



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE
GESTIÓN FINANCIERA -SEGUNDA ETAPA- PROFIP II”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2754/OC-AR BID
(Ejercicio N° 4 finalizado el 31/12/2016)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Finanzas.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los Estados Financieros e Información Financiera Complementaria por el ejercicio N° 4 comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 detallados en el apartado I. siguiente, correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional Provincial y de Gestión Financiera- Segunda Etapa-PROFIP II”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2754/OCAR, suscripto el 28 de septiembre de 2012 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

La ejecución se encuentra a cargo de la Secretaría de Hacienda, dependiente del Ministerio Hacienda.

I. ESTADOS AUDITADOS

1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio iniciado el 01/01/2016 y finalizado el 31/12/2016, expresado en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses.



Auditoría General de la Nación

2. Estado de Inversiones por el ejercicio iniciado el 01/01/2016 y finalizado el 31/12/2016, expresado en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses.
3. Notas a los Estados Financieros Nros. 1 a 8, expresadas en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses, que forman parte integrante de los estados señalados precedentemente.
4. Información Financiera Complementaria que incluye:
 - 4.1. Estado de Solicitudes de Desembolso, expresado en Dólares Estadounidenses.
 - 4.2. Conciliación Fondos BID, expresada en Dólares Estadounidenses.
 - 4.3. Balance General expresado en Pesos Argentinos.
 - 4.4. Notas a la Información Financiera Complementaria Nros. 1 a 6 expresadas en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses.
5. Carta de Gerencia.

Los estados mencionados precedentemente, así como el control interno implementado en el Proyecto, son de exclusiva responsabilidad de la Unidad Coordinadora y Ejecutora Nacional (UCEN), fueron recibidos por AGN, en primera instancia, el 09/02/2017 y en su versión definitiva el 28/04/2017. Estos últimos se encuentran inicialados por nosotros a efectos de su identificación con este dictamen.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados definitivos, basada en el correspondiente examen de auditoría, habiéndose realizado el trabajo de campo durante el período comprendido entre el 14/11/2016 y el 12/04/2017.

II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las



Auditoría General de la Nación

recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y requerimientos específicos del BID, incluyendo el relevamiento de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

III. OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los Estados Financieros e Información Financiera Complementaria detallados en I. precedente, exponen razonablemente en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31/12/2016 del “Programa de Fortalecimiento Institucional Provincial y de Gestión Financiera-Segunda Etapa-PROFIP II”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2754/OCAR, suscripto el 28 de septiembre de 2012 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

IV. OTRAS CUESTIONES

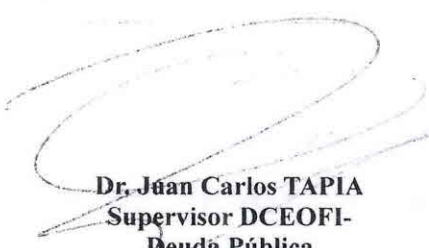
En el caso de un consultor, las constancias de pago no están a nombre del mismo tal como lo establece la Cláusula Séptima incisos c) y d) del contrato, so pena de perder el derecho al reconocimiento de dicho gasto o la obligación de reintegrar lo abonado por el contratante por este concepto. Además, los montos reintegrados figuran en el recibo de sueldo del cónyuge, siendo éste el valor de la obra social descontado por ley; por lo tanto, no correspondía su reintegro, dado que no es un aporte voluntario del consultor. El importe pagado por el Programa por este concepto en 2016, fue de \$ 11.693.11.




Auditoría General de la Nación

Reiteramos por último, que el reintegro se realizó por la totalidad de los descuentos efectuados para la Obra Social de la Cónyuge para el grupo familiar, en sus recibos de sueldos, no identificándose cuál es el monto que le correspondía al Consultor.

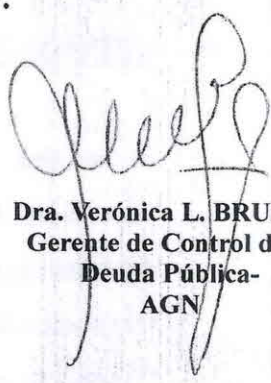
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 02 de mayo de 2017.



Dr. Juan Carlos TAPIA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Dra. María Fernanda IBÁÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN



Dra. Verónica L. BRUERA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE
GESTIÓN FINANCIERA -SEGUNDA ETAPA- PROFIP II”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2754/OC-AR BID
(Ejercicio N° 4 finalizado el 31/12/2016)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31/12/2016 correspondientes al “Programa de Fortalecimiento Institucional Provincial y de Gestión Financiera-Segunda Etapa-PROFIP II”, Contrato de Préstamo N° 2754/OC-AR BID, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Coordinadora y Ejecutora Nacional (UCEN), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

Cabe destacar que el requerimiento de auditoría efectuado por la prestataria, no tuvo como objetivo principal el análisis de sus controles administrativos, lo que hubiese conducido a un grado mayor de detalle en las observaciones que seguidamente se mencionan, ya que el examen se practicó sobre la base de muestras selectivas determinadas por esta auditoría. Entendemos que la adopción de las recomendaciones referidas a las observaciones detectadas al momento de nuestro trabajo en campo, contribuirá al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia.

Por otra parte y al solo efecto de guiar la lectura de este informe, se listan a continuación aquellas observaciones que consideramos tienen mayor impacto y significatividad:

Índice	Título
A. y B. I.	Consultores
B. II.	Adquisiciones
B. III.	Inventario General del Programa



Auditoría General de la Nación

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2016:

CONSULTORES:

1. CONTROL DE CONTRATOS:

Observación: Se ha podido verificar que los contratos de la muestra y los documentos adjuntos que los acompañan y forman parte de ellos, no especifican la normativa legal que regirá la pertinente relación contractual; esto es, Decretos N° 2345/08 y modificatorios.

Comentarios de la UCEN: con motivo de vuestra observación para el ejercicio 2015, a partir de junio de 2016 se incorporó en los contratos la cláusula vigésima, que especifica la normativa legal que rige la relación contractual, redactada de la siguiente manera: “Se deja expresa constancia que la normativa aplicable de la presente contratación se encuentra establecida por la Cláusula 4.04 (b) (v) de las Estipulaciones Especiales, la Cláusula 4.02 del Anexo Único del Contrato de Préstamo entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo y por el Decreto N° 1529/2012”.

Comentarios del Auditor: El decreto enunciado corresponde a la firma del Contrato de Préstamo, mientras que los Anexos nombrados no hacen mención a lo observado por esta Auditoría.

Recomendación: Cumplir estrictamente con lo estipulado en la normativa vigente.

2. CONTROL DE LEGAJOS:

Observaciones:

- 2.1 En los legajos de trece, de los quince consultores tomados en la muestra, no obran constancias de CUIT, con validez vigente para el primer contrato celebrado a partir del 01/01/2016.



Auditoría General de la Nación

- 2.2 En los casos de dos consultores, faltan también las constancias correspondientes a los contratos celebrados el 01/09/2016.
- 2.3 En cuanto a los siguientes consultores, las constancias de CUIT obrantes al 01/10/2016, no son las que corresponden para cada uno de los contratos vigentes, dado que los mismos procedieron a recategorizarse en el Monotributo en el mes de septiembre.

Consultor	Constancia de CUIT		Período de Vigencia
	Tenida a la Vista	Correspondiente	
1	D	F	01/10/2016 - 31/12/2016
2	E	G	
3	E	F	
4	G	I	
5	E	G	
6	E	F	
7	F	G	

Comentarios de la UCEN:

- 2.1 y 2.3. Se toma nota de la observación y se procederá a completar las constancias de los CUIT de los consultores mencionados.
- 2.2 Se toma nota de la observación y se procederá a completar las constancias de los CUIT correspondientes a los consultores mencionados y para el período indicado.

Recomendación: Mantener los legajos de los consultores con actualización permanente, verificando en ellos la integridad de todas las constancias que hacen a sus contrataciones.

3: CONTROL DE PAGO DE HONORARIOS:

Observaciones:

- 3.1 El comprobante de respaldo correspondiente a un consultor y detallado en el cuadro siguiente, carece de fecha de emisión.



Auditoría General de la Nación

Datos Autorización de Pago			Datos Comprobante de Respaldo		
Nº	Fecha	Importe \$	Tipo y Nº	Fecha	Importe \$
201602319	26/12/16	18.717,00	FC 01-0000057	sin fecha	18.717,00

- 3.2 Se verificó el no cumplimiento por parte de dos consultores, a la obligación de realizar factura electrónica, ello por estar comprendidos en la Categoría I del Monotributo.
- 3.3 Un consultor debió recategorizarse a la categoría F en el mes de Enero 2016, dado la anualización de sus ingresos.

Comentarios de la UCEN:

- 3.1 y 3.3. Se toma nota de las observaciones.
- 3.2 Se toma nota de la observación y se les comunicará a los consultores respecto el estado de sus situaciones fiscales.

Recomendaciones:

- 3.1 Intensificar los controles internos de calidad a toda documentación ingresada al Programa, verificando la integridad de los datos de cada comprobante.
- 3.2 y 3.3 Efectuar controles periódicos respecto la situación fiscal de cada consultor, verificando el cumplimiento exigido por la normativa vigente para cada categoría.

4. CONTROL DE REINTEGROS POR GASTOS MEDICOS:

Observación: En el caso de un consultor, las constancias de pago no están a nombre del mismo tal como lo establece la Cláusula Séptima incisos c) y d) del contrato, so pena de perder el derecho al reconocimiento de dicho gasto o la obligación de reintegrar lo abonado por el contratante por este concepto. Además, los montos reintegrados figuran en el recibo de sueldo del cónyuge, siendo éste el valor de la obra social descontado por ley; por lo tanto, no correspondía su reintegro dado que no es un aporte voluntario del consultor. El importe pagado por el Programa por este concepto en 2016, fue de \$ 11.693.11.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCEN: Cabe mencionar a la observación realizada, que el Programa se rige por la DISPOSICION N°5 del 28/07/2011 del Ministerio de Economía a través del Expediente N° EXP-S01:0297327/2011 en el que se dispuso que visto el Convenio de Préstamo 1588/OC-AR y los que en el futuro se acuerden entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la República Argentina, aprobar el reconocimiento de los gastos en carácter de PLAN DE SALUD. En particular en el ANEXO II - Punto B - 1.2.2 se dispone: *"En caso de encontrarse cubierto por la Obra Social/Prepaga cuya constancia de pago está en cabeza del grupo como retención de sus haberes, deberá presentar copia del recibo de haberes citado y copia de la credencial del consultor. Mensualmente presentará la documentación actualizada."*

Comentarios del Auditor: El reintegro se realizó por el total descontado para la Obra Social de la Cónyuge para el grupo familiar en sus recibos de sueldos, no identificándose cuál es el monto que le correspondía al Consultor.

Recomendación: No realizar pagos por reintegros que no cumplan con los parámetros establecidos para los mismos y ceñirse estrictamente a los montos estipulados.

5. OTROS:

Observaciones:

- 5.1 No se tuvo a la vista la documentación requerida respecto la certificación exigida por el Inciso g) del Artículo 3 - Anexo I. del Decreto N° 2345/2008.
- 5.2 No se dio cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 8 de la Resolución 37/2009, relacionado con lo establecido en el Artículo 13 - Anexo I del Decreto 2345/2008.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCEN:

- 5.1 Se toma nota de la observación. Se informa que la certificación exigida por el Inciso g) del Artículo 3 - Anexo 1 del Decreto 2345/08, no se ha llevado a cabo debido a que la operatoria del Programa establece que la contratación de las asistencias técnicas de los diferentes proyectos sean realizadas a través del Organismo Facilitador conforme lo estipulado en el Contrato de Préstamo.
- 5.2 Se toma nota de la observación. Se informa que el cumplimiento a lo dispuesto por el Artículo 8 de la Resolución 37/2009, se lleva a cabo por jurisdicción, no siendo atribución de este Programa la de publicar la nómina del personal contratado.

Recomendación: Cumplir estrictamente con las normativas vigentes en la materia.

B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:

I. CONSULTORES:

1. CONTROL DE CONTRATOS:

Observación: Los Términos de Referencia de todos los contratos no tienen fecha de emisión.

Comentarios de la UCEN: los Términos de Referencia son anexos al contrato, por lo que la fecha de los mismos es la del contrato.

Comentarios del Auditor: Los términos de referencia anexos no forman parte del cuerpo del contrato por lo que deben llevar fecha identificatoria.

Recomendación: Integrar adecuadamente todos los instrumentos de las relaciones contractuales en las que el programa forma parte.



Auditoría General de la Nación

2. CONTROL DE LEGAJOS:

Observación General: Se observa en todos los contratos de los consultores de la muestra, excepto en uno (de Obra), la rescisión de los mismos como método de trabajo y la emisión de nuevos convenios, cuando por ejemplo, se cambia el monto de los honorarios a percibir por los consultores contratados, en cuyos casos se deberían haber efectuado adendas a dichos instrumentos, manteniendo vigentes los contratos originales.

Además en los casos de dos consultores, se rescindieron los contratos firmados el mismo día (30/06/16). Lo mencionado dificulta considerablemente nuestras tareas de control externo.

Comentarios de la UCEN: Efectivamente, a partir de una solicitud del Organismo Facilitador relacionada a la operatoria propia de su sistema de gestión de Recursos Humanos, se implementó como método de trabajo, la rescisión de contratos y la emisión de nuevos contratos, en lugar de adendarlos.

Comentarios del Auditor: La metodología de trabajo aplicada, complica sustancialmente cualquier control posterior, toda vez que un solo consultor contratado, posee más de un contrato por un único período de tiempo.

Recomendación: Propender a la realización de un único contrato, realizando los cambios que hubiere lugar, a través de adendas a dicho instrumento original.

Observaciones Particulares:

- 2.1 Un consultor se encuentra categorizado en el Monotributo, como "Venta de Cosas Muebles", cuando se trata de Locación de Servicios.



Auditoría General de la Nación

2.2 La Nota N° 377/2016 del 23/09/2016 remitida a la Universidad Nacional de Avellaneda (UNDAV) por la coordinación del Programa, solicitando la rescisión del contrato de un consultor al 30/09/2016, no corresponde, dado que dicho instrumento fue rescindido al 31/08/2016.

Asimismo, la Nota N° 353/2016 de solicitud de rescisión al 31/08/2016 es extemporánea, toda vez que fue emitida con fecha 05/09/2016.

2.3 En el caso de otro consultor, el acta de rescisión del 15/09/2016, tiene fecha de rescisión al 31/08/2016 cuando la misma fue efectuada al 30/09/2016.

Comentarios de la UCEN:

2.1 Se toma nota de la observación y se le comunicará al consultor sobre el estado de su situación fiscal.

2.2 y 2.3 Se toma nota de las observaciones. Se reforzarán los controles de la documentación generada por el área de Recursos Humanos para evitar inconsistencias y errores en las fechas.

Recomendaciones: Mantener los legajos de los consultores con actualización permanente, verificando en ellos la integridad de todas las constancias que hacen a sus contrataciones.

3. CONTROL DE INFORMES:

Observación: Se observaron inconsistencias en las fechas de recepción y aprobación de los informes de un consultor, conforme detalle efectuado en el siguiente cuadro:



Auditoría General de la Nación

INFORME PRESENTADO				APROBACIÓN DEL INFORME		
Zona	Período de Ejecución	Fecha de Presentación	Fecha de recepción UCEN	Nota N°	Fecha	Responsable
SE	01/10/16 31/10/16	26/10/16	25/10/16	27218	11/11/16	Coordinador Ejecutivo
FO	01/06/16 30/06/16	30/06/16	06/07/16	26838	05/07/16	
FO	01/10/16 30/10/16	25/10/16	24/10/16	27208	27/10/16	
FO	01/11/16 31/12/16	15/12/16	13/12/16	27290	14/12/16	

Comentarios de la UCEN: se toma nota de la observación, se procederá a reforzar los controles en la Mesa de Entradas del programa y el Área de Proyectos y Gestión por Resultados para evitar este tipo de inconsistencias.

Recomendación: Intensificar los controles internos de calidad a toda documentación ingresada al Programa, verificando la integridad y exactitud de los datos de cada uno de los mismos.

4. CONTROL DE PLANTA DE PERSONAL:

Observación: El pedido de aprobación de la planta de personal para el ejercicio 2016 así como el acto administrativo que la aprueba, son extemporáneo, la Nota N° 2754/16/2016, solicitando la aprobación es de fecha 21/01/2016, la resolución N° 41 fue emitida el 22/03/2016.

Comentario de la UCEN: se toma nota de la observación. Vale mencionar que ante el cambio de autoridades de diciembre de 2015, algunas gestiones vieron demorada su iniciación.

Recomendación: Gestionar en tiempo y forma toda documentación que respalde los contratos efectuados por el programa.



Auditoría General de la Nación

II. ADQUISICIONES:

Se efectuaron controles sobre la LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL (LPN) N° 05/2015 y sobre la LICITACIÓN PÚBLICA INTERNACIONAL (LPI) N° 01/2016. Exponemos a continuación, a manera de introducción, los datos relevantes de las mismas y las respectivas observaciones realizadas:

1. LPN N° 05/2015:

- ♦ **Objeto:** Adquisición de equipamiento Informático.
- ♦ **Nombre del Trabajo:** “Adquisición de Equipamiento Informático del Componente 2”.
- ♦ **Constitución del Comité de Evaluación:** Mediante Nota del 26/11/2015, la señora Coordinadora Ejecutiva del Programa, Lic. María Pía JAUREGUIBERRY designó a los agentes Nicolás CATANI y Genoveva BANECA (consultores en adquisiciones) y al Sr. Hugo MERLO, responsable de la Unidad de Adquisiciones, para integrar la Comisión de Evaluación de Ofertas de la presente Licitación.
- ♦ **Propuestas presentadas:** 4 en total.
- ♦ **Acto de apertura de propuestas:** La presentación se realizó el 30/07/2015, a las 13:00 horas.

FIRMAS QUE PRESENTARON PROPUESTAS	OFERTAS	
	MONEDA	IMPORTE
RODRÍGUEZ GABRIEL EMILIO	ARS	34.000,00
VERTEX COMPUTERS SA	USD	333.569,00
AMERICAN TRAFFIC SA		158.977,00
CORREA WALTER JAVIER		88.594,00

La firma RODRÍGUEZ GABRIEL EMILIO, no fue evaluada, por no presentar garantía de mantenimiento de oferta.

- ♦ **Acta de adjudicación:** Resultaron adjudicatarias: Vertex Computer SA (lotes 1 a 4), Correa, Walter Javier (lotes 5, 6 y 8) y American Traffic SA (lote 7), por \$ 333.569,00; \$ 158.977,00 y \$ 88.594,00; respectivamente.



Auditoría General de la Nación

- ♦ **Notas informando a los oferentes:** Del 03/12/2015.
- ♦ **Método de Selección:** Menor Costo que cumpla sustancialmente con los requisitos del Pliego.
- ♦ **Contrato:** Precio fijo.
- ♦ **Firma del Contrato:** No se firmó.
- ♦ **Fecha de entrega:** Dentro de los 60 días de la firma del contrato.
- ♦ **Lugar de entrega:** Uruguay 1136, Avellaneda, Provincia de Buenos Aires.
- ♦ **Forma de pago:** Dentro de los (30) treinta días corridos posteriores, contados a partir de la fecha de recepción y aceptación definitiva emitida por el comprador.
- ♦ **Pagos:** Según detalle expuesto en el siguiente cuadro:

Autorización de Pago				Retenciones \$		Total a Pagar \$
N°	Fecha	Proveedor	Importe \$	Ganancias.	IVA.	
201600282	18/03/16	Vertex Computers SA	76.873,86	1.391,38	5.843,80	69.638,68
201600284			131.628,00	2.382,41	10.006,11	119.239,48
201600285			11.171,93	184,66	969,47	10.017,80
201600286			1.670,54	30,24	-	1.640,30
201600287			10.008,24	181,14	760,81	9.066,29
201600290		CORREA,, Walter Javier	286.171,20	4.552,30	24.406,96	257.211,94
201600296	28/03/16	Vertex Computers SA	189.028,07	3.421,32	14.369,55	171.237,20
201600297		CORREA,, Walter Javier	103.986,00	1.882,10	7.904,82	94.199,08
201600298		Vertex Computers SA	1.650.306,51	29.869,80	125.453,16	1.494.983,55
201600300			230.565,90	4.173,14	17.527,18	208.865,58
201600301			1.220.687,89	22.093,90	92.794,37	1.105.799,62
201600302			70.568,96	1.277,27	5.364,52	63.927,17
201600354	13/04/16		40.860,52	739,56	3.106,14	37.014,82
201600359			261.027,24	4.724,47	19.842,79	236.459,98
201600360			343.891,78	6.224,29	26.142,00	311.525,49
201600373	21/04/16	American Traffic SA	2.384.655,00	42.921,18	-	2.341.733,82
201600555	24/05/16	Vertex Computers SA	36.622,28	605,33	3.177,97	32.838,98
201600843	05/07/16		231.966,20	2.198,48	17.633,63	212.134,09
Total			7.281.690,12	128.852,97	375.303,28	6.777.533,87



Auditoría General de la Nación

Observaciones:

- 1.1. No se tuvo a la vista comprobante y/o documento alguno que acredite la gestión del Programa destinada a la obtención de "Precios Testigos".
- 1.2. El Punto 21 del Pliego titulado Firma del Contrato, dice textualmente *"El Oferente seleccionado tendrá un plazo de siete (7) días corridos a partir de la notificación fehaciente, de la Resolución de Adjudicación del Contrato para presentar la Garantía de Cumplimiento de la Orden de Compra...."*. *"Dentro del plazo estipulado en el párrafo anterior, el Comprador solicitará al o los Adjudicatarios presentarse para firmar y retirar el Contrato al cual se habrán incorporado todos los acuerdos entre las partes."*. Al respecto, no hemos tenido a la vista los contratos firmados con los adjudicatarios.
- 1.3. El Punto 25 del Pliego denominado Entrega Inspección y Recepción de los Bienes, establece textualmente: *"Los bienes serán entregados en las direcciones que se especifican en el Anexo I columna Lugar de Destino Convenido..."*. En dicha columna Figura (1) *"Dirección Depósito PROFIP: Uruguay 1136, Avellaneda, Provincia de Buenos Aires"*. La dirección de los Remitos de la firma VERTEX SA mediante los cuales fueron entregados los bienes licitados fue: Viamonte 955, Lanús, Bs. As., los de CORREA, Walter Javier y los de AMERICAN TRAFIC SA, Balcarce 186-Piso 2 Of. 240. No se tuvo a la vista comunicación alguna del Comprador que autorizara la modificación del lugar de entrega.
- 1.4. El Anexo mencionado en el párrafo anterior define en (2) que la entrega de los bienes se deberá realizar *"Dentro de los sesenta (60) días corridos a partir de la firma del contrato"*. Esta Auditoría no pudo constatar este punto, ya que como se mencionó en el inciso 1.2, no se ha tenido a la vista el contrato firmado con los adjudicatarios.



Auditoría General de la Nación

- 1.5. El mismo punto bajo el título “Recepción de los Bienes”, dice textualmente: “*El Comprador expedirá el certificado de recepción y aceptación en un plazo no mayor de siete (7) días hábiles a partir de la fecha de entrega*”. No hemos tenido a la vista tal certificado.
- 1.6. El Punto 26 del Pliego titulado “Facturación y Pago-Forma de Pago”, establece que “*el precio de los bienes se pagará al Proveedor dentro de los treinta (30) días corridos a partir de la fecha de recepción y aceptación definitiva por el Comprador*”. Tampoco pudo verificarse este punto, en virtud de no haberse tenido a la vista en ningún caso, la aceptación definitiva de los bienes.
- 1.7. En la totalidad de las Autorizaciones de Pago mediante las cuales se efectuaron los pagos de la presente Licitación en el rubro Orden de Compra, el número consignado no corresponde al verificado en cada caso por esta Auditoría, según el siguiente detalle:

Autorización de Pago			OC	
Nº	Fecha	Proveedor	S/AP Nº	Corresponde
201600282	18/03/2016	Vertex Computers SA	2016200015	Nº 24/15 - 03/12/2015
201600284			2016200017	
201600285			2016200021	
201600286			2016200020	
201600287			2016200018	
201600290		CORREA,, Walter Javier	2016200023	Nº 25/15 - 03/12/2015
201600296	28/03/2016	Vertex Computers SA	2016200024	Nº 24/15 - 03/12/2015
201600297		CORREA,, Walter Javier	2016200025	Nº 25/15 - 03/12/2015
201600298		Vertex Computers SA	2016200026	Nº 24/15 - 03/12/2015
201600300			2016200028	
201600301			2016200029	
201600302			2016200027	
201600354		13/04/2016	2016200044	
201600359	2016200047			
201600360	2016200049			
201600373	21/04/2016	American Traffic SA	2016200051	Nº 26/15 - 03/12/2015
201600555	24/05/2016	Vertex Computers SA	2016200070	Nº 24/15 - 03/12/2015
201600843	05/07/2016		2016200093	Nº 24/15 - 03/12/2015



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCEN:

- 1.1. En correlación con la respuesta dada a la auditoría sobre la LPN N° 3/2015 en nuestra nota PROFIP 198/2016, reiteramos: “el Programa cuenta con un documento denominado Formulario de Pedido Interno de Cotización (FODEPE) que contiene la descripción y precio de los bienes que habitualmente son requeridos por los organismos beneficiarios y que son valorizados de acuerdo a los importes obtenidos en las licitaciones realizadas en el marco Programa. De esta manera se evita tomar como referencia precios disponibles en sitios de internet que implican una dinámica comercial diferente a la de una adquisición de bienes gubernamental. En otras palabras, entendemos que dichos “precios testigo” contemplan los costos asociados a los plazos típicos de la administración del Programa en cuanto al período de evaluación de ofertas y plazo de pago. Estos precios forman parte integral del documento de Proyecto elaborado de manera conjunta con los Beneficiarios y financiado por el Programa, que luego se vuelcan a un Pliego de Licitación. El PROFIP toma como “precio testigo” esos valores y el Área de Adquisiciones los exterioriza en un documento que remite a la Dirección de Administración y Finanzas para que ésta última informe la disponibilidad presupuestaria del Gasto que fue originalmente previsto en el POA y luego en el SEPA.

Finalmente, cabe destacar que estos precios son utilizados en la confección del POA, el cual es remitido anualmente para su aprobación al BID y también en la confección del Plan de Adquisiciones a través de la plataforma SEPA. Este último también requiere de la aprobación del BID para que los gastos sean elegibles en cuanto a su naturaleza y monto, de acuerdo a los umbrales por método de adquisición definidos en el Convenio de Préstamo.

- 1.2. En correlación con la respuesta dada a la auditoría sobre la LPN N° 3/2015 en nuestra nota PROFIP 198/2016, correspondiente a la auditoría del año 2015, el



Auditoría General de la Nación

PROFIP no confeccionaba contratos con los proveedores de bienes, únicamente emitía Orden de Compra. Entendemos que ésta exterioriza adecuadamente las condiciones básicas contractuales que fueron incluidas en el Documento Licitatorio. De esta manera, la Orden de Compra incluye la identificación del Adjudicatario, la descripción de los bienes que debe entregar, la cantidad y su valor. En lo que respecta a otras condiciones, como por ejemplo el plazo de entrega, nos remitimos al Pliego de Licitación que es donde originalmente se plasman tales cláusulas. Esta práctica, habitual en el PROFIP, tiene sustento en el punto 2.59 de las Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el banco (GN-2349-9): *"A ningún oferente se le debe exigir, como condición para la adjudicación del contrato, que asuma responsabilidades por trabajos que no hubiesen sido previstos en los documentos de licitación, o que efectúe cualquier modificación a la oferta que presentó originalmente"*. Por tanto, las demás condiciones para la provisión de los bienes adjudicados son las incluidas tanto en el Pliego de Licitación como en la Oferta del Adjudicatario.

Se informa que, debido a observaciones anteriores por parte de AGN, se comenzó a firmar el Contrato a partir de la LPN 6-2016 publicada en septiembre de 2016.

- 1.3. Respecto la observación, verificamos que se arrastra un error en el que se informa en el pliego de licitación la dirección anterior del depósito del Operador Logístico. No obstante, oportunamente en ocasión de coordinar las entregas, el PROFIP, comunicó la nueva dirección de entrega de los bienes. Por otra parte, la entrega de la firma AMERICAN TRAFFIC S.A. se realizó directamente en el sitio del proyecto (no en Balcarce 186, Piso 2, Of. 240) de acuerdo a los términos de la prórroga otorgada a la fecha de entrega de los bienes la cual obra a fs. 838 del expediente de contratación. Finalmente, respecto de las entregas de CORREA, Walter Javier, informamos que si bien el proveedor confeccionó la



Auditoría General de la Nación

dirección de las oficinas del PROFIP, en el remito los productos fueron entregados en el depósito del operador logístico sito en Viamonte N° 955 - Lanús - Bs. As.

- 1.4. Remitimos a la respuesta de la observación número 1.2.
- 1.5. Como se explicitara en nuestra nota PROFIP 198/2016, correspondiente a la auditoria del año 2015, el PROFIP no emite "Certificado de Recepción y Aceptación", debido a que el Programa utiliza un Operador Logístico para propósitos de almacenaje y logística lo cual hace imposible realizar una comprobación de los bienes recibidos en los depósitos. La emisión de un "Certificado de Recepción y Aceptación" implicaría que personal técnico del PROFIP inspeccione y controle funcionalmente cada uno de los bienes recibidos en dichas instalaciones, lo que resultaría imposible para la totalidad de los productos en cuestión (computadoras, impresoras, servidores, etc.). Si se realizan inspecciones oculares de los productos recibidos para determinar que el embalaje se encuentre en óptimas condiciones. A su vez, se comprueba que la marca y el modelo se correspondan con lo ofertado y adjudicado y que los números de serie informados por el proveedor se correspondan con los indicados en los productos.
- 1.6. El PROFIP toma como fecha a partir de la cual resulta exigible el pago por parte del proveedor, la fecha de conformación del remito.
- 1.7. Se informa que el campo destinado a Orden de Compra en los formularios preestablecidos de Autorización de Pago (AP), se completa de forma automática por el sistema UEPEX asignándole un Nro. de AP.

Comentarios del Auditor:

- 1.1. Lo expresado por la UCEN no responde a lo observado específicamente en este inciso. El Formulario de Pedido Interno de Cotización que, por otra parte no se tuvo a la vista en el legajo de la licitación, no es equiparable a la solicitud de



Auditoría General de la Nación

“Precios Testigos”. En primera instancia no siempre deben coincidir las características de los bienes a adquirir con los allí expresados y, por otra parte, seguramente van a diferir las fechas de las licitaciones anteriores de donde se obtuvieron dichos valores y el momento actual.

- 1.4. La respuesta es no procedente.
- 1.5. En la respuesta la UCEN afirma no emitir un “Certificado de Recepción y aceptación”, tal como lo establece el Pliego. En primera instancia señalamos que siempre debe cumplirse con lo establecido en los Pliegos de las Licitaciones. Así también, el Programa debería nombrar una comisión especializada, fiscalizadora del contenido de los bienes. Ésta debe generar un Acta de Recepción y Aceptación Definitiva, requisito esencial para conformar el pago de lo adquirido. Bajo ningún concepto se puede, como dice el Programa, aceptar que si el embalaje se encuentra en óptimas condiciones esto hace suponer que del mismo modo está el contenido.
- 1.6. No se cumple lo establecido en el Pliego en cuanto a que el pago se realice dentro de los treinta días corridos de la recepción y aceptación definitiva, sino que se toma como fecha de referencia la de conformación del remito. Dicha fecha de conformación tal como definimos en el punto anterior, no constituye un documento valedero para definir la finalización del trámite de compra y el pago de la mercadería adquirida.

Recomendaciones:

- 1.1. Propender a la obtención de precios testigos o bases, que determinarán conforme los requerimientos de insumos computacionales, el precio oficial al que está dispuesto a pagar el Programa.
- 1.2. Celebrar con los adjudicatarios, contratos o convenios que expresen los derechos y obligaciones de las partes.



Auditoría General de la Nación

- 1.3. Cumplir estrictamente con las pautas establecidas en el pliego.
- 1.4. Verificar a priori, la existencia de los documentos que se toman como base para los plazos de entrega de los insumos adquiridos.
- 1.5. Cumplir de manera estricta con lo establecido por el pliego. El Programa deberá arbitrar los medios a su alcance para verificar que los bienes adquiridos se encuentren en perfectas condiciones de uso, al momento de sus recepciones.
- 1.6. Cumplir estrictamente con lo establecido en el pliego, para ello, el Programa deberá poseer sendas Actas de Recepción y Aceptación definitiva de los bienes, tal como lo expresamos en incisos anteriores.
- 1.7. Efectuar las gestiones necesarias para que las A.P. consignen el debido número de la Orden de Compra.

2. LPI N° 1/2016:

- ◆ **Objeto:** Adquisición de equipamiento Informático.
- ◆ **Nombre del Trabajo:** “Adquisición de Servicios Blade, rackeables, librería robótica. Licencias de antivirus y PRTG, de Gestión, ITIL, PMP y cursos de capacitación SQL, de Gestión, ITIL, PMP y otros”.
- ◆ **Publicaciones:** 05/04/2016 en Development Business y en Procurement Notice ARGENTINA Inter-Americ Development Bank. No se realizaron publicaciones en periódicos nacionales, ni en el Boletín Oficial, ni se realizaron invitaciones a firmas a presentar propuestas.
- ◆ **Fecha límite para presentar propuestas:** 15/06/2016 a las 15:00 horas en Balcarce 186 2-of 240.
- ◆ **Propuestas presentadas:** 4 en total.
- ◆ **Acto de apertura de propuestas:** 15/06/2016 a las 15:00 horas.
- ◆ **Firmas que presentaron propuestas:** SYSTEMSCORP SA, SGI SA, DATASTAR SA y BGH SA.



Auditoría General de la Nación

- ♦ **Constitución del Comité de Evaluación:** Mediante Nota del 01/07/2016 la Coordinadora Ejecutiva del Programa Lic. María Pía JAUREGUIBERRY, designó a la señora Genoveva BANECA, responsable de la Unidad de Adquisiciones, y a los señores Nicolás CATANI, consultor en adquisiciones y Marcelo BARBA consultor informático para integrar la Comisión de Evaluación de Ofertas de la presente Licitación.
- ♦ **Método de Selección:** Menor Costo que cumpla sustancialmente con los requisitos del Pliego.
- ♦ **Solicitud de No Objeción al Informe de Evaluación:** 28/06/2016.
- ♦ **No Objeción del Banco:** 01/09/2016.
- ♦ **Acta de adjudicación:** 02/09/2016.

Oferente	Lote	Monto adjudicado por lote		Total por oferente	
		Moneda	Importe	Moneda	Importe
Desierto	1,2,3,13 y 14	-	-	-	-
SYSTEMSCORP SA	4	USD	238.005,95	USD	600.045,51
	5		184.844,40		
	8		176.614,36		
	12		580,80		
BGH SA	6	USD	5.866,08	USD	433.211,72
	9		177.946,99		
	10		249.398,65		
	15	ARS	79.340,91	ARS	79.340,91
DATASTAR SA	7	USD	534.012,00	USD	843.481,00
	11	USD	309.469,00	USD	

La propuesta de la firma SGI SA no fue evaluada por revestir de una muy pobre calidad, S/ el Comité de Evaluación.

- ♦ **Notas informando a los oferentes:** Del 02/09/2016.
- ♦ **Contrato:** Precio fijo.
- ♦ **Firma de Contratos:** 05/09/2016 BGH SA, 06/09/2016 SYSTEMSCORP SA y DATASTAR SA
- ♦ **Fecha de entrega:** Dentro de los 60 días de la firma del contrato.



Auditoría General de la Nación

- ♦ **Lugar de entrega:** Uruguay 1136, Avellaneda, Provincia de Buenos Aires.
- ♦ **Forma de pago:** *Lotes 12 y 13 (licencias):* contra entrega del 50 % dentro de los 30 días corridos, contados a partir de la fecha de recepción de las mismas. El 50 % restante, dentro de los 3 días corridos de la aceptación definitiva. *Lotes 1 a 15 excepto 12 y 13:* El precio de los bienes, dentro de los 30 días corridos contados a partir de la fecha de recepción de los mismos. El precio de los servicios conexos, dentro de los 30 días corridos contados a partir de la fecha de presentación y aceptación del Comprador.
- ♦ **Pagos:** Efectuados según el siguiente detalle:

Autorización de Pago				Retenciones		Total a Pagar
N°	Fecha	Proveedor	Importe \$	Ganancias	IVA	
201601895	29/11/2016	Datastar Argentina SA	3.665.485,21	64.343,62	-	3.601.141,59
201601896		BGH SA	79.340,91	711,42	-	78.629,49
201601956			92.097,45	-	-	92.097,45
201601896	02/12/2016	Systems Corp SA	2.478.086,23	48.187,25	210.786,44	2.219.112,54
201600296			294.759,23	-	-	294.759,23
201601962	06/12/2016	Datastar Argentina SA	4.040.734,43	149.746,40	-	3.890.988,03
201601963			4.343.254,00	-	-	4.343.254,00
201602134	15/12/2016		151.228,37	-	-	151.228,37
201602136			1.018.452,95	-	-	1.018.452,95
201600302	21/12/2016	Systems Corp SA	3.855.696,40	-	-	3.855.696,40
201600354			2.994.479,28	-	-	2.994.479,28
201600359	28/12/2016		9.176,60	-	-	9.176,60
Totales:			23.022.791,06	262.988,69	210.786,44	22.549.015,93

Observaciones:

- 2.1 No se tuvo a la vista comprobante y/o documento alguno que acredite la actividad del Programa destinada a la obtención de "Precios Testigos".
- 2.2 De la verificación del Legajo se observa que a fojas 1/2 aparece una Nota DGSIAF N° 406/2015 de fecha 26/06/2015 dirigida a la Coordinación del programa, mediante la cual se solicita la adquisición de bienes. A continuación a



Auditoría General de la Nación

- fojas 3/7 la misma Dirección responde a la UCEN mediante Nota DGSI AF N° 092/2016 de fecha 27/04/2016 acerca de requerimientos relacionados con la LPI N° 1/2016. Luego, con fecha 15/07/2015 la Coordinación del Programa Solicita al BID la No Objeción a la adquisición (fs. 8). Se observa la falta de cronología en las notas antes enunciadas.
- 2.3 Mediante Nota N° 2047/2016 de fecha 12/07/2016 la Coordinación del Programa solicita a BGH S.A. la autorización de Juniper y HP para realizar la operación de la Licitación que nos ocupa. La firma BGH SA remite la autorización de Juniper, pero no hemos tenido a la vista la de HP.
- 2.4 En la Nota N° 350/2016 de fecha 02/09/2016 mediante la cual la Coordinación del Programa Notifica a la firma SGI SA la no adjudicación de la Licitación, no se identifica el nombre del firmante de la misma.
- 2.5 Los legajos de las OC 08, 09 y 10/2016 están mal foliados.
- 2.6 A continuación de la OC 09/2016 aparece un folio sin numerar con dos pólizas (N° 993779 y 993780).
- 2.7 La póliza adjunta a la OC 10/2016 tiene fecha 01/09/2016 anterior a la de adjudicación (02/09/2016).
- 2.8 Los recibos que cancelan las facturas descriptas en el siguiente cuadro están mal confeccionados, los monto de las facturas son disímiles al de los totales de los recibos.

Factura "B"			Recibo		
Número	Fecha	Importe	N°	Fecha	Importe
0003-00001125	22/11/2016	3.665.485,21	0001-00005204	12/12/2016	3.601.141,59
0003-00001890	15/11/2016	2.772.845,46	0001-00020054	12/12/2016	2.513.871,77
0003-00001128	24/11/2016	8.383.988,43	0001-00005203		8.234.242,03



Auditoría General de la Nación

- 2.9 No se tuvieron a la vista las Transferencias que cancelan las AP N° 201601962 y N° 201601963 del 06/12/2016 por \$ 3.890.988,03 y 4.343.254,00, respectivamente.
- 2.10 El legajo de la AP N° 201601896 de fecha 29/11/2016 por \$ 78.629,49, adjunta la Transferencia N° 1065891497 del 02/12/2016 por \$ 122.970,63, cuyo beneficiario es CITY HOTEL SA.
- 2.11 No se tuvo a la vista el remito mediante el cual se entregó la mercadería correspondiente a la Fc. N° 0127-00042933 del 25/11/2016.

Comentarios de la UCEN:

- 2.1 Dada la especificidad de los bienes objeto de la presente licitación, la valorización de los productos es realizada exclusivamente por las áreas competentes de los órganos rectores del llamado "Componente 1" del Programa. Estos son plasmados en el POA, lo cual a su vez deriva en la confección del SEPA y son tomados como válidos por PROFIP para determinar el monto de la contratación.
- 2.2 Notamos que la observación es pertinente y se evidencia que la nota DGSIAF N° 092/2016 es posterior al pedido de No Objeción del BID al pliego. La misma será archivada en el lugar correspondiente, es decir, a continuación de fs. 145 tomando como fecha para el ordenamiento de la misma la fecha en que fue ingresada a PROFIP (05/05/2016).
- 2.3 Efectivamente la nota de autorización de HP a BGH S.A. para participar de la licitación no forma parte del expediente toda vez que la misma no fue remitida por el Licitante lo cual queda de manifiesto en el anteúltimo párrafo de la nota de BGH S.A. del 14 de julio de 2016, la cual se encuentra a fs. 2103. Toda esta situación se encuentra expuesta en la parte de "Pos calificación" del Informe de Evaluación en fs. 2117 y 2120.



Auditoría General de la Nación

- 2.4 Tomamos nota de la observación. Se tomarán los recaudos necesarios para que dicha situación no se repita en el futuro.
- 2.5 y 2.6 Primeramente resulta necesario destacar que PROFIP no folia las pólizas de garantía originales. No obstante, al momento que las mismas son presentadas por los licitantes (si se trata de mantenimiento de oferta) o adjudicatarios (si se trata de cumplimiento de contrato), se realiza una copia de la misma que si lleva número de folio. En este caso particular se observa que la póliza N° 186.290 fue foliada tanto en su copia como en su original originando un refoliado en la Orden de Compra N° 09/2016, cuyo folio correcto es 2226. Las pólizas incluidas en el folio a continuación de la OC 09/2016 contiene pólizas originales de caución que serán remitidas a los adjudicatarios al momento que estos cumplan con todas las obligaciones del contrato.
- 2.7 Tomamos nota de la observación. No obstante es menester señalar que la Póliza de Garantía de Mantenimiento, es un documento gestionado por el adjudicatario, en el que esta UCEN no interviene.
- 2.8 Se toma nota de la observación y se instrumentarán los controles pertinentes para que los proveedores emitan sus recibos en forma correcta.
- 2.9 Se toma nota de la observación. Por el tiempo transcurrido la plataforma de INTERBANKING, no permite emitir una copia de las constancias.
- 2.10 Se toma nota de la observación. Evidentemente se debe a un error en la copia de la transferencia que se ha incorporado al legajo. Por el tiempo transcurrido la plataforma de INTERBANKING, no permite emitir una copia de la constancia.
- 2.11 El motivo por el cual no se ha extendido el remito por parte del proveedor BGH SA correspondiente a la AP 201601896 por \$79.340,91, se debe a que en esa fecha no se solicitaban remitos para los cursos de capacitación. Sin embargo, el programa comenzó a solicitarlos a partir de vuestra observación.



Auditoría General de la Nación

Comentarios del Auditor:

- 2.1 No se tuvo a la vista en el legajo de la presente adquisición, la documentación que respalde los dichos del programa.
- 2.7 La respuesta del auditado no se corresponde con el objeto de la observación, que es conocer a que obedece que sea anterior la póliza presentada por el proveedor a que el mismo tuviera conocimiento de la adjudicación ya que la misma acaeció en una fecha posterior.

Recomendación General: Integrar adecuadamente toda la documentación atinente a los procesos licitatorios llevados a cabo por el programa, ya sea en lo que hace a la cronología, documentación que lo conforma y de respaldo de las operaciones realizadas.

III. INVENTARIO GENERAL DEL PROGRAMA:

Observaciones:

1. Se constató la existencia de 2384 bienes que, bajo la descripción de "*Transferencia de Bienes*", se consigna en dicha columna como "N/A", siendo que en la UCEN y/o en depósito, solo se encuentran 154.
2. Se constató la existencia de 806 bienes que, bajo la descripción de "*Transferencia de Bienes*", se consignan en dicha columna como "En Ejecución". Al respecto hemos verificado que de ese total y con una antigüedad de más de 6 meses en el inventario, se encuentran 644 bienes.

Comentarios de la UCEN:

1. Se informa que tanto los bienes correspondientes a la UCEN como aquellos entregados al Subsecretario de Presupuesto de la Nación (Componente 1 del Programa), tienen su



Auditoría General de la Nación

respectiva constancia de uso o entrega y no son transferidos, al encontrarse en ambos casos, en poder del Ministerio de Hacienda de la Nación.

2. En el caso de los bienes entregados a organismos subnacionales, los bienes son transferidos una vez firmada el acta del cierre del proyecto en cuestión. La duración promedio de los proyectos alcanza los 12 meses, por lo que es natural que los bienes permanezcan **"En Ejecución"** por períodos de tiempo que alcancen y, en algunos casos, superen los 6 meses.

Comentarios del Auditor: La respuesta identificada en 1., es "No Procedente". La observación hace alusión a los 2230 bienes restantes que no se encuentran en poder de la UCEN o en depósito.

Recomendaciones:

1. Exponer adecuadamente en el inventario del programa toda transferencia o entrega de bienes.
2. Documentar y asentar en el inventario toda entrega de bienes al momento que se efectúa la misma.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 02 de mayo de 2017.

Dr. Juan Carlos TAPIA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Dra. María Fernanda IBÁÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN

Dra. Verónica L. BRUERA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE
GESTIÓN FINANCIERA -SEGUNDA ETAPA- PROFIP II”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2754/OC-AR BID
(Ejercicio N° 4 finalizado el 31/12/2016)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Finanzas.

En virtud de los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable, y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se detallan a continuación los principales procedimientos de auditoría aplicados sobre bases selectivas, efectuados respecto a las diferentes cuentas del Programa:

- Cotejo de los estados financieros con las imputaciones de los registros contables y con la documentación de respaldo pertinente.
- Pruebas de registros. Cotejos de orígenes de fondos de fuentes BID y Local, con información del organismo financiador y con documentación y/o información del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, respectivamente.
- Cotejo de las transacciones del ejercicio contra los documentos que les dieran origen -test de comprobantes-.
- Reconciliaciones bancarias.
- Pedidos de confirmación a terceros (Circularizaciones a Bancos, Asesores Legales del Programa, Consultores y Proveedores).
- Análisis sobre la elegibilidad de las erogaciones del Programa, conforme los requerimientos del



Auditoría General de la Nación

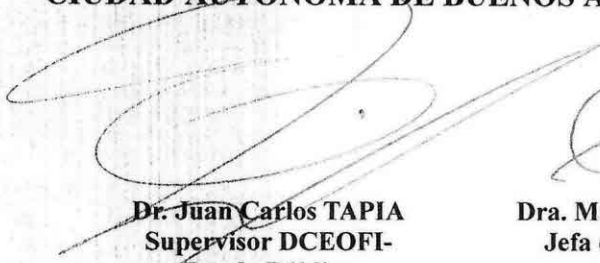
financiamiento externo.


- Análisis de las metodologías utilizadas para la contratación de consultores (incluyendo los legajos pertinentes) y para las adquisiciones realizadas por el Programa.
- Análisis de procesos de adquisición.
- Análisis de convenios con Universidades.
- Aplicación de otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios acorde a las circunstancias.

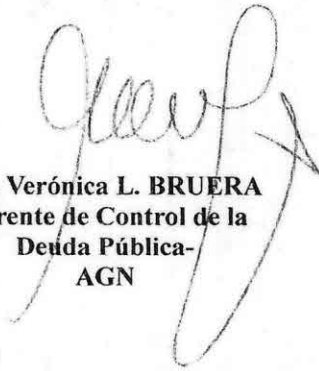
El alcance de nuestro examen comprendió el 100% de los ingresos de fondos y el 47.81 % de las aplicaciones del mencionado período, expuestas en el Estado de Inversiones del Programa expresado en dólares estadounidenses y conforme el siguiente detalle:

Categoría de Inversión	Cifras expresadas en USD		Porcentajes sobre	
	Ejecución del Ejercicio	Muestra AGN	Incidencia del rubro	Muestra AGN
Componente 1 - Fortalecimiento. Gestión Financiera Nacional	2.039.111,43	1.563.014,14	41,79%	76,65%
Componente 2 - Fortalecimiento. Institucional Sub-Nacional	2.287.626,27	763.297,65	46,89%	33,37%
Administración del Programa-Unidad de Coordinación	515.436,13	6.131,49	10,56%	1,19%
Monitoreo, Evaluación. Auditoría	36.781,10	0,00	0,75%	0,00%
Imprevistos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totales:	4.878.954,93	2.332.443,28	100,00%	47,81%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 02 de mayo de 2017.


Dr. Juan Carlos TAPIA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN


Dra. María Fernanda IBÁÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN


Dra. Verónica L. BRUERA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

360

**República Argentina
Ministerio de Hacienda
Secretaría de Hacienda**

**Programa de Fortalecimiento Institucional
Provincial y de Gestión Financiera
PROFIP II**

Préstamo BID 2754/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS

**Ejercicio Comprendido entre el
1 de Enero de 2016 y el 31 de Diciembre de 2016**



1990-1991

1990-1991

1990-1991

1990-1991

1990-1991

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(cifras en pesos)

	Acumulado al Inicio del Período	Movimiento del Período	Acumulado al Cierre del Período
EFECTIVO RECIBIDO			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR	183.364.769,04	47.954.560,00	231.319.329,04
Total Préstamo BID	183.364.769,04	47.954.560,00	231.319.329,04
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	52.607.309,50	13.302.606,38	65.909.915,88
Diferencia x valuación	0,00	0,00	0,00
Total Aporte Local	52.607.309,50	13.302.606,38	65.909.915,88
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	235.972.078,54	61.257.166,38	297.229.244,92
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Estado de Inversiones	163.883.966,53	65.882.003,72	229.765.970,25
Total Préstamo BID	163.883.966,53	65.882.003,72	229.765.970,25
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional Estado de Inversiones	52.915.145,14	5.799.780,14	58.714.925,28
Diferencia x valuación	-11.699.278,41	(3.898.881,52)	(15.598.159,93)
Total Aporte Local	41.215.866,73	1.900.898,62	43.116.765,35
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS	205.099.833,26	67.782.902,34	272.882.735,60
SALDOS A APLICAR			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR	19.480.802,51	(17.927.443,72)	1.553.358,79
Total Préstamo BID	19.480.802,51	(17.927.443,72)	1.553.358,79
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	(307.835,64)	7.502.826,24	7.194.990,60
Diferencia x valuación	11.699.278,41	3.898.881,52	15.598.159,93
Total Aporte Local	11.391.442,77	11.401.707,76	22.793.150,53
TOTAL SALDOS A APLICAR	30.872.245,28	(6.525.735,96)	24.346.509,32

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pia Jauregui
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Gracichinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA

REPUBLICA ARGENTINA
MINISTERIO DE HACIENDA
SECRETARIA DE HACIENDA
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(cifras en dólares)

	Acumulado al Inicio del Período	Movimientos del Período	Acumulado al Cierre del Período
EFFECTIVO RECIBIDO			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR E.Solicitudes de Desembolso	22.788.911,17	3.200.000,00	25.988.911,17
Total Préstamo BID	22.788.911,17	3.200.000,00	25.988.911,17
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	7.046.737,29	906.194,30	7.952.931,59
Otros	0,00	0,00	0,00
Total Aporte Local	7.046.737,29	906.194,30	7.952.931,59
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	29.835.648,46	4.106.194,30	33.941.842,76
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Estado de Inversiones	20.465.808,71	4.501.320,71	24.967.129,42
Total Préstamo BID	20.465.808,71	4.501.320,71	24.967.129,42
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional Estado de Inversiones	6.481.012,38	377.634,22	6.858.646,60
Diferencia x valuación	514.952,30	65.076,46	580.028,76
Total Aporte Local	6.995.964,68	442.710,68	7.438.675,36
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS	27.461.773,39	4.944.031,39	32.405.804,78
SALDOS A APLICAR			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Conciliación Cta Especial	2.323.102,46	(1.301.320,71)	1.021.781,75
Total Préstamo BID	2.323.102,46	(1.301.320,71)	1.021.781,75
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	565.724,91	528.560,08	1.094.284,99
Diferencia x valuación	(514.952,30)	(65.076,46)	(580.028,76)
Total Aporte Local	50.772,61	463.483,62	514.256,23
TOTAL SALDOS A APLICAR	2.373.875,07	(837.837,09)	1.536.037,98

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

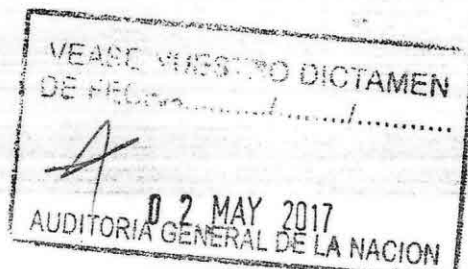
CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pia Janneguiery
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Gracichinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA

REPUBLICA ARGENTINA
 MINISTERIO DE HACIENDA
 SECRETARIA DE HACIENDA
 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
 PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID



ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

ESTADO DE INVERSIONES

(cifras en pesos)

Categoría de Inversión		Inversiones Acumuladas al 31/12/2015		Inversiones del Período Desde el inicio al 31/12/2016		Inversiones Acumuladas al 31/12/2016	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
I	Componente 1 - Fortalec. Gestión Financiera Nacional	82.903.010,84	18.915.891,38	28.425.818,86	2.363.121,48	111.328.829,70	21.279.012,86
I.1	- Fortalecimiento de la SH y sistema e-SIDIF	70.109.282,89	10.033.058,92	24.867.166,78	2.298.453,48	94.976.449,67	12.331.512,40
I.2	- Implementación de las herramientas de PxR	12.793.727,95	8.882.832,46	3.558.652,08	64.668,00	16.352.380,03	8.947.500,46
II	Componente 2 - Fortalec. Institucional Sub-Nacional	71.656.342,62	27.304.799,31	29.697.656,53	3.367.301,01	101.353.999,15	30.672.100,32
III	Administración del Programa - Unidad de Coordinación	9.240.613,07	6.694.454,45	7.237.566,97	69.357,65	16.478.180,04	6.763.812,10
IV	Monitoreo, evaluación. Auditoria	84.000,00	0,00	520.961,36	0,00	604.961,36	0,00
V	Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		163.883.966,53	52.915.145,14	65.882.003,72	5.799.780,14	229.765.970,25	58.714.925,28
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		216.799.111,67		71.681.783,86		288.480.895,53	
PARI PASSU		75,59	24,41	91,91	8,09	79,65	20,35

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola
 Contador
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pía Jauriguiberry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Grashinsky
 Director de Administración y Finanzas
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
 SECRETARIO DE HACIENDA

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

ESTADO DE INVERSIONES

(cifras en dólares)

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2015		Inversiones del Período Desde el inicio al 31/12/2016		Inversiones Acumuladas al 31/12/2016		% de Avance		Saldo Disponible al 31/12/2016	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
I	Componente 1 - Fortalec. Gestión Financiera Nacional	16.800.000,00	4.200.000,00	10.722.639,83	2.401.162,98	1.885.521,26	153.590,17	12.608.161,09	2.554.753,15	0,75	0,61	4.191.838,91	1.645.246,85
I.1	- Fortalecimiento de la SH y sistema e-SIDIF	13.403.556,80	2.850.889,20	8.893.748,37	1.184.457,93	1.638.533,52	149.339,90	10.532.281,89	1.333.797,83	0,79	0,47	2.871.274,91	1.517.091,37
I.2	- Implementación de las herramientas de PxR	3.396.443,20	1.349.110,80	1.828.891,46	1.216.705,05	246.987,74	4.250,27	2.075.879,20	1.220.955,32	0,61	0,91	1.320.564,00	128.155,48
II	Componente 2 - Fortalec. Institucional Sub-Nacional	15.620.000,00	3.900.000,00	8.567.502,65	3.196.695,69	2.068.091,07	219.535,20	10.635.593,72	3.416.230,89	0,68	0,88	4.984.406,28	483.769,11
III	Administración del Programa - Unidad de Coordinación	2.840.000,00	900.000,00	1.166.679,93	883.153,71	510.927,28	4.508,85	1.677.607,21	887.662,56	0,59	0,99	1.162.392,79	12.337,44
IV	Monitoreo, evaluación. Auditoría	300.000,00	0,00	8.986,30	0,00	36.781,10	0,00	45.767,40	0,00	0,15	0,00	254.232,60	0,00
V	Imprevistos	440.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440.000,00	0,00
	TOTAL	36.000.000,00	9.000.000,00	20.465.808,71	6.481.012,38	4.501.320,71	377.634,22	24.967.129,42	6.858.646,60	69,35%	76,21%	11.032.870,58	2.141.353,40
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		45.000.000,00		26.946.821,09		4.878.954,93		31.825.776,02				13.174.223,98	
PARI PASSU		80,00	20,00	75,95	24,05	92,26	7,74	78,45	21,55			83,75	16,25

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pía Saureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Grashinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA

REPUBLICA ARGENTINA
MINISTERIO DE HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO PROVINCIAL
Y DE GESTION FINANCIERA - PRESTAMO BID 2754/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FISCAL

02 MAY 2017

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Con fecha 28 de setiembre de 2012 el Banco Interamericano de Desarrollo representado por el Sr. Hugo Flórez Timorán y el Ministro de Economía y Finanzas Públicas, Sr. Hernán Lorenzino suscribieron el Contrato de Préstamo N° 2754/OC-AR, hasta por un monto de treinta y seis millones de dólares US\$ 36.000.000 o su equivalente en otras monedas, para financiar la contratación de servicios y la adquisición de bienes necesarios para la preparación y ejecución de proyectos en Argentina.

El costo total del Programa se estima en el equivalente a la suma total de cuarenta y cinco millones de dólares US\$ 45.000.000.-

El objeto es fortalecer las capacidades para la toma de decisiones en base a información sobre desempeño y resultados en la gestión pública nacional y sub-nacional.

La Clausula 3.03 de las estipulaciones especiales el contrato prevé un Reembolso de gastos con cargo al Préstamo. Con la aceptación del Banco de los recursos del Préstamo, se podrá utilizar hasta el equivalente de dos millones de Dólares (US\$2.000.000), para reembolsar gastos efectuados en el Programa. Dichos gastos deberán haberse llevado a cabo antes del 6 de julio de 2012, pero con posterioridad al 18 de noviembre de 2011, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este Contrato. Con la aceptación del Banco, también se podrán utilizar recursos del préstamo para reembolsar gastos a partir del 6 de julio de 2012 y hasta la fecha de vigencia del presente Contrato, siempre que se hayan cumplido los mencionados requisitos

En la Clausula 4.03 de las estipulaciones especiales el contrato prevé un Reconocimiento de gastos con cargo a la contrapartida local. El Banco podía reconocer como parte de los recursos de la contrapartida local al Programa, gastos efectuados en el Programa distintos a los previstos en la Clausula 3.03 hasta por el equivalente de quinientos mil Dólares (USD 500.000.-). Dichos gastos deberán haberse llevado a cabo antes del 6 de julio de 2012, pero con posterioridad al 18 de noviembre de 2011, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este Contrato. Queda entendido que el Banco también podría reconocer como parte de la contrapartida local, los gastos efectuados o que se efectúen en el Programa a partir del 6 de julio de 2012 y hasta la fecha de vigencia del presente Contrato, siempre que se hayan cumplido los mencionados requisitos

El Organismo Ejecutor de esta operación es la Secretaría de Hacienda (SH) del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas de la Nación (Resolución del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas N° 699/13).

El monto total de los recursos del financiamiento deberá desembolsarse en un plazo de 5 (cinco) años contados a partir de la vigencia del Contrato. Cualquier extensión del plazo original de desembolsos estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02 (f) de las Normas Generales.

Cabe mencionar, que si bien la fecha de inicio del Programa fue el 28 de setiembre de 2012, la ejecución comenzó a efectuarse con fondos provenientes de fuente local el 15 de junio de 2012 (para la fuente Local), y el 25 de julio de 2012 (para la fuente Externa), siendo los mismos reconocidos por el Banco conforme lo estipula la Cláusula del Contrato de Préstamo N° 4.03, a través del reconocimiento de gastos con cargo a la contrapartida local y el reembolso de gastos con cargo al Préstamo, siendo los EEFF con cierre el 31-12-2013 por un período irregular.

9

CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. Maria Pia Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Gracchinsky
Director de Administración
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA

NOTA 1 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Estados financieros básicos del proyecto

De acuerdo a la OP-273-1, OP-274-1 y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco (Versión 1.0), dada a conocer en diciembre de 2009, se presentan los siguientes Estados Financieros básicos del proyecto definidos por el Banco Interamericano de Desarrollo:

Estados financieros básicos del proyecto

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones
- Notas a los Estados Financieros



Los presentes Estados Financieros han sido confeccionados siguiendo los lineamientos previstos por el citado documento.

Base de Presentación

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados ha sido elaborado sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo las inversiones, cuando efectivamente representan egresos de fondos. Esta práctica contable difiere de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Unidad Monetaria

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo a requerimientos del BID.

Para el cálculo de la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América del dinero recibido en la cuenta corriente oficial en pesos, se aplicará el tipo de cambio de la fecha del ingreso de los fondos del Banco Central de la República Argentina - Comunicación "A" 3500.

Para el cálculo de la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de los gastos con cargo a la contrapartida local, se aplicará también el tipo de cambio del Banco Central de la República Argentina - Comunicación "A" 3500, vigente al día anterior de cada pago, de acuerdo a lo estipulado en la "Clausula 3.04 - Tipo de Cambio" de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo.

Los montos desembolsados sin rendición al BID, mantienen su valor en dólares y son totalmente justificados con gastos expresados de la manera anteriormente indicada. Las pérdidas cambiarias son compensadas con recursos de la contrapartida local.

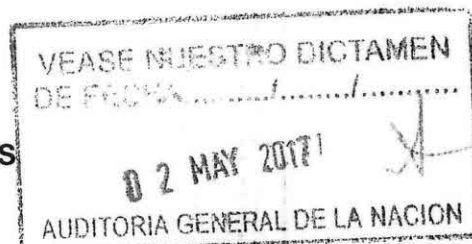
CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Liz. Maria Pia Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

10

Dr. Pablo Graschinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA

NOTA 2 – EFECTIVO DISPONIBLE EN DÓLARES**EFECTIVO DISPONIBLE EN FUENTE LOCAL y BID****USD**

Banco Nación Cuenta a la Vista Especial USD – Fuente BID	399.825,65
Banco Nación Cuenta Corriente \$ - Fuentes Local y BID	956.543,68
Fondo Fijo - Fuente Local	315,45
Fondo Universidad de Avellaneda	179.353,20

TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE FUENTE LOCAL y BID**1.536.037,98****TOTAL APOORTE LOCAL AL CIERRE 31-12-2016****514.256,23****FONDOS BID AL CIERRE 31-12-2016****1.021.781,75**

Banco Nación Cuenta Caja de Ahorro en Dólares (USD) N° 477412/7	399.825,65
Banco Nación Cuenta Corriente en Pesos (\$) N° 53788/63	444.026,94
Fondo Universidad de Avellaneda	177.929,16

FONDOS BID COMPOSICION AL 31-12-2016**1.021.781,75**

Los saldos en pesos han sido reexpresado a Dólares Estadounidenses utilizando el "Tipo de Cambio de Referencia" vigente a la fecha del período 30 de diciembre de 2016 informado por el Banco Central de la República Argentina (USD 1 = \$ 15,8502).

NOTA 3 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2016 el saldo pendiente de justificar al BID ascendía a USD 3.215.843,23 (Dólares tres millones doscientos quince mil ochocientos cuarenta y tres con 23/100).

NOTA 4– FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

Al 31 de diciembre de 2016 el Gobierno Nacional, ha aportado la suma total de \$ 65.909.915,88 (Pesos sesenta y cinco millones novecientos nueve mil novecientos quince con 88/100) equivalentes a USD (Dólares siete millones novecientos cincuenta y dos mil novecientos treinta y uno 59/100), según el siguiente detalle:

<u>Concepto</u>	<u>Fecha Acredit</u>	<u>\$</u>	<u>T.C.</u>	<u>USD</u>
Transferencia	29-May-12	963.215,00	4,4205	217.897,30
Transferencia	29-May-12	3.481.548,00	4,4205	787.591,45
Transferencia	28-Dic-12	1.110.679,75	4,9130	226.069,56
Transferencia	12-Abr-13	510.000,00	5,1468	99.090,70
Transferencia	12-Abr-13	2.090.000,00	5,1468	406.077,56
Transferencia	24-Jul-13	1.500.000,00	5,4638	274.534,21

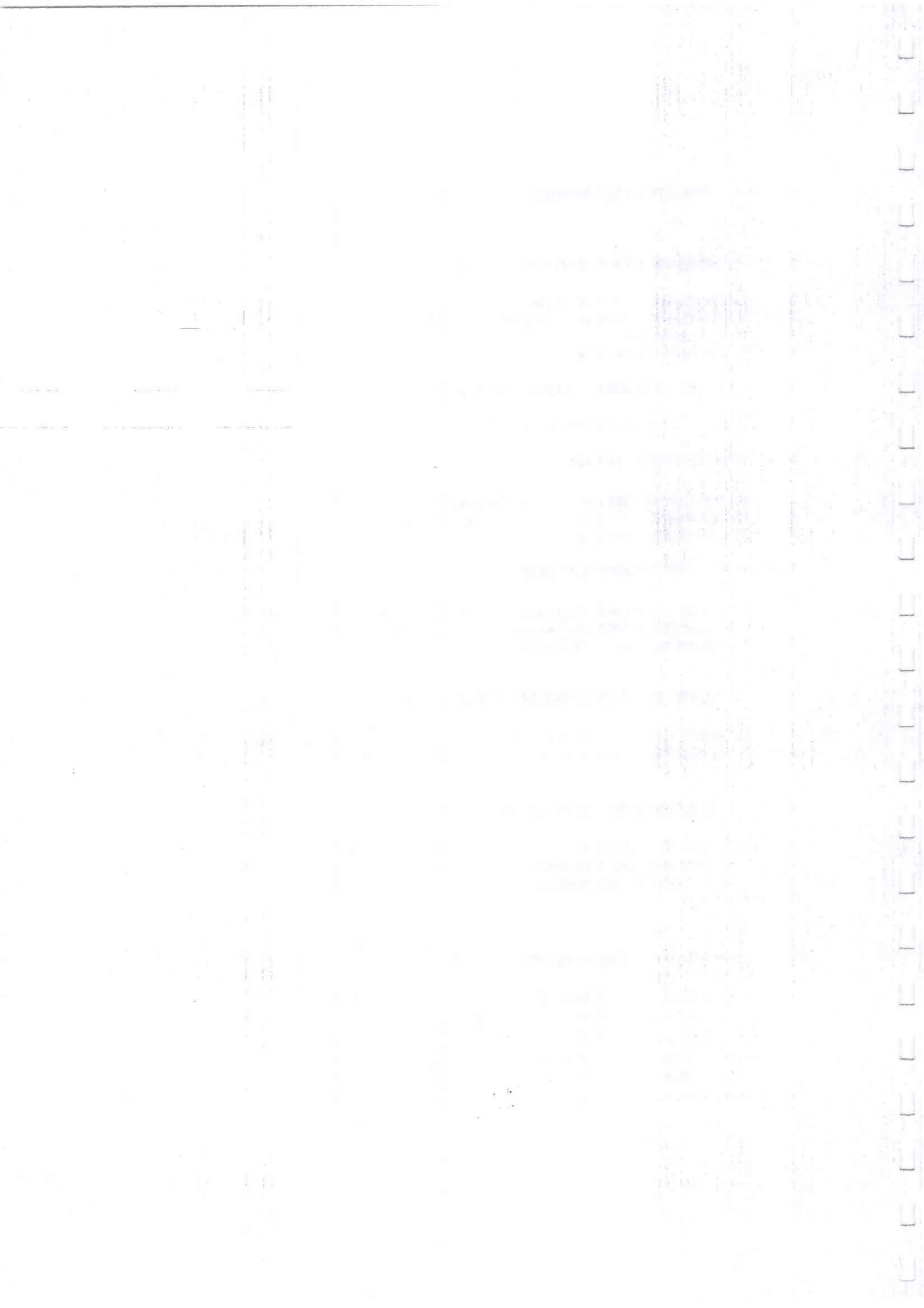
11

CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pía Jauriguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Gracchinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PEN
SECRETARIO DE HACIENT

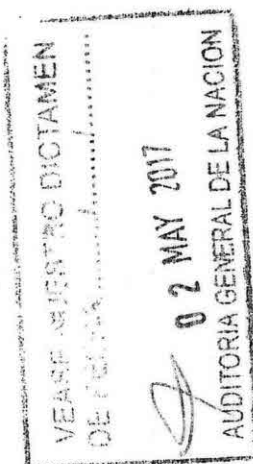


Transferencia	17-Oct-13	500.000,00	5,8488	85.487,62
Transferencia	18-Oct-13	1.500.000,00	5,8528	256.287,59
Transferencia	15-Abr-14	4.112.486,00	8,0020	513.932,27
Transferencia	15-Jul-14	2.049.354,00	8,1530	251.361,95
Transferencia	15-Ago-14	3.886.101,00	8,2803	469.318,87
Transferencia	08-Oct-14	5.000.000,00	8,4643	590.716,30
Transferencia	09-Oct-14	5.000.000,00	8,4740	590.040,12
Transferencia	10-Feb-15	6.323.963,00	8,6788	728.667,90
Transferencia	24-Ago-15	2.000.000,00	9,2662	215.838,21
Transferencia	25-Ago-15	3.420.000,00	9,2720	368.852,46
Transferencia	13-Oct-15	3.000.000,00	9,4712	316.749,73
Transferencia	14-Oct-15	3.159.962,75	9,4802	333.322,37
Transferencia	26-Nov-15	3.000.000,00	9,5268	314.901,12
Transferencia	15-Abr-16	800.000,00	14,2950	55.963,62
Transferencia	23-May-16	4.810.080,00	14,0117	343.290,25
Transferencia	20-Sep-16	2.492.994,00	15,1617	164.427,08
Transferencia	21-Sep-16	1.700.000,00	15,1365	112.311,30
Transferencia	22-Sep-16	1.700.000,00	15,1682	112.076,58
Transferencia	23-Sep-16	1.600.000,00	15,1607	105.536,02
Otros	29-Dic-16	199.532,38	15,8492	12.589,45
		65.909.915,88		7.952.931,59

NOTA 5 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los Aportes del Préstamo BID corresponde a las transferencias de fondos del Contrato de Préstamo BID 2754/OC-AR, efectuadas por el Banco Interamericano de Desarrollo al Gobierno Nacional, los que son transferidos a la Caja de Ahorro en dólares N° N° 477412/7 – del Banco de la Nación Argentina, expresado al tipo de cambio informado por el Banco Central de la República Argentina – Comunicación A-3500 a la fecha de ingreso.

<u>Fecha de Acreditación</u>	<u>Dólares</u>	<u>T.C. A3500 BCRA</u>	<u>Pesos</u>
21/03/2013	1.229.355,21	5,0997	6.269.342,76
03/07/2013	670.213,70	5,3990	3.618.483,77
12/08/2013	1.110.000,00	5,5493	6.159.723,00
19/11/2013	1.200.000,00	6,0248	7.229.760,00
24/02/2014	279.342,26	7,8610	2.195.909,51
26/02/2014	6.000.000,00	7,8730	47.238.000,00
03/09/2014	55.832,34	8,4135	469.745,39
03/09/2014	4.744.167,66	8,4135	39.915.054,61
16/07/2015	2.500.000,00	9,1415	22.853.750,00
15/10/2015	5.000.000,00	9,4830	47.415.000,00
01/08/2016	3.200.000,00	14,9858	47.954.560,00
		25.988.911,17	231.319.329,04



CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pía Jauregui
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Gracichinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA



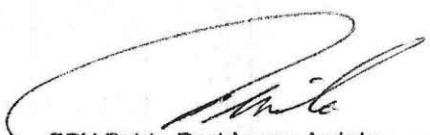
NOTA 7 - COSTOS FINANCIEROS – Comisiones e Intereses

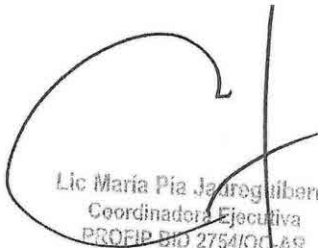
Los costos financieros que no se encuentran en la matriz de Inversión abonados por el Gobierno Nacional, ascienden a la suma total de USD 822.906,28 (Dólares Ochocientos veintidós mil novecientos seis con 28/100).

Concepto	14/03/2016	14/09/2016	TOTAL USD
Intereses	366.886,00	381.051,61	747.937,61
Comisión de Crédito	43.989,98	30.978,69	74.968,67
TOTAL	410.875,98	412.030,30	822.906,28

NOTA 8 – DIFERENCIA POR VALUACIÓN

- Las diferencias por valuación determinadas por la AGN del ejercicio 2015, que se detallan a continuación, serán ajustadas al cierre del Programa.
 - Se aplicó un tipo de cambio de USD/\$ 9,0500 correspondiente a la transferencia realizada el 17/07/2015, con anterioridad a que se efectuara la transmisión; esto es, entre el 16/06/2015 y la fecha de la transferencia indicada. Se valoraron en ese período y al mencionado tipo de cambio, pagos por \$ 119.864,97.
 - Pagos efectuados por \$ 134.043,82 contabilizados por USD 14.170,33; que fueron valuados a tipos de cambio que no se corresponden con los de las transferencias de fondos BID a la cuenta en pesos.
 - Depósito efectuado con fecha 26/11/2015 por \$ 3.000.000,00; en virtud de haber tomado el tipo de cambio del 26/10/2015, contabilizado por USD 314.901,12; cuando debió haberse registrado por USD 309.766,95, generando una diferencia de USD 5.134,17.
 - Transferencia del 16/10/2015 de USD 2.000.000,00 -ingresados en la misma fecha por \$18.790.000,00 fue contabilizada el 20/10/2015, el tipo de cambio que correspondía (USD/\$ 9,3950). El monto transferido en pesos fue utilizado para valuar pagos con los tipos de cambio USD/\$ 9,4000, 9,4001, 9,4002 y 9,4007, generando una diferencia por valuación de USD1.063,86.
 - Desafectaciones, registradas con un tipo de cambio diferente al tipo de cambio, al que fueron contabilizados inicialmente los pagos generando una diferencia por valuación de USD 1.757,15.
- La diferencia por valuación determinada por la AGN del ejercicio 2016, que se detalla a continuación, será ajustada al cierre del Programa.
 - Al momento de efectuar las desafectaciones, el tipo de cambio al que fueron contabilizadas generó una diferencia por valuación de USD 83,40


CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR


Lic. María Pía Jauregui
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR


Dr. Pablo Grashinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR


Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA





REPUBLICA ARGENTINA
 MINISTERIO DE HACIENDA
 SECRETARIA DE HACIENDA
 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
 PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
 Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

(cifras en dólares)

1	Desembolsado al inicio del período		
	Préstamo BID 2754/OC-AR	22.788.911,17	
	Total Desembolsado al inicio del período		<u>22.788.911,17</u>
2	Anticipos de Fondos		
	Solicitud Nro. 17	3.200.000,00	
	Total Anticipos de Fondos		<u>3.200.000,00</u>
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos		
	Justificación Nro. 16	4.484.245,10	
	Total Justificaciones de Anticipos de Fondos	<u>4.484.245,10</u>	
4	Otras Solicitudes de Desembolso		
	Total Otras Solicitudes de Desembolso		<u>-</u>
5	Costos Financieros Capitalizados		
	Fondo de Inspección y Vigilancia		
	Intereses		
	Total Costos Financieros		<u>-</u>
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL PERIODO		<u>25.988.911,17</u>

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

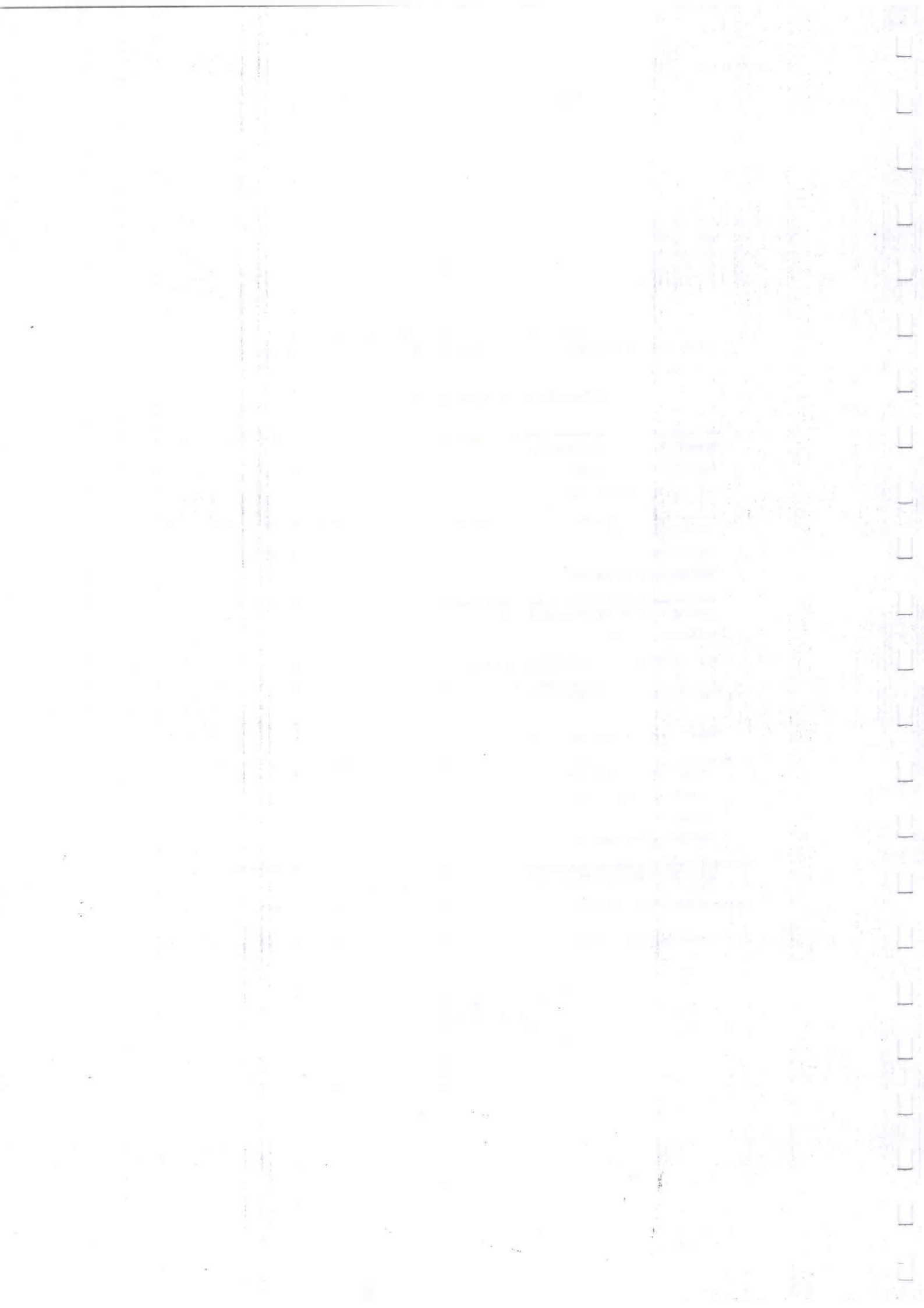
CPN Pablo Rodríguez Arriola
 Contador
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pia Jaureguiberry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Grashinsky
 Director de Administración y Finanzas
 PROFIP BID 2754/OC-AR



Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
 SECRETARIO DE HACIENDA



REPUBLICA ARGENTINA
MINISTERIO DE HACIENDA
SECRETARIA DE HACIENDA
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

CONCILIACION FONDOS BID

(cifras en dólares)

I Fondos al Inicio del Período:		
A Saldo al Cierre del Período anterior según Estados Financieros	2.323.102,46	
B (MAS) Gastos pendientes de justificación al BID al Cierre del Período anterior	3.198.767,62	
C Saldo según LMS1 al Cierre del Período anterior (A+B)		5.521.870,08
II Movimientos del Período:		
D Anticipos de Fondos (Estado de Solicitudes de Desembolso - Punto 2)	3.200.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos de Fondos (Estado de Justificaciones de Desembolso - Punto 3)	4.484.245,10	
F Total Movimientos del Período (D-E)		-1.284.245,10
III Fondos al Cierre del Período:		
G Saldo al Cierre del Período según LMS1 (C+F)		4.237.624,98
H (MENOS) Gastos pendientes de justificación al BID al Cierre del Período	3.215.843,23	
I Saldo al Cierre del Período según Estados Financieros (G-H)	1.021.781,75	

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pia Zureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Grashinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
SECRETARIO DE HACIENDA



REPUBLICA ARGENTINA
 MINISTERIO DE HACIENDA
 SECRETARIA DE HACIENDA
 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
 PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
 Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

BALANCE GENERAL

(cifras en pesos)

ACTIVO			PASIVO		
CAJA Y BANCOS			DEUDAS PROGRAMA		
Fondo Fijo		5.000,00			
Banco Nación - Cuenta Corriente en Pesos	(Nota 1)	15.161.408,71	Préstamo 2754/OC-AR		0,00
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	(Nota 2)	6.337.316,52	Total Deudas Préstamo		0,00
Fondo Universidad Avellaneda	(Nota 3)	2.842.784,09	TOTAL PASIVO		0,00
Total Caja y Bancos		24.346.509,32			
INVERSIONES			PATRIMONIO NETO		
Banco Interamericano de Desarrollo	(Nota 4)	229.765.970,25	Fondos Aporte Préstamo BID	(Nota 6)	231.319.329,04
Aporte Local	(Nota 5)	58.714.925,28	Fondos Aporte Local	(Nota 7)	65.909.915,88
Total Inversiones		288.480.895,53	Resultados por Diferencia x Valuación		15.598.159,93
TOTAL ACTIVO		312.827.404,85	TOTAL PATRIMONIO NETO		312.827.404,85
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		312.827.404,85

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola
 Contador
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. María Pía Jaureguiberry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Dr. Pablo Grashinsky
 Director de Administración y Finanzas
 PROFIP BID 2754/OC-AR

Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
 SECRETARIO DE HACIENDA



INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA



NOTA 1 – INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Mediante Nota CARS N° 4807/2013 – de fecha 26/11/2013, se informa la mayor apertura registrada de la Matriz de Financiamiento del sistema LMS, respecto de la Matriz Original del Contrato de Préstamo.

NOTA 2 – CUENTA ESPECIAL A LA VISTA EN DOLARES

Corresponde al saldo contable de la caja de ahorro en Dólares N° 477412/7 mantenida en el Banco de la Nación Argentina – Sucursal Plaza de Mayo a la fecha de cierre del período que ascendía a USD 399.825,65 (Dólares trescientos noventa y nueve mil ochocientos veinticinco con 65/100) expresado al tipo de cambio informado por el Banco Central de la República Argentina – Comunicación A-3500 a la fecha de 30 de diciembre de 2016 (USD 1 = \$ 15,8502).

NOTA 3 – CUENTA CORRIENTE EN PESOS

Corresponde al saldo contable de la Cuenta Corriente Operativa en Pesos N° 53788/63 mantenida en el Banco de la Nación Argentina – Sucursal Plaza de Mayo a la fecha de cierre del período que ascendía a \$15.161.408,71 (Pesos quince millones ciento sesenta y un mil cuatrocientos ocho con 71/100), re-expresado en dólares al tipo de cambio informado por el Banco Central de la República Argentina – Comunicación A-3500 a la fecha de 30 de diciembre de 2016 (USD 1 = \$ 15,8502).

NOTA 4 – FONDOS EN LA UNIVERSIDAD DE AVELLANEDA EN PESOS


El saldo representa el monto de disponibilidades en poder de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE AVELLANEDA, equivalente a anticipos de fondos para afrontar los honorarios de los consultores contratados por locación de obras del año 2016, los que deberán ser abonados por dicha entidad, en virtud del Acta Complementaria N° 8 y el Convenio Marco de Cooperación suscrito entre el Programa y esta Universidad, por la suma de \$2.842.784,09 (Pesos dos millones ochocientos cuarenta y dos mil setecientos ochenta y cuatro con 09/100), re-expresado en dólares al tipo de cambio informado por el Banco Central de la República Argentina – Comunicación A-3500 a la fecha de 30 de diciembre de 2016 (USD 1 = \$ 15,8502).

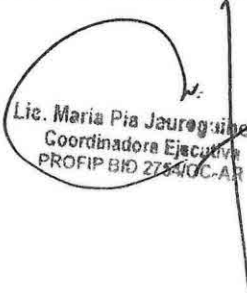
NOTA 5 – INVERSIONES – BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Representa la ejecución del Programa de los fondos aportados por el BID que se expone en la matriz de inversión en Dólares USD 24.967.129,42 (Dólares veinticuatro millones novecientos sesenta y siete mil ciento veintinueve con 42/100), y en la matriz en Pesos por un monto de \$ 229.765.970,25 (Pesos doscientos veintinueve millones setecientos sesenta y cinco mil novecientos setenta con 25/100), de acuerdo a lo fijado en el punto 3.01 del Anexo Único del Contrato de Préstamo. Los mismos se encuentran detallados en el Estado de Inversiones.

NOTA 6 – INVERSIONES – APOORTE NACIONAL


Representa la ejecución del Programa con cargo al Aporte Local que se expone en la matriz de inversión en Pesos por un monto de \$ 58.714.925,28 (Pesos cincuenta y ocho millones setecientos catorce mil novecientos veinticinco con 28/100), y en la matriz de inversión en Dólares por un monto de USD 6.858.646,60 (Dólares seis millones ochocientos cincuenta y ocho mil seiscientos cuarenta y seis con 60/100).


CPN Pablo Rodríguez Arriola
Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR


Lic. María Pia Jauregui
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

14


Dr. Pablo Gracichinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR


RODRIGO HÉCTOR PEÑA
SECRETARIO DE HACIENDA



REPUBLICA ARGENTINA
 MINISTERIO DE HACIENDA
 SECRETARIA DE HACIENDA
 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTION FINANCIERA
 PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

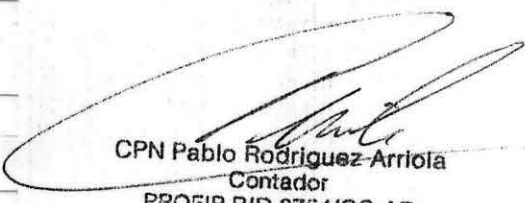
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Ejercicio comprendido entre el 1 de Enero 2016 y el 31 de Diciembre de 2016

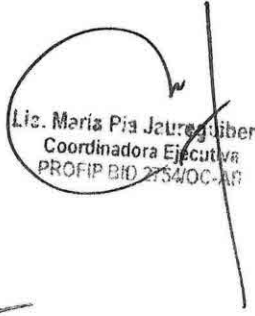
ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL


(cifras en dólares)


FONDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	2.009.909,65
INGRESOS DE FONDOS	3.200.000,00
Desembolsos BID Intereses Acreditados	3.200.000,00
EGRESOS DE FONDOS	4.810.084,00
Transferencias de Fondos Gastos Bancarios	4.810.000,00 84,00
FONDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	399.825,65

Las Notas 1 a 8 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.


 CPN Pablo Rodríguez Arriola
 Contador
 PROFIP BID 2754/OC-AR


 Lic. María Pía Jauregui
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR


 Dr. Pablo Grashinsky
 Director de Administración y Finanzas
 PROFIP BID 2754/OC-AR


 Lic. RODRIGO HÉCTOR PENA
 SECRETARIO DE HACIENDA





NOTA N° 2754 - 174 -2017

Buenos Aires, 17 de abril de 2017

Ref.: Préstamo BID 2754/OC-AR
Carta de Gerencia - Nota 149-2017

**A LA
AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTROL DEL ENDEUDAMIENTO
CON ORGANISMOS FINANCIEROS INTERNACIONALES
Hipólito Yrigoyen N° 1236, Piso 1° - Oficina 101 - (1086)
C.A.B.A. - ARGENTINA**

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del "PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PROVINCIAL Y DE GESTIÓN FINANCIERA-SEGUNDA ETAPA-PROFIP II", CP BID N° 2754/OC-AR, por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia (149-2017) emitida por AGN al Programa, con motivo de los mismos estados financieros, en cuanto a que:

- He puesto a su disposición todos los registros contables que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación de respaldo y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
- Considero que no existen situaciones contingentes que pudieran transformarse en obligaciones para el Proyecto, que las expuestas en los estados financieros presentados.





- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tengo conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha que, por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31/12/2016.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31/12/2016 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme los propósitos especificados en el contrato de préstamo.
- Se han diseñado medidas de control interno apropiadas para los riesgos identificados en la gestión de los recursos. Dichas medidas han funcionado eficazmente durante el periodo reportado.

2- El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas es del 70.72%

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



Lic María Pia Jauregui Liberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR