Solicitudes de Desembolso y la Conciliación del Fondo Rotatorio, de conformidad con la base de contabilidad descripta en la Nota Nro 2 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por los periodos analizados. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dichos sistemas que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. En nuestra opinión el control interno es efectivo en todos los aspectos materiales con respecto al estándar COSO.

Los aspectos relacionados con el sistema de control interno y su operación los hemos informado a la Administración del Proyecto por separado en carta de fecha 07 de junio de 2016, la cual se anexa a este informe.

Buenos Aires, 07 de junio de 2016

MALACCORTO JAMBRINA Y ASOCIADOS SRL
Registro de Sociedades Comerciales
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº. 1 Fº 19
Isabel Caamaño (Socia)
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 43 Fº 129

**Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable
ATN/OC- 13607-AR**

Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán
**celebrado entre la SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO
DE LA PCIA. DE TUCUMÁN y el Banco Interamericano de Desarrollo**
correspondiente al período finalizado el 15 de abril de 2016

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20/12/2012 Y EL 15/04/2016

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

I. OBJETIVOS

a. Objetivos generales.

El objetivo básico de la revisión del control interno es la evaluación del ambiente de control en que se desenvuelve la organización.

El ambiente de control establece el modo operativo de la organización, influenciando la conciencia de control de sus integrantes. Es la base para todos los otros componentes del control interno, y provee claridad en cuanto a funciones y responsabilidades. Debe asimismo contemplar suficientes y adecuados puntos de control.

Consecuentemente, se trata de establecer el grado de confianza atribuible a los controles internos vigentes para la prevención y detección de errores significativos en los estados financieros.

La evaluación del ambiente de control se complementa con el análisis del sistema contable y de los procedimientos de control vigentes.

b. Objetivos específicos

La evaluación del control interno se orientó fundamentalmente al análisis de los siguientes aspectos:

1. Determinar la existencia de:

- controles financieros sobre la recepción de recursos del **Banco Interamericano de Desarrollo**, y su aplicación en la ejecución del proyecto.
- controles de las erogaciones con el presupuesto base del proyecto.



- controles sobre la coincidencia de las erogaciones con fondos propios y con fondos del **Banco Interamericano de Desarrollo** según los registros contables llevados al efecto, con los informes de progreso presentados periódicamente al **BID**.
2. Verificar la calidad de los procedimientos administrativos y la razonabilidad de las registraciones contables.

II. METODOLOGÍA

Las normas técnicas establecen la evaluación de los siguientes aspectos:

- riesgo de auditoría: riesgo inherente, propio de los rubros bajo análisis
- riesgo de control: propio del sistema evaluado
- riesgo de detección: propio de la misma auditoría

Sobre la base de un balanceo racional entre estos riesgos, se determina el grado de confiabilidad que merece la estructura de control, y la naturaleza y alcance de las pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas necesarias para emitir dictamen sobre los estados financieros e información complementaria.

Con este criterio básico, la metodología utilizada abarcó los siguientes aspectos:

a. Aplicación de pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas.

Las pruebas de cumplimiento deben implementarse para respaldar la evaluación de la estructura de control. La ejecución de estas pruebas determinará si los procedimientos de control están funcionando efectivamente, tal como se diseñaron, durante todo el período. Se basan fundamentalmente en el examen de documentación de transacciones, para comprobar la operatividad o inoperancia de los controles previstos o determinar la carencia de ellos.

El componente detectivo de estas verificaciones permite, mediante el uso de muestras, determinar una tasa máxima estimada de desvíos y sobre esa base, formar una opinión definitiva sobre la eficacia de los procedimientos de control en el período bajo examen.

b. Definición de técnicas de revisión a aplicar

El principio que rige este tipo de verificaciones es recorrer la línea íntegra del ciclo operativo, desde su generación hasta su última fase. Los principales objetivos son, entre otros:

- Verificar si los controles por oposición de intereses previstos en el sistema han generado, oportuna y eficazmente, las debidas autorizaciones o rechazos.
- Constatar, en los puntos del flujo operativo que así lo establece, que se han emitido en secuencia oportuna, con la correcta información y autorizaciones requeridas, los soportes de información dispuestos.



- Determinar si en los registros previstos por el sistema se han asentado, en secuencia y tiempo oportunos y sobre la base de los comprobantes originales, toda la información requerida.

c. Entrevistas personales con los responsables de los distintos sectores.

El objetivo de las mismas es evaluar cómo los integrantes de la organización perciben el ambiente de control y lo transmiten a sus integrantes.

Asimismo, son útiles para detectar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

d. Análisis de los procedimientos administrativos utilizados

Se trata de identificar la información, y determinar su flujo previsto, procesamiento y archivo, así como determinar los controles internos y por oposición de intereses que garanticen un adecuado ambiente de control.

e. Análisis y evaluación de los problemas detectados en el curso de la auditoría de los estados financieros del proyecto

Este aspecto representa la base para definir si el ambiente de control y la estructura de control interno son adecuados para validar la información contenida en los estados financieros y la información complementaria.

III. COMENTARIOS

En función de la tarea realizada efectuados los siguientes comentarios:

a. Consideraciones generales

El art. 13 de las Normas Generales – Sistema de Información Financiera y Control Interno, aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables, establece que se deberá mantener un adecuado sistema de información financiera y controles internos contables y administrativos.

Para el manejo de la información contable y financiera del proyecto, se ha utilizado el sistema UEPEX, con la conformidad del BID, como ha sido expresado en nuestro informe sobre el cumplimiento de las Cláusulas Contractuales

El manejo financiero del proyecto está referenciado al presupuesto y la contabilidad financiera de la Provincia. Los fondos se depositan en una cuenta a la orden del Tesorero y Contador General de la Provincia en el Banco de la Nación Argentina.

Previo a preceder al pago, se verifican las partidas presupuestarias, y se se envía al Honorable Tribunal de Cuentas para su revisión y aprobación. Luego de esta aprobación, la Orden de Pago se remite a la Tesorería General de la Provincia, previo control de los comprobantes, y efectuando las retenciones correspondientes cuando sea procedente.



Se ha informado al BID la existencia de:

- Manuales de Procedimientos, que hemos tenido a la vista
- Manuales de Organización y funciones, que hemos tenido a la vista
- Sistema UEPEX

Se revisó selectivamente:

- documentación, que se encuentra debidamente archivada en legajos de pago autorizados.
- extractos bancarios

Se revisaron las autorizaciones de pago (órdenes de pago), que cuentan con las firmas y sellos de la Tesorería de la Provincia de Tucumán

Se revisaron las firmas con las autorizadas a firmar ante el BID

En la muestra de gastos efectuada se cotejó la salida del banco.

De cada desembolso del BID se cotejó la concordancia con la entrada a la cuenta bancaria

Se revisaron los movimientos bancarios con el Libro Banco para cuenta corriente manual

b. Observaciones particulares

- Las grillas de evaluación de los postulantes a ternas que nos fueron exhibidas no estaban firmadas.
- Los importes incluidos como aporte local en concepto de retribuciones al personal fueron calculados como porcentaje de los importes netos cobrados por las personas afectadas al proyecto: 30 % en el año 2013, 10 % en el año 2014 y 8% en el año 2015. Dichos porcentajes fueron estimados en razón de la carga horaria aplicada .

No hay otras observaciones y/o comentarios que formular

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Podemos concluir que las erogaciones incluidas en las Solicitudes de Desembolsos presentadas se encuentran autorizadas

Las mismas están soportadas con comprobantes, y cuentan con las firmas requeridas por las normas administrativas y de control.



Corresponden de acuerdo a los términos del convenio.

De las pruebas selectivas efectuadas, se desprende que las erogaciones están registradas.

Se puede concluir de la tarea realizada que el control interno acusa un "nivel de riesgo global bajo"

Habida cuenta de que esta es la primera intervención de auditoría sobre el proyecto no corresponde efectuar seguimiento de recomendaciones anteriores.

* * *



MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.
Isabel Caamaño
Socia



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.
Contadores Públicos y Asesores en Administración
Miembro Independiente de B K R International

Buenos Aires, 7 de junio de 2016

Señores

SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE TUCUMÁN

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR
Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán
25 de Mayo 90
San Miguel de Tucumán
Provincia de Tucumán
República Argentina

Ref: Convenio de Cooperación Técnica no
Reembolsable ATN/OC-13607-AR
Fortalecimiento de la Gestión por
Resultados en la Provincia de Tucumán

De nuestra mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds. a efectos de adjuntarles nuestro informe referido al cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio del proyecto de referencia, correspondiente a la auditoría del proyecto al 15 de abril de 2016.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o ampliación sobre su contenido.

Saludamos a Uds. muy atte.

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.
Isabel Caamaño
Socia

c/c: Banco Interamericano de Desarrollo



MALACCORTO, JAMBRINA & ASOCIADOS S.R.L.

Contadores Públicos y Asesores en Administración

Miembro Independiente de B K R International

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARÁCTER
CONTABLE Y FINANCIERO**

Señores

**SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE
TUCUMÁN**

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR

25 de Mayo 90

San Miguel de Tucumán

Provincia de Tucumán

República Argentina

Hemos efectuado la auditoría de los Estados Financieros e información complementaria del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR - "Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán", por el período finalizado el 15 de abril de 2016, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 7 de junio de 2016

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato respectivo.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que se ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del contrato y a las leyes y regulaciones aplicables. La Auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Durante el período finalizado el 15 de abril de 2016, se cuenta con la documentación exigida por el Convenio, las Normas Generales y el Anexo Único del proyecto, sobre cuya base se ha emitido este informe.

En dicho informe se señalan los casos en que no hemos tenido la evidencia de la conformidad del BID dando por cumplidas algunas de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero - que se detallan en este Informe - del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR - "Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en la Provincia de Tucumán"

Buenos Aires, 7 de junio de 2016

MALACCORTO, JAMBRINA Y ASOCIADOS S.R.L.

Isabel Caamaño

Socia

**SECRETARÍA DE ESTADO DE GESTIÓN PÚBLICA Y PLANEAMIENTO DE LA PCIA. DE
TUCUMÁN**

Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/OC-13607-AR

INFORME AL 15 DE ABRIL DE 2016

**CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARACTER
CONTABLE Y FINANCIERO**

NORMAS GENERALES

Artículo 2: Condiciones previas al primer desembolso

- a) el primer desembolso de la Contribución está condicionado a que el Beneficiario, por sí o por medio del Organismo Ejecutor, haya:
- i) Designado uno o más funcionarios que puedan representarlo en todos los actos relacionados con la ejecución de este Convenio y haya hecho llegar al Banco ejemplares auténticos de las firmas de dichos representantes. Si se designaren dos o más funcionarios, corresponderá señalar si los designados pueden actuar separadamente o si tiene que hacerlo de manera conjunta

Se nos ha exhibido el CAR 1906/2013 del 14/5/2013 dando por cumplida esta cláusula.

- ii) Presentado un cronograma para la utilización del aporte

El CAR 2032/2013 del 31 de mayo de 2015, da por cumplida esta cláusula

Artículo 3. Requisitos para todo desembolso

Para que el Banco efectúe cualquier desembolso será menester:

- b) que el Beneficiario o el organismo ejecutor en su caso, haya abierto y mantenga una o más cuentas bancarias.


Nos remitimos a los señalados en el punto anterior a)i)

Artículo 13. Sistema de Información Financiera y Control Interno

El Beneficiario o el Organismo Ejecutor según corresponda, deberá mantener:

- (i) un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionadas con los recursos de la Contribución y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso.

El CAR 2244/2013 del 10/6/2013, da por cumplida esta condición con la implementación del sistema UEPEX


Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 07.06.2016

- ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Convenio

Sobre lo referido a control interno, nos remitimos a nuestro informe de Control Interno de fecha 7 de junio de 2016.

CONVENIO

Artículo Tercero. Condiciones previas al primer desembolso.

El primer desembolso de los recursos de la Contribución está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco:

- a) las condiciones previas estipuladas en el Artículo 2 de las Normas Generales (nos remitimos a lo allí señalado);
- b) que el Beneficiario o el Organismo Ejecutor presente evidencia de que cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados a que hacen referencia el Artículo 13 de las Normas Generales. Nos remitimos a lo allí señalado.
- c) que el Beneficiario o el Organismo Ejecutor presente evidencia de la designación de un coordinador técnico-administrativo para el proyecto.

El CAR 1907/2013 del 14/5/2013 da por cumplida esta condición.

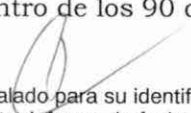
Artículo Decimotercero. Plan de adquisiciones

Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de licitación (en el caso de bienes y servicios relacionados) o cualquier selección y contratación de consultores, el Organismo Ejecutor deberá presentar a la revisión y aprobación del Banco el Plan de Adquisiciones propuesto para el programa..... Este plan deberá ser actualizado cada doce (12) meses o según sus necesidades durante la ejecución del programa.

Hemos tenido a la vista las notas CAR 3486/2014 del 13/8/2014 y CAR 4830/2014 del 12/11/2014 por las que el BID da su no objeción a las modificaciones realizadas al Plan de Adquisiciones, de lo que se desprende la aprobación del Plan de Adquisiciones original

Artículo decimo quinto: Seguimiento y Evaluación

- a) El Organismo ejecutor deberá presentar al Banco los siguientes informes:
 - informes semestrales de progreso dentro de los 30 días siguientes a la finalización del semestre calendario
 - informe final dentro de los 6 meses contados a partir de la última actividad del proyecto
- b) El Beneficiario se compromete a que se realice una evaluación final del proyecto que deberá ser presentada al Banco dentro de los 90 días siguientes a la finalización del plazo de desembolso.


Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 07.06.2016

Hemos sido informados que no fueron presentado informes semestrales, como así tampoco un informe final.

* * *

Adicionalmente informamos -en base a las pruebas selectivas efectuadas- que las erogaciones incluidas en las solicitudes de desembolso presentadas al BID eran elegibles y razonables, como asimismo era adecuada la acumulación y valuación de la documentación de soporte de dichas solicitudes de desembolso, y fueron adecuadamente contabilizadas.

* * *

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'S' or 'D' shape followed by a horizontal line.

Inicialado para su identificación
con nuestro informe de fecha 7.06.2016