

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

ORGANISMO EJECUTOR: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MECON)

PREPARADO POR: Gustavo Sierra (CAR), Gumersindo Velásquez (CAR) y Maximiliano Marqués (consultor)

I. RESUMEN EJECUTIVO

- 1.1 Para la evaluación se utilizó la metodología GRP y se tomó en cuenta que el ejecutor, será el MECON a través de la Secretaria de Política Económica (SPE) quien cuenta con experiencia y capacidad instalada para la ejecución de préstamos parcialmente financiados con recursos del Banco.
- 1.2 De la supervisión de los préstamos actualmente bajo ejecución del MECON se identificaron algunas debilidades y riesgos fiduciarios que quedaron plasmados en la Matriz de Mitigación de Riesgos (MMR). Los sistemas de gestión fiduciaria a nivel país fueron evaluados en la nota fiduciaria de la Estrategia de País, mientras que a nivel del ejecutor fueron evaluados mediante los procedimientos mencionados en el apartado I.1, concluyéndose que son adecuados aunque deberán ser fortalecidos.
- 1.3 El proyecto no incluye cofinanciamiento de otros organismos multilaterales. No existen subejecutores.

II. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

- 2.1 Los sistemas fiduciarios del Organismo Ejecutor son considerados como satisfactorios aunque requerirán algunas medidas de fortalecimiento que serán incluidas en la Matriz de Mitigación de Riesgos (MMR).

III. EVALUACIÓN DEL RIESGO FIDUCIARIO Y ACCIONES DE MITIGACIÓN

- 3.1 Para el análisis de riesgos fiduciarios del Proyecto, se utilizó la metodología de Gestión de Riesgos en Proyectos (GRP) del Banco donde se identificaron y calificaron los riesgos fiduciarios y se elaboró la MMR del Proyecto. Se identificó que el riesgo fiduciario del proyecto es medio, y se detectaron riesgos individuales con su correspondiente acción de mitigación. No se encontraron riesgos de alto impacto no remediabiles que impidan la efectiva ejecución del proyecto.

IV. ASPECTOS A SER CONSIDERADOS EN ESTIPULACIONES ESPECIALES A LOS CONTRATOS

- 4.1 *Condiciones previas al primer desembolso:* no se han previsto condiciones previas de carácter general, pero para el desembolso de los recursos correspondientes a los productos 1P2 (Componente 1, Producto 2: Programa de formación técnica), 1P4 (Componente 1, Producto 4: FAC), y 1P5 (Componente 1, Producto 5: Programa de becas para jóvenes profesionales), será requisito que: (i) la SPE haya aprobado, contando con la no objeción del Banco, los reglamentos de operación para cada actividad; y (ii) los Comités de Gestión correspondientes hayan sido puestos en funcionamiento. Esta

condición no se aplicará a la contratación del Coordinador del Componente 1 ni a la contratación de las consultorías necesarias para desarrollar los reglamentos en cuestión.

4.2 *Tipo de cambio acordado:*

1. *Reembolso de gastos efectuados:* tipo de cambio indicado en el inciso (a) del Artículo 3.06 de las Normas Generales, vigente el primer día hábil del mes de la fecha de pago.
2. *Rendición de cuentas (Anticipo de Fondos):* tipo de cambio utilizado para la conversión de los fondos desembolsados en la Moneda de la Operación a Moneda Local.
3. *Contrapartida:* tipo de cambio indicado en el inciso (a) del Artículo 3.06 de las Normas Generales, vigente el primer día hábil del mes de la fecha de pago.
4. *Desembolsos en otra moneda diferente a dólar estadounidense y Pesos Argentinos:* En los casos de pago directo y reembolso de garantía de carta de crédito la equivalencia a la moneda del préstamo quedara fijada de acuerdo al monto efectivamente desembolsado por el BID.

- 4.3 El Ejecutor presentará Estados Financieros anuales del proyecto auditados por una firma de auditores independientes aceptable para el Banco o por el ente nacional de auditoría.

V. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES

1. Ejecución de las Adquisiciones

- 5.1 Se aplicaran la Política para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9) de marzo de 2011 y la Política para la Selección y contratación de Servicios de Consultoría financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2350-9), de marzo de 2011. Asimismo se acuerda con el ejecutor la utilización del SEPA para la administración y gestión de la planificación de las adquisiciones del Programa.
- a. **Adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría:** Los contratos de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría¹ generados bajo el programa y sujetos a Licitación Pública Internacional (LPI) se ejecutarán utilizando los Documentos Estándar de Licitaciones (DELS) emitidos por el Banco. Las licitaciones sujetas a Licitación Pública Nacional (LPN) se ejecutarán usando Documentos de Licitación Nacional acordados con el Banco. La revisión de las especificaciones técnicas de las adquisiciones durante la preparación de procesos de selección, es responsabilidad del especialista sectorial del programa. En el Plan de Adquisiciones a ser presentado por el Ejecutor se deberán identificar los procesos de selección que serán contratados de forma directa.
 - b. **Selección y Contratación de Consultores:** Los contratos de Servicios de Consultoría generados bajo el programa se ejecutarán utilizando la Solicitud Estándar de Propuestas

¹ Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo ([GN-2349-9](#)) párrafo 1.1: Los servicios diferentes a los de consultoría tienen un tratamiento similar a los bienes.

(SEPs) acordada con el Banco. En el Plan de Adquisiciones se detallara los procesos de selección que serán contratados de forma directa.

- **Estudios de alta prioridad del Fondo de acciones de conocimiento:** Para la realización de los estudios alta prioridad, se seleccionarán hasta tres entidades técnicas externas con reconocida experticia en economía y políticas económicas. El proceso de selección será el denominado “Selección Basada en las Calificaciones de los Consultores (SCC)” de las políticas de consultoría del Banco GN-2350-9 y se utilizara el contrato Sobre la Base de Tiempo Trabajado. En los términos de la selección se establecerá una tabla de honorarios diarios (incluye el sueldo, cargas sociales, gastos generales y utilidades) por los servicios de consultoría, así como el mecanismo para su ajuste en caso ello sea necesario.
- **La selección de los consultores individuales:** En los casos identificados en los Planes de adquisiciones aprobados, la contratación de consultores individuales se podrá solicitar mediante anuncios locales o internacionales a fin de conformar una lista corta de individuos calificados, siguiendo lo establecido en el documento GN-2350-9, Sección V, párrafos del 5.1 al 5.4. A los efectos de la renovación de los contratos de locación de servicio, será suficiente la aprobación de la evaluación de desempeño, como mínimo satisfactoria, por el Coordinador General del Programa. El ejecutor presentara al Banco el listado de consultores que vienen prestando tareas en el Programa 1575/OC-AR y seguirán desarrollando las actividades en el nuevo, donde se podrá aplicar el procedimiento de selección directa, de conformidad a lo previsto en la Sección V punto 5.4 inciso a) de las citadas políticas.
- **Capacitación:** En el Plan de adquisiciones se detallan las adquisiciones que se aplican a los componentes del programa que incluyen elementos de capacitación y que se contratan como servicios de consultoría o servicios diferentes a consultoría.
- c. **Gastos Recurrentes:** Los gastos recurrentes o gastos operativos y de mantenimiento requeridos para poner en funcionamiento el programa durante su vida útil serán: viáticos, seguros de viajero, renta de oficina, papelería, gastos de oficina, y otros gastos inherentes al funcionamiento cotidiano del Programa, los que serian financiados por el programa dentro del presupuesto anual aprobado por el Banco. Adicionalmente, los Gastos Recurrentes incluyen los costos de los consultores contratados para asistir al organismo ejecutor durante el periodo de ejecución del programa. Sin embargo, los costos de operación no incluyen salarios de funcionarios en ejercicio público.
- d. **Adquisiciones Anticipadas / Financiamiento Retroactivo:** La cantidad máxima de financiamiento retroactivo aceptado por el Banco para la operación será de doscientos mil dólares estadounidenses (US\$ 200.000) de financiamiento y cien mil dólares estadounidenses (US\$ 100.000) de contraparte. Estos serán aceptados siempre y cuando se sigan procedimientos análogos a los establecidos en las políticas del Banco.
- e. **Preferencia Nacional:** Las ofertas de bienes con origen en el país tendrán una preferencia² de precio equivalente al 15%, en contratos sujetos a Licitación Pública Internacional.

² Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9) Apéndice 2 y el Contrato de Préstamo.

- f. **Otros:** El Programa financiara también: (i) becas de postgrado y estudios y cursos de especialización, y (ii) viáticos y gastos anexos de expertos internacionales para fines de capacitación o asesoría técnica.

2. Tabla de Montos Límites (miles US\$)

Obras			Bienes ³			Consultoría	
Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios	Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios	Publicidad Internacional Consultoría	Lista Corta 100% Nacional
≥ 5.000.000	< 5.000.000 ≥ 350.000	< 350.000	≥ 500.000	< 500.000 ≥ 100.000	< 100.000	> 200.000	<500.000

Límite para Revisión Ex-Post Servicios de Consultoría			
Obras	Bienes	Servicios de Consultoría	Consultoría Individual
< 5.000.000	< 500.000	< 200.000	< 50.000

Nota: Los montos límites establecidos para revisión ex-post se aplican en función de la capacidad fiduciaria de ejecución del OE y pueden ser modificados por el Banco en la medida que tal capacidad varíe.

3. Adquisiciones Principales

Actividad	Tipo de Licitación	Fecha Estimada	Monto estimado
1. BIENES			
Repositorio de datos. Hardware	LPN	agosto-12	447.600
Repositorio de datos. Software	LPN	agosto-12	400.000
Mejora de los sistemas de información para la gestión SPE. Hardware	LPN	enero-13	375.000
Sistema integrado de causas. Hardware	LPN	junio-14	365.000
Sistema integrado de causas. Adquisición licencias	LPN	junio-14	350.000
Instrumentos de gestión interna SPE. Desarrollo de sistema de seguimiento, plazos y productos de la SPE. Software	LPN	agosto-12	200.000
2. SERVICIOS DIFERENTES A CONSULTORÍA			
Digitalización de expedientes	LPN	enero-15	353.000
3. SERVICIOS DE CONSULTORÍA			
Fondo de acciones de conocimiento – Estudios alta prioridad	SCC	septiembre-12	200.000
Fondo de acciones de conocimiento – Estudios alta prioridad	SCC	diciembre-12	200.000
Fondo de acciones de conocimiento – Estudios alta prioridad	SCC	marzo-13	100.000
Repositorio de datos - desarrollo de bases de datos e implementación TIC	SBCC	julio-12	288.000
Sistema integrado de causas. Diseño e implementación sistema	SBCC	julio-12	360.000
Sistema interno de gestión de expedientes - evaluación, diseño e implementación	SBCC	julio-12	132.000

4. Supervisión de Adquisiciones

Las adquisiciones serán supervisadas de manera ex post. Las visitas de revisión ex post serán cada 12 meses. Los reportes de revisión ex-post incluirán al menos una visita de inspección física⁴, escogida de los procesos de adquisiciones sujetos a la revisión ex post. Es importante aclarar que no menos de un 10% de los contratos revisados se inspeccionara físicamente durante el programa.

³ Incluye servicios diferentes a la consultoría.

⁴ La inspección verifica la existencia de las adquisiciones, dejando la verificación de la calidad y cumplimiento de especificaciones al especialista sectorial.

5. Disposiciones especiales

- a. **Medidas para reducir las probabilidades de corrupción:** Atender las disposiciones de la 2349-9 y 2350-9 en cuanto a practicas prohibidas (listas de empresas y personas físicas inelegibles de organismos multilaterales).

6. Registros y Archivos

- 5.2 La UEP mantendrá un sistema de archivo central con sus respectivos procedimientos.

VI. GESTIÓN FINANCIERA

1. Programación y presupuesto

- 6.1 La base jurídica fundamental del proceso presupuestario se halla consagrada en la Ley N° 24.156 reglamentada mediante el Decreto N° 1.344/07. La Oficina Nacional de Presupuesto es el órgano rector del sistema presupuestario público nacional y es quien prepara anualmente el presupuesto consolidado del sector público. El presupuesto nacional cuenta con categorías programáticas y otras clasificaciones por objeto del gasto (incisos), que son gastos en personal, bienes de consumo, servicios no personales, bienes de uso, transferencias, activos financieros, servicios de la deuda y disminución de otros pasivos, y otros gastos. Según su carácter económico, los rubros son gastos corrientes, gastos de capital y aplicaciones financieras. Por otro lado las fuentes internas de financiamiento pueden ser el tesoro nacional, recursos propios, afectaciones específicas y las transferencias internas. Dentro del financiamiento externo están las transferencias externas y los créditos externos. No se anticipan dificultades para el manejo presupuestario, oportunidad de contrapartida local, o atrasos del sistema que afecten la ejecución. La operación que se encuentra en ejecución está incluida en el presupuesto nacional mientras que la nueva operación será incluida para el ejercicio 2012. No hay acuerdos especiales para la programación y presupuesto del proyecto.

2. Contabilidad y sistemas de información

- 6.2 El ejecutor utilizará el sistema UEPEX como sistema de administración financiera. El registro de la contabilidad se hará en base de caja y se seguirán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) cuando aplique de acuerdo a los criterios nacionales establecidos. Los informes financieros requeridos serán: (i) Plan de Ejecución Financiera para hasta 180 días posteriores a la solicitud de anticipos, (ii) Estados Financieros anuales auditados, y (iii) otros informes a ser requeridos por los especialistas fiduciarios.

3. Desembolsos y flujo de de caja

- 6.3 Los recursos del financiamiento solicitados al Banco mediante la modalidad de Anticipos de Fondos serán depositados, en una Cuenta operativa especial en pesos exclusiva del Proyecto, de ahí se pagaran los gastos e inversiones del Proyecto de acuerdo a lo planificado o se transferirán los fondos a los subejecutores. Los ejecutores deberán llevar un estricto y adecuado control sobre la utilización de los fondos del anticipo con mecanismos que permitan verificar y conciliar los saldos disponibles que surjan de sus

registros con los que por iguales conceptos surgen de los registros del Banco (Reporte LMS1).

- 6.4 Se adoptará la modalidad de desembolsos de Anticipos que serán rendidos cuando se gaste el 80% de los mismos o exista una necesidad especial de fondos de acuerdo al Plan Financiero que abarque un máximo de 90 días a ser presentado en cada oportunidad de solicitud de Anticipo. El tipo de cambio acordado fue reflejado en el punto IV b del presente informe. Para la solicitud de desembolsos se solicitará: el Formulario de Solicitud de desembolsos, el Estado de Ejecución y el Plan Financiero para los siguientes 90 días. El especialista de gestión financiera podrá requerir información adicional a saber: (i) detalle de compromisos; e (ii) informes de avance físico financieros estimados del proyecto. La frecuencia y tiempo a ser cubierto por el anticipo no superará los 90 días. Las rendiciones del Anticipo deberá presentarse al Banco la siguiente información: (i) formulario de Solicitud de desembolsos con certificaciones, (ii) estado de Ejecución de Proyecto, (iii) conciliación de los recursos del Banco, (iv) detalle de pagos, (v) y otros informes que ayuden a demostrar el avance del proyecto. No se requerirá que la rendición de cuentas venga acompañada de la documentación de soporte de los gastos o pagos efectuados, lo cual no significa una aprobación por parte del Banco de los gastos efectuados. La documentación de respaldo original de los gastos deberá estar disponible para su revisión por parte del Banco en cuanto esto se solicite. Las condiciones previas al primer desembolso se encuentran detalladas en el punto IV a del presente informe.
- 6.5 Se adoptará la modalidad de e-Desembolsos, el sistema web del BID que permite al Organismo Ejecutor preparar y enviar electrónicamente solicitudes de desembolso al Banco, reduciendo los costos de transacción permitiendo al Banco revisar y procesar las solicitudes remitidas de manera remota.

4. Control Interno y auditoría interna

- 6.6 El ente nacional de Control Interno es la Sindicatura General de la Nación (SIGEN). La auditoría interna del Organismo ejecutor se realiza por intermedio de la Unidad de Auditoría Interna (UAI). Dicha unidad, dependiente en forma directa del Ministro, es la encargada de efectuar las auditorías y recomendaciones de acuerdo con las facultades conferidas por la Ley 24.156 (Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control – 30 de septiembre de 1992). La UAI del MECON es quien realiza las auditorías internas del Programa.

5. Control Externo e Informes

- 6.7 El sistema nacional de control externo es ejercido por la Auditoría General de la Nación (AGN) que es un Órgano dependiente y de asistencia del Congreso Nacional en el control del estado de cuentas del Sector Público, ha desarrollado varias auditorías externas de proyectos bajo el financiamiento del Banco. En relación a lo establecido en el Art 7.03 de la Normas Generales los Estados Financieros del programa el ejecutor podrá optar por una entidad de Contadores Públicos Independientes aceptables para el Banco para que dictamine sobre los EEEF durante el período de ejecución. La AGN o la firma será contratada de acuerdo a lo establecido en el AF 200 y los costos respectivos podrán ser efectuados con cargo al financiamiento en caso de que se opte por una firma consultora.

6. Plan de supervisión financiera

- 6.8 El plan de supervisión financiera inicial surge a partir de las evaluaciones de riesgo y capacidad fiduciaria realizadas de acuerdo a las revisiones “in situ” y de “escritorio” previstas para el proyecto que incluye el alcance de las acciones operacional, financiera y contable, de cumplimiento y legalidad; frecuencia y responsable de las mismas.

7. Mecanismo de Ejecución

- 6.9 La conducción estratégica del Programa será responsabilidad del Secretario de Política Económica del MECON, quien desempeñará el rol de Director Nacional del Programa quien designará al Coordinador General del Programa, responsable por la marcha tanto técnica como administrativa del Programa. Cada componente contará con un Jefe de Componente. El Coordinador General del Programa será miembro del Comité de Gestión del Fondo de actividades de conocimiento, y del Comité de Becas, dirigiendo con dichas instancias la realización de las acciones correspondientes.
- 6.10 La Unidad Ejecutora (UE) será dirigida por el Coordinador General del Programa y apoyará a los Jefes de Componente en la realización de las acciones administrativas y financieras necesarias para la ejecución del mismo, articulándose debidamente con la administración del MECON. Entre las responsabilidades principales de la UE se encuentran: (i) disponer la apertura y mantenimiento de cuentas bancarias específicas y separadas para el manejo de los recursos de financiamiento del Banco y de la contrapartida local; (ii) gestionar la asignación de los recursos de la contrapartida, (iii) tramitar las solicitudes de desembolso; (iv) llevar los registros contables, financieros y administrativos del Programa y los documentos de soporte de las transacciones, (v) mantener un sistema de administración de contratos y de archivo de documentación de respaldo de los gastos; (vi) elaborar los Estados Financieros del Programa para su posterior auditoría por parte de una entidad de auditoría independiente o firma de contadores públicos aceptables por el Banco, que realizará la auditoría anual de los Estados Financieros; (vii) administrar en estrecha coordinación con los Jefes de componente los procesos necesarios para la realización de adquisiciones de bienes y servicios y para la contratación de consultores; y (viii) realizar los pagos relacionados con los servicios de consultoría y adquisición de bienes. La UE contará con un especialista en procesos financieros, otro en adquisiciones y cuatro asistentes técnicos para apoyar la gestión de los componentes.