



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 irregular de cierre N° 6 finalizado el 31/10/2018)

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

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 irregular de cierre N° 6 comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/10/2018 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/OC-AR, 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 irregular de cierre iniciado el 01/01/2018 y finalizado el 31/10/2018, expresado en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses.

2. Estado de Inversiones por el ejercicio irregular de cierre iniciado el 01/01/2018 y finalizado el 31/10/2018, expresado en Pesos Argentinos y en Dólares Estadounidenses.
3. Notas a los Estados Financieros Nros. 1 a 9, 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. Estado de la Cuenta Especial, expresado en Dólares Estadounidenses.
 - 4.4. Balance General expresado en Pesos Argentinos.
 - 4.5. Notas a la Información Financiera Complementaria Letras A) a E) 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). Los mismos fueron recibidos por esta Auditoría el 28/12/2018 y 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 13/08/2018 y el 28/02/2019.

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



Auditoría General de la Nación

contable y con las 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 31/10/2018 del "Programa de Fortalecimiento Institucional Provincial y de Gestión Financiera-Segunda Etapa-PROFIP II", así como las transacciones realizadas durante el ejercicio irregular de cierre finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable – financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2754/OC-AR, suscripto el 28 de septiembre de 2012 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina.

IV. OTRAS CUESTIONES

1. Tal como se expone en Nota N° 8 de los Estados Financieros "Diferencia por valuación", existen diferencias señaladas por esta auditoría en los ejercicios 2015, 2016 y 2017, las cuales a la fecha de cierre de operaciones del Programa continúan expuestas como tales sin los correspondientes ajustes a ser realizados por el Programa, tal la respuesta dada por el mismo a las observaciones presentadas oportunamente. Al respecto nos remitimos al Memorando a la Dirección punto A) I.
2. Se efectuaron pagos en el 2018 por \$ 1.185.212,14 equivalentes a USD 40.092,19, que fueron valuados a tipos de cambio que no se corresponden con los de las fechas de las transferencias de fondos BID a la cuenta en pesos, si bien no generan

diferencias significativas. Al respecto nos remitimos al Memorando a la Dirección punto B) I. 1.

3. Del control efectuado sobre la valuación de inversiones pagadas con Aportes Locales en el ejercicio auditado hemos determinado una diferencia neta en más de USD 510,11 por aplicación incorrecta del tipo de cambio. Cabe mencionar que esta falencia de procedimiento ya fue informada en ejercicios anteriores por esta Auditoría. Al respecto nos remitimos al Memorando a la Dirección punto B) I. 2.
4. Hemos constatado rendiciones de viaje realizadas entre Junín-Buenos Aires y Buenos Aires-Junín, correspondientes a un consultor, que no cuentan con la solicitud fundada en la que se señale el objeto del traslado y cómo éste se relaciona con los objetivos del Programa. Monto total pagado en el ejercicio \$ 17.907.-. Cabe mencionar que el pago de honorarios fue realizado sin descuento alguno, bajo la modalidad de servicios y con dedicación Full Time, no obstante no cumplir la semana de trabajo de manera íntegra, de acuerdo a las liquidaciones analizadas. Al respecto nos remitimos al Memorando a la Dirección punto A) II. 3.

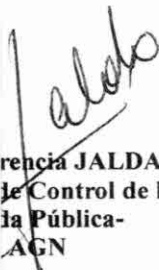
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de marzo de 2019.



Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Cdr. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Lic. Florencia JALDA
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 irregular de cierre N° 6 finalizado el 31/10/2018)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio irregular de cierre finalizado el 31/10/2018 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.

A la fecha de cierre de tareas de campo el Programa se encuentra finalizado, las recomendaciones se exponen a efectos que se tengan en cuenta para futuras Operaciones a cargo del Organismo Ejecutor.

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.I y B. I.	Estados Financieros
A. II.	Consultores
B. III.	Adquisiciones
B. V.	Inspección ocular de bienes

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/10/2018:

I. ESTADOS FINANCIEROS:

El Programa expone en Nota a los Estados Financieros diferencias señaladas por esta auditoría en los ejercicios 2015, 2016 y 2017, las cuales a la fecha de cierre de operaciones del mismo continúan expuestas como tales sin los correspondientes ajustes a efectos de regularizar la observación planteada oportunamente. Las mismas se detallan a continuación:

Diferencias por valuación determinadas por la AGN del ejercicio 2015:

- 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 misma, desde el 16/06/2015. Se valoraron en ese periodo y al mencionado tipo de cambio, pagos por \$ 119.864,97.
- Pagos efectuados por \$ 134.043,82 contabilizados por USD 14.170,33; que fueran valuados a tipos de cambio que no se corresponden con los de las transferencias de fondas BID a la cuenta en pesos.
- Depósito efectuado con fecha 26/11/2015 por \$ 3.000.000,00; en virtud de haber tomada 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.



Auditoría General de la Nación

- Transferencia del 16/10/2015 de USD 2.000.000.-, ingresados en la misma fecha por \$18.790.000.-, la misma fue contabilizada el 20/10/2015, al 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 USD 1.063,86.
- Desafectaciones registradas con un tipo de cambio diferente al que fueron contabilizadas inicialmente los pagos, generando una diferencia por valuación de USD 1.757,15.

Diferencia por valuación determinada por la AGN del ejercicio 2016:

- Desafectaciones registradas con un tipo de cambio diferente al que fueron contabilizadas inicialmente los pagos, generando una diferencia por valuación de USD 83,40.

Diferencias por valuación determinadas por la AGN del ejercicio 2017:

- Las diferencias por valuación del ejercicio. 2017, ascienden a la suma total de dólares USD 132.173,74, fuente local (F.11).
- Desafectaciones registradas con un tipo de cambio diferente al que fueron contabilizadas inicialmente los pagos, generando una diferencia por valuación de USD 283,01.
- Pagos efectuados por \$ 509.800,71, contabilizados por USD 30.595,02; que fueran valuados a tipos de cambio que no se corresponden con los de las transferencias de fondos BID a la cuenta en pesos.

Comentarios de la UCEN: Tal y como es señalado, la Nota N° 8 a los Estados Financieros expone un listado exhaustivo de las diferencias por valuación correspondientes a los ejercicios 2015, 2016 y 2017. Las mismas no han sido ajustadas en el sistema UEPEX ya que el mismo no lo permite una vez cerrado el

ejercicio. Se tendrán en cuenta las recomendaciones del equipo auditor ante una eventual nueva operación.

Recomendaciones: Realizar los ajustes pertinentes en tiempo y forma a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

II. CONSULTORES:

1. CONTROL DE CONTRATOS:

Observaciones:

1. Se verificó 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 y 1109/17.
2. En todos los contratos analizados se verificó que no poseen la nacionalidad de los contratantes, siendo uno de los elementos esenciales de la identidad de los mismos.
3. Los Términos de Referencia de todos los Contratos y las Acendas no tienen fecha de emisión.

Comentarios de la UCEN:

1. Con motivo de vuestra observación para el ejercicio 2015, a partir de junio de 2016 se incorporó en los contratos la siguiente cláusula (vigésima), que especifica la normativa legal que rige la relación contractual:

“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 Nro. 1529/2012”.



Auditoría General de la Nación

A partir de la Resolución 729-E/2017, correspondiente a la Reglamentación Decreto N° 1109/2017 del 29/12/2017 se toman como referencia dichos instrumentos para el establecimiento de los honorarios. Los contratos firmados a partir de enero de 2018 incorporan en su cláusula primera una referencia a dicha normativa.

2. En el punto uno (1) del Certificado de Elegibilidad y de Integridad, anexo al contrato y que forma parte integral del mismo, se señala de forma expresa la nacionalidad del firmante del documento. A su vez, es menester señalar que, del Documento Nacional de Identidad se desprende inobjetablemente la nacionalidad de cada consultor, sea este nacido en nuestro país o naturalizado.
3. Los Términos de Referencia son anexos al Contrato, forman parte integrante del mismo, por lo que la fecha de los mismos es la del Contrato.

Comentarios del Auditor:

1. El Decreto enunciado por el Programa corresponde a la firma del Contrato de Préstamo, mientras que los demás instrumentos nombrados no hacen mención a lo observado por esta Auditoría.
2. El punto uno (1) del Certificado de Elegibilidad y de Integridad, es un *formulario anexo*. Del N° de DNI que se menciona en el Contrato no se desprende la nacionalidad del Contratado. El hecho obvio de que en el DNI se detalle su nacionalidad no reemplaza su transcripción y es un elemento esencial de la identidad del contratado que debe constar en el Contrato.
3. Los términos de referencia anexos no forman parte del cuerpo del Contrato por lo que deben contener fecha.

2. CONTROL DE LEGAJOS:

Observación: En el caso de un consultor, no obra en su legajo constancia de CUIT actualizada a la fecha de firma del Contrato.

Comentarios de la UCEN: se toma nota de la observación, se procederá a completar la documentación y se tendrá en cuenta la observación para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.

3. CONTROL DE PASAJES Y VIATICOS:

En el caso de un consultor, el contrato indica en su cláusula sexta: *“Los gastos en concepto de viáticos y traslados serán liquidados y pagados conforme se establece en los Términos de Referencia que se adjuntan al presente Contrato”.*

Los Términos de Referencia indican en su punto sexto: *“Pasajes y viáticos: Para el caso que el cumplimiento de la presente contratación requiera gastos de traslados del contratado, el consultor remitirá al Coordinador Ejecutivo una solicitud fundada en la que señalará los destinos y cantidad de viajes y medio de transporte previsto.”*

La dirección del consultor obrante en el Contrato es en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, por lo que no se prevé ningún gasto de traslado necesario del contratado para realizar su labor, salvo cuando deba movilizarse a ciudades distantes de la C.A.B.A., lo que está previsto para cualquier consultor que sea enviado por una actividad específica. La Obra Social reintegrada por el Programa al consultor indica lugar de residencia de la prestación a la ciudad de Junín, hecho que se verificó en la auditoria del ejercicio anterior.



Auditoría General de la Nación

Observaciones:

1. Se efectuaron pagos y reembolsos de gastos por pasajes, viáticos y otros por \$ 17.907.-, todos los cuales corresponden a traslados entre Junín-Buenos Aires y Buenos Aires-Junín, dichas rendiciones de viaje no cuentan con la solicitud fundada en la que señala los destinos, cantidad de viajes y medio de transporte previstos.
2. Todas las rendiciones de viaje indican en Actividad de Marco Lógico: Planificación de actividades como si fueran actividades ajenas a la diaria realizada en el lugar sede del Contrato de servicios.
3. La AP 201800117 del 02/03/2018 que autoriza viajes de ida y vuelta entre el 7 y el 9 de febrero con un reembolso de pasajes terrestres incluye un taxi por \$ 163,43 del día 8 que no está relacionado con los pasajes en cuestión.
4. La AP 201800193 del 16/03/2018 que autoriza viajes de ida y vuelta entre el 6 y el 9 de marzo con un reembolso de pasajes terrestres incluye un taxi por \$ 146,81 del día 7 que no está relacionado con los pasajes en cuestión.
5. Tratándose de un Contrato de locación de servicios, solo 4 semanas sobre 20, el consultor ha prestado servicios de lunes a viernes en la ciudad sede del Contrato, observándose que en el resto estuvo en la C.A.B.A. de lunes a miércoles, de lunes a jueves, de martes a jueves, de miércoles a viernes y de jueves a viernes.

Comentarios de la UCEN: El consultor, se mudó a la ciudad de Junín, Bs. As. por motivos familiares en 2012. En dicha oportunidad debió modificársele su modalidad de contratación, pasando de una locación de servicios a una locación de obra, en función de que prestaría alguna jornada laboral de la semana en forma remota desde Junín. Esta modificación no se realizó por un error involuntario y luego se arrastró el problema año a año. Cabe aclarar que ni la AGN, ni la UAI, ni el BID observaron la cuestión en 2013, ni en 2014 ni en 2015 ni en 2016 en el marco de las auditorías anuales que realizaron. Resulta de relevancia destacar, más allá de la modalidad de

contratación utilizada y el lugar de asiento familiar del consultor, que desde la Unidad Ejecutora se priorizó mantener al consultor en la estructura de la misma, en razón de su perfil, calidad técnica, experiencia laboral y compromiso en la institución y los resultados obtenidos en el ejercicio de su función durante los 9 años que lleva desarrollando tareas en el Programa PROFIP de la Secretaría de Hacienda. Es menester mencionar que a partir de vuestra observación en su DCEOFI N° 427018 005-2018 del 09 de mayo de 2018, no se ha abonado ningún tipo de reembolso al consultor en concepto de pasajes y/o viáticos recogiendo la mejor práctica sugerida por vuestro organismo motivo de lo cual no existen observaciones al respecto con posterioridad a esa fecha.

Comentarios del Auditor: Desconocemos el accionar de la UAI y el BID respecto de esta observación en los años mencionados. En cuanto a esta AGN el consultor señalado no fue objeto de la muestra en dichos años en cuanto a pasajes y viáticos se refiere.

La respuesta brindada por el Proyecto a igual observación en el ejercicio anterior se transcribe a continuación, *“Se informa que debido a un error, la información del consultor cargada en UEPEX y con la que se han efectuado los documentos de contratación se encuentra desactualizada. Efectivamente el consultor tiene su domicilio real en la ciudad de Junín. Se toma nota de la observación, se procederá a actualizar las bases de datos y se revisará el instrumento contractual del consultor”*.

Respecto de la mención del Programa de no haber “abonado ningún tipo de reembolso al consultor en concepto de pasajes y/o viáticos a partir del 09/05/18”, cabe mencionar que entre el 29/05/2018 y el 06/07/2018 se continuaron pagando los Pasajes y Viáticos de viajes realizados entre el 14/05/2018 y el 22/06/2018 por un total de \$ 5.602.-.



Auditoría General de la Nación

4. NORMATIVA APLICABLE:

Observaciones:

1. No se tuvo a la vista la documentación requerida respecto de la certificación exigida por el Inciso g) del Artículo 3 - Anexo I. del Decreto N° 2345/2008. (El porcentaje de personal contratado no podrá superar el 15% del personal de planta del Organismo)
2. No se aplicó 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. (Publicación en página oficial de nómina del personal contratado)

Comentarios de la UCEN:

1. Se informa que la certificación exigida por el Inciso g) del Artículo 3 - Anexo I 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.
2. 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.

Recomendaciones:

jl
Dar cumplimiento estricto a la normativa vigente en la materia integrando adecuadamente los instrumentos contractuales del Programa y mantener los legajos completos de los consultores contratados.

Effectuar las contrataciones bajo la modalidad contractual que corresponda. No efectuar pagos por conceptos que no se corresponden con las actividades previstas por el Programa.

h 45

B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO:

I. ESTADOS FINANCIEROS:

Observaciones:

1. De la verificación de la dolarización de las inversiones del Programa durante el ejercicio auditado surgen transferencias de fondos no agotadas en su totalidad al cierre del Programa e inversiones dolarizadas a un tipo de cambio que no se corresponde con ninguna de las transferencias realizadas, de acuerdo a los siguientes cuadros:
- 2.

Datos Extractos Bancarios			Datos Reporte de Pagos			Fondos No Aplicados	
Fecha	Cuenta en USD	Cuenta en S	USD	S	TC	S	USD
04/12/2017(x)	482.044,67	8.218.861,45	454.615,73	7.751.198,29	17,05	467.663,16	27.428,94
05/07/2018	1.265.000,00	34.914.000,00	1.239.143,21	34.200.352,65	27,60	713.647,35	25.856,79

(x) El importe consignado corresponde al saldo de la partida pendiente de aplicar 31/12/2017.

Datos Reporte de Pagos TC Sin Identificar			
TC	S		USD
26,9000	471.564,79		17.530,29
31,6306	713.647,35		22.561,90
TOTALES	1.185.212,14		40.092,19

3. Se verifico una diferencia por incorrecta aplicación de Tipo de cambio en inversiones de Aporte Local durante el ejercicio auditado por una suma de USD 510,11.
4. De análisis realizado entre los reportes LMS1 del BID y el Estado de Inversiones en dólares acumulado del Programa, surgen las siguientes diferencias entre las distintas categorías de inversión:



Auditoría General de la Nación

Categoría de Inversión		S/EI del Programa	S/LMSI BID	Diferencia
Nro.	Nombre			
I.1	Fort. De la SH y Sistema e-SIDIF	15.106.284,84	15.104.531,40	1.753,44
I.2	Implementación de las Herramientas de PxR	2.923.849,40	2.923.848,70	0,70
II	Comp. 2 Fortalec. Institucional Sub-Nacional	13.148.656,09	13.148.705,04	-48,95
III	Administración del Programa - Unidad de Coordinación	2.177.765,71	2.177.823,14	-57,43
IV	Monitoreo, evaluación. Auditoría	236.354,48	238.002,24	-1.647,76
Total		33.592.910,52	33.592.910,52	0,00

5. El Programa no incluye en Nota N° 9 a los Estados Financieros “Hechos Posteriores”, los montos definitivos de la matriz de financiamiento, dada la fecha de presentación de los Estados Financieros. Cabe mencionar que el Estado de Inversiones expone como “Presupuesto Vigente” la matriz de financiamiento al 31/10/2018, la cual sufrió modificaciones teniendo en cuenta las inversiones acumuladas al cierre del Programa.
6. Se verificó la incorrecta exposición de los porcentajes de avance por componentes expuestos en el Estado de Inversiones expresado en dólares.

Comentarios de la UCEN:

1. Respecto a los fondos no utilizados por el préstamo, se adjunta la documentación oportunamente enviada como respuesta a vuestro DCEOFI N° 001-2018 mediante NOTA PROFIP N° 2754-236-2018 del 08/11/2018 que refleja la devolución de los mismos al BID y al Tesoro. Respecto a las inversiones dolarizadas a un TC que no se corresponde con ninguna de las transferencias realizadas, se toma nota de la observación y se tendrá en cuenta la misma para futuras operaciones.
2. Se toma nota de la observación. La misma y las recomendaciones del equipo auditor serán tenidas en cuenta ante una eventual nueva operación.
3. La modificación de la matriz no se incluye en “Hechos Posteriores” porque tuvo lugar durante el mes de agosto de 2018. Se adjunta a la presente la Nota PROFIP 2754-211-2018 donde se solicita la modificación de la matriz de financiamiento y la Nota CSC-CAR 2178 que da la No Objeción a la misma. Los Estados

Financieros no reflejan el cambio debido a un error involuntario, se toma nota de la observación.

4. La información reflejada en los Estados Financieros finales que surge de los registros de esta UCEN y es coherente con la documentación oportunamente suministrada (Registros Contables del Programa y Solicitudes de Desembolsos y Justificaciones enviados al BID), es la que muestra el Estado de Inversión. Es ajeno a esta UCEN el proceso de registro y exposición de esta información por parte del BID, desconocemos el motivo por el que surgen diferencias con la información mostrada en el LMS1. De todas formas, consideramos importante señalar que las diferencias son menores y los totales coinciden.
5. Se toma nota de la observación, la misma se debe a que los mismos se expresan redondeados sin decimales en cada una de las líneas de las categorías de inversión. Los valores totales reflejan el valor expresado con dos decimales.

Recomendaciones:

Realizar los ajustes pertinentes en tiempo y forma e intensificar los controles de cada proceso a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

II. CONSULTORES

1. CONTROL DE CONTRATOS:

Observación: En la adenda correspondiente al contrato de un consultor, no se incluye el retroactivo correspondiente a los meses de Enero y Febrero dado que la misma tiene vigencia desde el 01/03/2018 hasta el 30/06/2018, por lo que dichos importes pagados no tienen respaldo contractual.

Comentarios de la UCEN: Se toma nota de la observación, la misma se debe a un error. Se omitieron los meses de enero y febrero en la confección de la Adenda. El respaldo de esos pagos resulta de la RESOL-2017-41-APN-



Auditoría General de la Nación

SECH#MHA y su anexo el IF-2017-03979146-APN-SSP#MHA de la Secretaría de Hacienda de la Nación (en posesión de la AGN como respuesta a su DCEOFI 001-2018), acto administrativo mediante el cual fue aprobada la planta de personal para el Programa por el período 2018 con su escala de honorarios, señalando contratos vigentes a partir del 01/01/2018.

2. CONTROL DE PAGO DE HONORARIOS:

Observaciones:

1. En el caso de un consultor, no se verifica en los pagos atribuidos al Monotributo (VEP – Volante Electrónico de Pago), el periodo cancelado.
2. En el caso de un consultor no se tuvieron a la vista los comprobantes de pago del Monotributo durante la vigencia del contrato salvo el correspondiente a marzo.

Comentarios de la UCEN: Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.

3. CONTROL DE SELECCIÓN DE PERSONAL:

Observación: En el caso de dos consultores, los Términos de Referencia indican “Perfil Requerido: Profesional con experiencia de trabajo en proyectos y procesos de clasificación y digitalización de documentos” y “Profesional Universitario con título de grado, especializado en sistemas de información geográfica (SIG), que acredite una experiencia laboral en la materia no inferior a siete (7) años” respectivamente. En ambos casos los seleccionados no cumplen con el perfil requerido dado que no tienen título de grado.

Comentarios de la UCEN: Se toma nota de la observación. Se tendrá en cuenta la observación para mejorar las prácticas de gestión de RRHH y reforzar los controles ante una eventual nueva operación.

4. CONTROL DE PASAJES Y VIATICOS:

Observación: En el caso de un consultor, se verifico el reintegro indebido de gastos de taxi por la suma de \$ 976,38, cuando el viaje realizado fue en vehículo particular.

Comentarios de la UCEN: De acuerdo al Manual de Procedimientos Administrativos (Anexo VI.2 Rendición de Pasajes y Viáticos), aprobado por el BID en su nota CSC/CAR 4220-2015: "2.2. *Se reintegrarán los gastos de traslado de los trayectos de ida y vuelta desde el domicilio del consultor hacia la estación de ómnibus y desde la estación de ómnibus hacia el hotel siempre que se presenten los documentos fiscales válidos (facturas B, C o Ticket fiscal). Se recomienda la utilización eficiente de los gastos de taxi cuando viajan en grupo varios consultores en el mismo vuelo*".

Recomendaciones: Dar cumplimiento a la normativa prevista en la materia. Intensificar los controles en los procesos a efectos de no repetir situaciones como las planteadas.

III. ADQUISICIONES:

LPI N° 5/2017 "Adquisición de Servidores de Bases de Datos Hexadata, Servicios de Consultoría y Capacitación"

Presupuesto Oficial: USD 2.554.200.-

Lotes: (3)

Apertura: 30/01/2018



Auditoría General de la Nación

Oferentes: (3)

Proveedor – Adjudicación:

DATASTAR S.A

Fecha de Firma de Contrato: 04/04/2018

Monto Adjudicado:

- **Lote N° 1:** USD 2.396.838,84
- **Lote N° 2:** \$ 2.818.151,71
- **Lote N° 3:** \$ 206.561,52

Plazos de entrega: 15 a 60 días.

Observaciones:

1. PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR:

1. No consta aprobación del presupuesto oficial estimado para esta contratación ni el detalle de su conformación. Surge del SEPA (Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones) que dicha suma ascendió a USD 2.554.200.-, sin embargo esta información no surge del expediente bajo análisis.
2. Con fecha 11/01/2018 fue elaborada la Circular Aclaratoria N°1, la cual habría sido enviada en esa misma fecha por correo electrónico a los potenciales oferentes. Tanto las notas de envío como los acuses de recibo de las mismas carecen de firmas de validación.
3. No consta incorporada a las actuaciones el instrumento mediante el cual se conformó la comisión de evaluación de las ofertas con detalle de su nómina e identificación y funcionarios actuantes.
4. El Informe de Evaluación indicó erróneamente que la fecha de publicación en el UNDB fue el 13/12/2017, correspondiendo esta última a la oportunidad en la que fue requerida la publicación. La misma procedió el 30/01/2018.
5. Todas las notificaciones de adjudicación incluidas en el expediente analizado fueron fechadas el 27/03/2018, sin embargo no registran acuse de recibo en sellos, fechas y firmas, ni consta el medio empleado en su diligenciamiento.
6. Las notificaciones de adjudicación fueron enviadas en forma “simultánea” a todos los oferentes en contradicción a las normas de procedimiento que surgen de

las Cláusulas DDL 42, 43 y 44, en línea con las cuales la posibilidad de notificar el resultado del procedimiento a los oferentes no seleccionados solo queda habilitada una vez que el adjudicatario –notificado previamente- haya devuelto el Convenio de Contrato firmado y presentado la garantía contractual de ejecución.

7. Se tuvo a la vista minuta de reunión fechada el 18/04/2018 que informa entre otros se dio “...inicio formal al servicio de consultoría para la instalación y configuración de la plataforma y asistencia para la migración...” la misma se encuentra firmada solamente por el apoderado de la empresa adjudicataria, omitiéndose en ella firmas por parte de los funcionarios del Ministerio presentes.

8. Verificamos que la Póliza que garantiza la ejecución del Contrato fue constituida por la suma final de USD 254.475,00, cuando según Orden de Compra N°2/18 las sumas a asegurar fueron:

- Lote N°1: USD 2.396.838,84
- Lote N°2: \$ 2.818.151,71
- Lote N°3: \$ 206.561,52

Lo expuesto contradice las disposiciones del Pliego al respecto (CEC 18.3 “La Garantía de Cumplimiento deberá estar denominada en la misma moneda del contrato...”).

9. La garantía de ejecución contractual presentada por DATASTAR SA fue constituida el 23/03/2018, esto es, cuatro (4) días antes de la adjudicación y su notificación (27/03/2018). Asimismo el mencionado documento carece de fecha de recepción y no se identifica al funcionario depositario del original del mismo.

10. No consta la presentación –al momento de la adjudicación- del Convenio de representación del servicio técnico debidamente suscrito por las partes, en línea con lo previsto en el Pliego DDL 19.1).

11. El monto total adjudicado al momento de la evaluación (USD 2.396.838,84 y \$ 3.024.713,23) superó el presupuesto oficial en un 13,30%. Dicha situación no fue mencionada en la respectiva evaluación.



Auditoría General de la Nación

12. Detectamos una contradicción normativa en el pliego: Las DDL 14.6 indican que *"El comprador adjudicará el contrato de acuerdo al precio que le resulte más conveniente que surgirá del precio ofertado por cada lote o combinación de lotes"*... cuando se estableció en las DDL 36.3 (a): *"La evaluación se hará por el total de la Licitación. El comprador adjudicará todos los lotes a un único oferente..."* y la 36.6 expresó *"Los oferentes podrán cotizar precios separados por uno o más lotes"*.
13. Las no objeciones (N.O.) del BID no registran constancia de ingreso al Programa en fecha cierta a saber:
- CSC/CAR 3474/2017(N.O. al Pliego)
 - CSC/CAR 1349/2017 (Confirma N.O.)
 - CSC/CAR 81/2018 (N.O. a Circular N°1)
 - CSC/CAR 756/2018 (Observaciones a informe de evaluación)
 - CSC/CAR 830/2018 (N.O. a la Adjudicación)
- Lo mismo se observa respecto de las consultas presentadas oportunamente por los potenciales oferentes.
14. En su CSC/CAR 830/2018 el Banco quedó *"...a la espera del contrato para su registro"*, sin embargo no consta el envío del documento al BID una vez suscripto.
15. Verificamos que la Orden de Compra N°2/18 fue conformada por el adjudicatario el día 04/04/2018, no obstante el Convenio de Contrato no registra la misma fecha de firma, estándose a la de su emisión (27/03/2018). Téngase presente que la información contenida en el contrato prevalece -para su interpretación y aplicación- sobre la de la Orden de Compra. 27.1 Condiciones Generales.
16. A la fecha del presente informe no ha sido actualizado el SEPA en cuanto refiere a la contratación analizada, ya que aún presenta los montos estimados en cuanto a presupuesto, fechas de suscripción y de finalización del Contrato.

17. La Minuta de reunión de fs. 1299, alusiva entre otras cosas al proyecto de consultoría, plan de trabajo y plazos de entregas, registró erróneamente la fecha de celebración al decir "04/04/17..." asimismo, no lleva firmas de los intervinientes.

Comentarios de la UCEN:

1. La aprobación formal del Presupuesto Oficial para cada adquisición donde consta la fuente de financiamiento, surge del Plan Operativo Anual (POA), asimismo se discrimina la categoría de inversión y el beneficiario. Adicionalmente, esto se ve reflejado en el SEPA y primigeniamente en el presupuesto asignado por Ley para cada ejercicio fiscal del Programa. Cabe señalar que para la ejecución del Programa existe un Plan de Ejecución Plurianual que sustenta la planificación presupuestaria y en función de ello la solicitud de presupuesto anual.
2. Tomamos nota de la observación. No obstante, en el contexto de gobierno digital y modernización del estado que nos encontramos inmersos, se considera que los correos electrónicos poseen claramente identificados el remitente, el destinatario, fecha y hora de envío y naturalmente su contenido, no requiriendo insertarle manualmente una firma alzada a cada uno de ellos.
3. Se toma nota de la observación en razón de tratarse de una omisión involuntaria.
4. La observación indicada se debe a un error, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.
5. Se adjuntan a la presente los correos electrónicos donde se confirma recepción de las notificaciones de adjudicación.
6. El proceder de esta UCEN sigue un criterio de interpretación armónica de las Cláusulas DDL 42, 43 y 44 en el sentido de no perjudicar a los administrados. En consecuencia, el hecho de notificar en forma simultánea a todos los oferentes se



Auditoría General de la Nación

les da la posibilidad a los Oferentes no favorecidos de hacer objeciones y/o solicitar explicaciones al comprador. De no seguir esta secuencia, los Oferentes no favorecidos serían notificados cuando el Contrato ya se encuentra firmado.

7. La observación indicada se debe a una omisión involuntaria, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.
8. En primer lugar, resulta importante mencionar que la póliza de garantía de ejecución del contrato la realiza el proveedor a su cuenta y de forma unilateral. Esta UCEN no interviene en la confección de la misma y solo se reserva la prerrogativa de controlar su coincidencia con lo dispuesto en el pliego. En segundo lugar y en relación a la moneda en la cual el proveedor la confeccionó, esta UCEN consideró que en virtud de que existían ítems en dólares e ítems en pesos, correspondía aceptar la póliza presentada en su totalidad en dólares, a fin de resguardar más sólidamente el patrimonio estatal.
9. La Póliza de Garantía de Mantenimiento, es un documento gestionado por el adjudicatario, en el que esta UCEN no interviene. Como se puede observar el adjudicatario gestiona con la aseguradora por su cuenta y muchas veces existen diferencias menores en los plazos. Existen casos en que la garantía inicia algunos días posteriores a la Orden de Compra y otros que inversamente, inicia algunos días antes. Esto tiene más que ver con la lógica de las aseguradoras que con una gestión propia de esta UCEN.
10. El convenio de representación consta en fs. 775.
11. Se toma nota de la observación. Debido a oscilaciones importantes en el tipo de cambio el presupuesto estimado fue superado en un 13,3%, no tratándose de un incremento significativo no se consideró necesario hacer mención de la situación en la respectiva evaluación. Es menester señalar que la evaluación y la propuesta de adjudicación por el valor final, fue elevada al Banco a través de nota 2754-115-

2018 el 26 de marzo del 2018 quien dio la no objeción a través de nota CSC/CAR 830/2018 y que el proceso fue financiado en su totalidad con aportes del préstamo (fuente externa).

12. Las DDL 14.6 indican que *“El comprador adjudicara el contrato de acuerdo al precio que le resulte más conveniente que surgirá del precio ofertado por cada lote o combinación de lotes”*, dando la opción de hacerlo por una u otra forma, para el caso bajo análisis se optó por combinación de lotes y se establece en las DDL 36.3 (a) que *“La evaluación se hará por el total de la Licitación. El comprador adjudicará todos los lotes a un único oferente...”*. Naturalmente la evaluación se realiza por el total de la licitación, sin dejar elemento fuera de la misma. Por su parte la 36.6 da la posibilidad a los oferentes de *“cotizar precios separados por uno o más lotes”* sin perjuicio de que el comprador hará una adjudicación de todos los lotes a un único oferente.
13. Tanto las notas CSC/CAR como las consultas presentadas por los oferentes, fueron enviadas vía correo electrónico y la fecha de ingreso al Programa coincide con la fecha en la que es datada la misma.
14. Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.
15. Efectivamente se suscribió el contrato el día 27 de marzo de 2018 y el proveedor se apersonó nuevamente la siguiente semana para la firma de la orden de compra. Se tiene presente la prelación existente entre el contrato y la orden de compra.
16. Se toma nota de la observación y se procederá a actualizar el SEPA dentro de lo operativamente posible en virtud de los accesos y permisos vigentes para un préstamo finalizado.



Auditoría General de la Nación

17. Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.

Comentarios del Auditor:

1. El comentario del Programa no da respuesta a la observación planteada respecto de la inclusión del presupuesto en el expediente.
11. La documentación a la que hace mención el Programa corresponde a la Carta de Intención presentada con la oferta, la misma debió ser ratificada en oportunidad de la adjudicación.
13. El Programa no da respuesta respecto a la contradicción existente en el Pliego.

2. PAGOS:

1. En todos los casos las autorizaciones de pago hacen referencia a un número de contrato/orden de compra que no se corresponde con el tenido a la vista y que sustenta la contratación, a saber:

AP			Debiendo indicar
Nº	Fecha	Contrato Relacionado	
201800356	24/05/2018	201800056	O.C. Nº 02/2018
201800414	06/07/2018	201800068	O.C. Nº 02/2018
201800415	06/07/2018	201800069	O.C. Nº 02/2018

2. Las facturas no se encuentran intervenidas con la leyenda "Pagado".
3. En la totalidad de casos las autorizaciones de pago refieren incorrectamente a la fecha de la factura (documento de respaldo), a saber:

AP		Factura	
Nº	Fecha Factura	Nº	Fecha
201800356	24/05/2018	1541	09/05/2018
201800414	06/07/2018	1525	26/04/2018
201800415	06/07/2018	1558	12/06/2018

4. Si bien se tuvieron a la vista los recibos correspondientes emitidos por la firma, no se han tenido a la vista las transferencias por los pagos de la AP N°201800414 de fecha 06/07/2018 (\$ 3.024.713,23) y de la AP N°201800415 del 06/07/2018 (\$ 31.660.969,07).
5. El recibo N° 01-05581, por \$ 27.407.544,69 (AP N° 201800356 – 24/05/2018) carece de fecha de emisión, no detalla el monto retenido en concepto de IVA, refiere únicamente al “PROFIP”, y carece de firmas.
6. En todos los casos las facturas carecen de fecha cierta de recepción que permita el cálculo adecuadamente de los plazos de pago (Esta auditoría ha contemplado las fechas de emisión a efectos de las observaciones).
7. La constancia de transferencia bancaria tenida a la vista (AP N° 201800356 – 24/05/2018) no se encuentra intervenida por funcionario alguno.
8. Se efectuaron pago por fuera de los plazos contractuales (30 días contados a partir de la aceptación formal de los Lotes), con demoras que oscilan entre los 21 y los 28 días. A saber:

Lote/Items	Conformidad – Fecha	Pago	
		Fecha	Días de Atraso
2.1 (Servicio de Consultoría)	09/05/2018	06/07/2018	28
2.2 2.3 2.4 y 3 (Capacitación)	16/05/2018		21

Comentarios de la UCEN:

1. Las autorizaciones de pago hacen referencia a un Nro. que es asignado de forma automática por el sistema UEPEX. Dicho Nro. no hace referencia a la orden de compra dentro del cual se inserta dicho pago. No obstante, se tendrá en cuenta la observación para, ante una eventual nueva operación, proceder a incorporar en el campo de “Observaciones”, en Nro. de Orden de Compra, a fin de permitir la asociación entre esta y Autorizaciones de Pago.
2. La constatación del pago se realiza mediante el recibo del proveedor que acredita a través de dicho documento la recepción correcta de los fondos.



Auditoría General de la Nación

3. Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.
4. La constatación del pago se realiza mediante el recibo confeccionado por el proveedor considerando esta UCEN al indicado documento como respaldo y constancia del pago realizado.
5. Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación de respaldo.
6. Los cálculos de las fechas de pago se realizan desde la conformidad técnica del beneficiario final del bien y no desde la fecha que el proveedor define unilateralmente al confeccionar su factura.
7. Se toma nota de la observación. En virtud de que es una copia debería haberse insertado un sello de copia fiel.
8. Cabe señalar que todos los ítems de una licitación se pagan únicamente cuando se cuenta con la conformidad técnica del beneficiario del mismo. No obstante la fecha de la factura que coloca el proveedor, esta UCEN no procede al respectivo pago hasta tanto no se cuente con la conformidad técnica exigida por el pliego. Esto significa que el cómputo de los plazos de pago deben contabilizarse desde la mencionada conformidad técnica del beneficiario y no desde la fecha que unilateralmente incorpora el proveedor en la factura.

Comentarios del Auditor:

8. Se aclara que no fue suministrada por el Programa la documentación que acredite la conformidad técnica del beneficiario.

3. ENTREGA DE BIENES:

1. Los remitos no registran fecha de ingreso al Programa y son copias simples.
2. Se verificó la entrega fuera de termino de los siguientes Items:

Lote/Items	Fecha		Días de Atraso
	De vencimiento (x)	Entrega Efectiva	
1.1 (Servidor)	26/05/2018	30/05/2018	4
1.1 (Licencias)	26/05/2018	31/05/2018	5
3.1 (Cursos)	11/04/2018	23/04/2018	12
3.2 (Cursos)	11/04/2018	23/04/2018	12

(x) Los plazos fueron computados desde la fecha de firma del convenio.

3. La OC N°2/2018 aclaró expresamente: *"Atento a la finalización del Programa no se otorgará prórroga al plazo de entrega comprometido en el Formulario Lista de bienes y Plan de Entregas incluido en su oferta. Los mismos serán contados en días corridos y su incumplimiento derivara en la aplicación de las sanciones previstas en el Documento Licitatorio, las cuales han sido aceptadas a través del ítem (a) del Formulario de la Oferta."* No consta aplicación de multas y sanciones al proveedor en la documentación analizada.
4. La minuta de reunión de fecha 18/04/2018, por la cual se da inicio al servicio de consultoría, solo tiene firmas del apoderado de Datastar SA, omitiendo firma por parte de representantes de la UEP.
5. Verificamos que en dos (2) casos los remitos llevan observaciones sin que conste subsanación posterior, a saber:

Remitos		Observaciones
N°	Fecha	
01-04802	30/05/2018	"A revisar, Falta Instalar"
01-04803	31/05/2018	"Pendiente de Instalación y Prueba"

6. No consta agregado al expediente el Certificado de Aceptación Definitiva según previó el Pliego en su cláusula CEC 16.1.



Auditoría General de la Nación

7. No hemos detectado dentro de las actuaciones documentos alguno del Programa que refleje el seguimiento de los controles efectuados sobre entrega de bienes y servicios en línea con cada previsión contractual, elaborada por el Programa en función de las conformidades de cada área requirente, y más allá de los documentos que sustentan la aprobación previa de cada pago.

Comentarios de la UCEN:

1. Se toma nota de la observación. Se reitera que es política del Programa no intervenir las documentos originales. En virtud de que es una copia debería habérsele insertado un sello de copia fiel.
2. Los plazos fueron computados desde la fecha de firma de Convenio, debido a que por un error, fue datado 8 días antes que la Orden de Compra, habiéndose considerado ésta última por la UCEN como fecha de origen del compromiso. Se tendrá en cuenta la observación para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación.
3. Se remite a la respuesta de la observación anterior. Es menester señalar que no hubo demoras sustantivas en los plazos de entregas acordados por lo que esta UCEN no consideró necesaria la aplicación de multas y sanciones.
4. La observación indicada se debe a un error involuntario, se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación y se intensificarán los controles para garantizar la completitud e integridad de la documentación.
5. La aceptación técnica de los bienes, documentada en el proceso, implica que dichas observaciones han sido subsanadas.
6. El Programa verifica que los bienes adquiridos se encuentran en perfectas condiciones de uso al momento de sus recepciones conformando el Remito. A posteriori, la Aceptación Técnica de los bienes es el documento esencial para conformar el pago de lo adquirido.

7. El Programa verifica que los bienes adquiridos se encuentran en perfectas condiciones de uso al momento de sus recepciones conformando el Remito. Los bienes son entregados al Órgano Rector (OR) y/o beneficiario interesado y son nuevamente inspeccionados conformándose el Acta de Entrega de Bienes. La aceptación técnica de los bienes por parte del Órgano Rector sustenta la aprobación de cada pago.

Recomendaciones:

Integrar adecuadamente todas las actuaciones llevadas a cabo por el Programa en cuanto al proceso de selección y pagos.

Ajustar los pliegos de bases y condiciones con mayor adecuación a la licitación y contratación que se pretende efectuar vigilando el cumplimiento de principios y normas básicas de procedimiento.

Adoptar medidas tendientes a subsanar y/o evitar los aspectos formales señalados con el fin de mejorar la gestión del Programa.

Dar estricto cumplimiento a las cláusulas contenidas en el Pliego de Bases y Condiciones que rigen la Licitación.

IV. INVENTARIO GENERAL DEL PROGRAMA

El mismo está integrado por un total de 8.411 bienes adquiridos por el Programa durante la totalidad de su operatoria, el valor total de los mismos es de \$ 247.717.041,09.

Observaciones:

1. Se tuvieron a la vista 50 bienes que no consignan valor en dólares, por tanto no se pudo determinar el monto total del inventario en esa moneda.



Auditoría General de la Nación

2. En la columna "Constancia/Acta de Entrega" figuran en depósito 99 bienes, los mismos fueron pagados con anterioridad a diciembre en 2016.
3. En La columna "Constancia/Acta de Entrega" 72 bienes no consignan información alguna, los mismos fueron pagados en diciembre 2017.
4. Un total de 115 bienes adquiridos desde 2015 hasta 2017, en la columna correspondiente a "Numero de Patrimonio" informan "Pendiente de Asignación".
5. En la columna denominada "Organismo", 106 bienes indican que están en depósito.
6. En la columna "Transferencia de Bienes" se informan "en ejecución" 2908 bienes adquiridos por procesos que van desde el ejercicio 2015 a 2018.

Comentarios de la UCEN:

1. Se toma nota de la observación, la observación se debe a un error de carga dado que el pago se realiza y registra (UEPEX) en pesos y el tipo de cambio se asigna en el sistema de registro de pagos. Se tendrá en cuenta en una potencial nueva operación para la mejora de las prácticas.
2. 3, 4 y 5 Todos los bienes al cierre del Programa se encuentran entregados, no existiendo bienes en depósito. Dentro de esta UCEN el área de Adquisiciones es la responsable de mantener el Inventario General de Bienes actualizado, verificando que todos los datos correspondientes a ubicación, número de serie, número de patrimonio y la documentación de entrega sea correcta y completa. El área contable luego vuelca a ese inventario general la información correspondiente al pago. Debido a una descoordinación entre ambas áreas, el inventario oportunamente presentado no refleja la información actualizada tal como está en el

Inventario General de Bienes lo cual se visualiza en la ausencia de información en la columna “Constancia/Acta de Entrega” y “Número de Patrimonio”. Se adjunta el Registro de Bienes elaborado por el área de Adquisiciones. Se instruyó al área contable la actualización de los datos.

6. Los bienes en posesión de la UCEN y aquellos entregados a otras reparticiones del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas (Oficina Nacional de Presupuesto, DGSIAF, Tesorería General de la Nación, Contaduría General de la Nación, Subsecretaría de Presupuesto, Secretaría de Hacienda, Centro de Capacitación y Estudios y Tribunal Fiscal de la Nación) serán transferidos al cierre del Programa, es por ello que figuran como “en ejecución” en el inventario.

Comentarios del Auditor:

Es menester recordar que a la fecha de presentación de la nota de observaciones por parte de AGN, 07/12/2018, el cierre del Programa ya había operado (31/10/2018).

Recomendaciones:

Efectuar los controles de calidad pertinentes sobre toda documentación que es suministrada a terceros, manteniendo dicha información actualizada en tiempo y forma.

V. INSPECCIÓN OCULAR DE BIENES:

Se verifico un total de 324 bienes adquiridos mediante procesos de adquisiciones correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018.



Auditoría General de la Nación

BIENES SITUADOS EN HIPÓLITO YRIGOYEN 250 C.A.B.A EN FECHA 05/11/2018.

La información detallada de los bienes contemplados en las observaciones descriptas a continuación se encuentra en el acta suscripta al momento de finalizar la inspección ocular. Los porcentajes son referidos al total de bienes (77) verificados en la presente ubicación.

Observaciones:

1. En un total de 7 bienes (9,09%) no se correspondían, de manera parcial o total, los dígitos del N° de serie consignados en el Inventario con el de los propios bienes.
2. Se verificó que un total de 7 bienes (9,09%) no se encontraban en la oficina que consignaba el inventario.
3. Se verificó la existencia de 3 bienes embalados en depósito.
4. Se verificó la existencia de 2 bienes cuyo N° de Inventario se encontraba invertido en el Inventario General del Programa o bien fueron etiquetados de manera incorrecta.

Comentarios de la UCEN:

1. Se toma nota de la observación, los números de serie son registrados al momento de entrega y transcritos manualmente al inventario general del programa, naturalmente se dan errores de carga y tipeo. Se tendrá en cuenta la observación para intensificar los controles ante una eventual nueva operación.
2. El inventario consigna la oficina en la que, al momento de la firma del Acta de Entrega, el organismo beneficiario declara se ubicará el bien; naturalmente, en el

transcurso del tiempo, el organismo puede trasladar el bien de acuerdo a sus necesidades de funcionamiento existiendo casos en los que esta UCEN no es informada o es informada con demora. Se recoge la observación y será tenida en cuenta para intensificar los controles ante una eventual nueva operación.

3. En algunos casos, los organismos beneficiarios de los bienes por cuestiones de reorganización del espacio o porque sus necesidades de uso de cierto bien se vieron modificada en el lapso entre que transcurre el pedido de bienes y la efectiva entrega, mantienen bienes en depósito mientras resuelven su efectiva utilización. Es menester destacar que los bienes se encuentran cuidadosamente embalados y guardados.
4. Se toma nota de la observación, los números de patrimonio, al igual que los de serie, son registrados al momento de entrega y transcritos manualmente al inventario general del programa, naturalmente se dan errores de carga y tipeo. Se tendrá en cuenta la observación para intensificar los controles ante una eventual nueva operación.

BIENES SITUADOS EN JULIO A. ROCA 651 C.A.B.A EN FECHA 08/11/2018.

La información detallada de los bienes contemplados en las observaciones descriptas a continuación se encuentra en las actas suscriptas al momento de finalizar la inspección ocular. Los porcentajes son referidos al total de bienes (247) verificados en la presente ubicación.

Observaciones:

1. En la totalidad de los bienes verificados sólo se consigna el domicilio del edificio correspondiente a la ubicación física, no así el lugar específico donde se hallan los mismos.



Auditoría General de la Nación

2. En un total de 173 bienes (70,04%) no se correspondían, de manera parcial o total, los dígitos del N° de serie consignados en el Inventario con el de los propios bienes.
3. Un total de 121 bienes (48,99%) se encontraban embalados en depósito, de éstos bienes en 78 casos (31,58%) los N° de inventario se encontraban en las cajas no así en el bien.
4. Se verificó, en distintas dependencias, un total de 8 bienes que no estando en depósito estaban embalados en caja sin ser utilizados.
5. Se verificó un bien roto, situación no descripta en el inventario y un bien que estaba en reparación, al respecto no se tuvo a la vista la documentación que avale tales afirmaciones.
6. Los 2 bienes verificados como "proyector con pantalla" y que cuentan con un solo N° de Inventario según el inventario suministrado por el Programa, al momento de la inspección pudimos constatar que contaban con un N° de inventario para el proyector y otro distinto para la pantalla.
7. No se tuvieron a la vista un total de 2 bienes.

Comentarios de la UCEN:

1. Al momento de la confección del Acta de Entrega de los bienes, el organismo beneficiario (Tribunal Fiscal de la Nación) se encontraba en un proceso de reorganización del espacio físico (que continúa actualmente) es por ello que no se consignó la ubicación específica del bien (Oficina) sino la dirección del edificio correspondiente dado que el organismo luego dispondría la ubicación final de los bienes.

2. El organismo identificó diferencias en los números de series de los bienes recibidos y las notificó al área de Patrimonio del Ministerio de Hacienda de la Nación sin informarlo previamente a esta UCEN, por lo que el Inventario General del Programa puesto a disposición no recoge esos datos actualizados. Previo a la Inspección Ocular recibimos la NO-2018-57151355-APN-TFN#MHA que se adjunta donde se describe la situación.
3. y 4. El organismo beneficiario (Tribunal Fiscal de la Nación) se encuentra en un proceso de reorganización del espacio físico (que continúa actualmente) es por ello que mantienen bienes en depósito mientras resuelven su efectiva ubicación y utilización. Es menester destacar que aquellos bienes considerados prioritarios para alcanzar los productos esperados en el marco del proyecto fueron puestos en uso a la mayor brevedad, aguardando la consignación de un espacio definitivo para la puesta en funcionamiento del resto del equipamiento, mientras se encuentran cuidadosamente embalados y guardados. Respecto a las etiquetas de patrimonio, se toma nota de la observación y se tendrá en cuenta la misma para mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación.
5. Se solicitó al organismo mediante NO-2018-64533144-APN-SECH#MHA información que permita clarificar la situación descripta así como también documentación de respaldo.
6. Se toma nota de la observación, se tendrá en cuenta el error para intensificar los controles y mejorar las prácticas ante una eventual nueva operación.
7. Se solicitó al organismo mediante NO-2018-64533144-APN-SECH#MHA información que permita clarificar la situación descripta así como también documentación de respaldo.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones:

Efectuar los controles de calidad pertinentes sobre toda documentación que es suministrada a terceros, manteniendo dicha información actualizada en tiempo y forma.

Realizar un control y seguimiento de los bienes adquiridos por el Programa.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de marzo de 2019.

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Lic. Florencia JALDA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

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 irregular de cierre N° 6 finalizado el 31/10/2018)

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

Tal como queda establecido en el respectivo dictamen, el examen fue realizado 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:

- 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 Hacienda, 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 financiamiento externo.



Auditoría General de la Nación

- 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.
- Inspección ocular de bienes.
- 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 64,99% 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	3.150.149,05	2.400.792,27	83,91%	76,21%
Componente 2 - Fortalecimiento. Institucional Sub-Nacional	355.492,56	26.179,04	9,47%	7,36%
Administración del Programa-Unidad de Coordinación	89.017,38	0,00	2,37%	0,00%
Monitoreo, Evaluación. Auditoría	159.742,00	12.846,35	4,25%	8,04%
Imprevistos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totales:	3.754.400,99	2.439.817,66	100,00%	64,99%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de marzo de 2019.

Dr. Miguel Ángel GRIECO
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Lic. Florencia JALDA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

973

**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 DE CIERRE

**Ejercicio irregular comprendido entre el
1 de Enero de 2018 y el 31 de Octubre de 2018**

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA.....

04 MAR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION-2018-67179752-APN-SECH#MHA

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

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

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(cifras en pesos)

	Acumulado al Inicio del Período	Movimiento del Período	Acumulado al Cierre del Período
EFFECTIVO RECIBIDO			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR	363.369.179,04	- 5.733.779,03	347.635.400,01
Total Préstamo BID	363.369.179,04	- 5.733.779,03	347.635.400,01
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	77.628.645,29	3.342.308,00	80.970.953,29
Diferencia x valuación	0,00	0,00	0,00
Total Aporte Local	77.628.645,29	3.342.308,00	80.970.953,29
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	440.997.824,33	- 2.391.471,03	428.606.353,30
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Estado de Inversiones	311.872.640,34	84.466.763,08	396.339.403,42
Total Préstamo BID	311.872.640,34	84.466.763,08	396.339.403,42
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional Estado de Inversiones	73.639.001,24	5.752.267,85	79.391.269,09
Diferencia x valuación	(22.673.343,10)	(21.313.864,48)	(49.987.207,58)
Total Aporte Local	50.965.658,14	- 21.561.596,63	29.404.061,51
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS	362.838.298,48	62.905.166,45	425.743.464,93
SALDOS A APLICAR			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR	51.496.538,70	(100.200.542,11)	(48.704.003,41)
Total Préstamo BID	51.496.538,70	(100.200.542,11)	-48.704.003,41
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	3.989.644,05	(2.409.959,85)	1.579.684,20
Diferencia x valuación	22.673.343,10	27.313.864,48	49.987.207,58
Total Aporte Local	26.662.987,15	24.903.904,63	51.566.891,78
TOTAL SALDOS A APLICAR	78.159.525,85	(75.296.637,48)	2.862.888,37

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

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

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

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

Página 9 de 18

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

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

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(cifras en dólares)

	Acumulado al Inicio del Periodo	Movimientos del Periodo	Acumulado al Cierre del Periodo
EFECTIVO RECIBIDO			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR E.Solicitudes de Desembolso	33.988.911,17	-396.000,65	33.592.910,52
Total Préstamo BID	33.988.911,17	-396.000,65	33.592.910,52
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	8.664.346,58	167.639,27	8.831.985,85
Otros	0,00	0,00	0,00
Total Aporte Local	8.664.346,58	167.639,27	8.831.985,85
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	42.653.257,75	-228.361,38	42.424.896,37
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Estado de Inversiones	30.059.059,40	3.533.851,12	33.592.910,52
Total Préstamo BID	30.059.059,40	3.533.851,12	33.592.910,52
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional Estado de Inversiones	7.718.861,03	220.549,87	7.939.410,90
Diferencia x valuación	712.202,50	101.279,93	813.482,43
Total Aporte Local	8.431.063,53	321.829,80	8.752.893,33
TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS	38.490.122,93	3.855.680,92	42.345.803,85
SALDOS A APLICAR			
Préstamo BID			
Préstamo 2754 /OC-AR Conciliación Cta Especial	3.929.851,77	(3.929.851,77)	0,00
Total Préstamo BID	3.929.851,77	(3.929.851,77)	0,00
Aporte Local			
Aportes del Gobierno Nacional	945.485,55	(52.910,60)	892.574,95
Diferencia x valuación	(712.202,50)	(101.279,93)	(813.482,43)
Total Aporte Local	233.283,05	(154.190,53)	79.092,52
TOTAL SALDOS A APLICAR	4.163.134,82	(4.084.042,30)	79.092,52

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

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

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

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

Página 3 de 18

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

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

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA.....

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA

Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

4 MAR 2019
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

ESTADO DE INVERSIONES

(cifras en pesos)

Categoría de Inversión		Inversiones Acumuladas al 31/12/2017		Inversiones del Período Desde el 01/01/2018 al 31/10/2018		Inversiones Acumuladas al 31/10/2018	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
I	Componente 1 - Fortalec. Gestión Financiera Nacional	148.829.125,12	25.914.168,64	74.669.824,32	2.000.715,50	223.498.949,44	27.914.884,14
I.1	- Fortalecimiento de la SH y sistema e-SIDIF	123.844.041,75	13.377.155,57	68.494.426,66	89.350,00	192.338.468,41	13.466.505,57
I.2	- Implementación de las herramientas de PxR	24.985.083,37	12.537.013,07	6.175.397,66	1.911.365,50	31.160.481,03	14.448.378,57
II	Componente 2 - Fortalec. Institucional Sub-Nacional	138.697.356,24	39.933.010,46	4.319.202,19	3.525.942,24	143.016.558,43	43.458.952,70
III	Administración del Programa - Unidad de Coordinación	23.234.201,21	7.791.822,14	1.626.237,07	225.610,11	24.860.438,28	8.017.432,25
IV	Monitoreo, evaluación. Auditoria	1.111.957,77	0,00	3.851.499,50	0,00	4.963.457,27	0,00
V	Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		311.872.640,34	73.639.001,24	84.466.763,08	5.752.267,85	396.339.403,42	79.391.269,09
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		385.511.641,58		90.219.030,93		475.730.672,51	
PARI PASSU		80,90	19,10	93,62	6,38	83,31	16,69

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

CPN Pablo Rodríguez Arriola

Contador
PROFIP BID 2754/OC-AR

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

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

Lic Maria Pia Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR
Página 10 de 18

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

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

DEFECHO DEL DICTAMEN
DE FECHA.....

04 MAR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

ESTADO DE INVERSIONES

(cifras en dólares)

Nro.	Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2017		Inversiones del Período Desde 01/01/2018 al 31/10/2018		Inversiones Acumuladas al 31/10/2018		% de Avance		Saldo Disponible al 31/10/2018	
		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	18.100.000,00	2.900.000,00	14.954.405,93	2.824.999,83	3.075.728,31	74.420,74	18.030.134,24	2.899.420,57	1,00	1,00	69.865,76	579,43
I.1	- Fortalecimiento de la SH y sistema e-SIDIF	15.153.556,80	1.400.889,00	12.337.833,93	1.398.357,49	2.768.450,91	2.451,94	15.106.284,84	1.400.809,43	1,00	1,00	47.271,96	79,57
I.2	- Implementación de las herramientas de PxR	2.946.443,20	1.499.111,00	2.616.572,00	1.426.642,34	307.277,40	71.968,80	2.923.849,40	1.498.611,14	0,99	1,00	22.593,80	499,86
II	Componente 2 - Fortalec. Institucional Sub-Nacional	14.520.000,00	5.000.000,00	12.929.593,68	3.944.133,79	219.062,41	136.430,15	13.148.656,09	4.080.563,94	0,91	0,82	1.371.343,91	919.436,06
III	Administración del Programa - Unidad de Coordinación	2.640.000,00	1.100.000,00	2.098.447,31	949.727,41	79.318,40	9.698,98	2.177.765,71	959.426,39	0,82	0,87	462.234,29	140.573,61
IV	Monitoreo, evaluación. Auditoría	300.000,00	0,00	76.612,48	0,00	159.742,00	0,00	236.354,48	0,00	0,79	0,00	63.645,52	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	30.059.059,40	7.718.861,03	3.533.851,12	220.549,87	33.592.910,52	7.939.410,90	93,31%	88,22%	2.407.089,48	1.060.589,10
	TOTAL BID + APOORTE LOCAL	45.000.000,00		37.777.920,43		3.754.400,99		41.532.321,42				3.467.678,58	
	PARI PASSU	80,00	20,00	79,57	20,43	94,13	5,87	80,88	19,12			69,42	30,58

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

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

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

Lic. María Pia Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR
179752-APN-SECH#MHA

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA

Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de enero 2018 y el 31 de octubre de 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 28 de septiembre 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

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

9
Dr. Pablo Graschinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

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

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

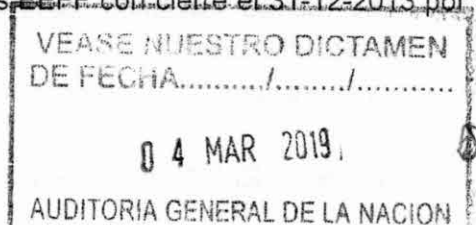
Página 11 de 18

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 ~~EEEFF con cierre el 31-12-2013 por un~~ período irregular.

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.


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


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

Página 12 de 18


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

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.

NOTA 2 – EFECTIVO DISPONIBLE EN DÓLARES

EFECTIVO DISPONIBLE EN FUENTE LOCAL y BID

Banco Nación Cuenta a la Vista Especial USD – Fuente BID
Banco Nación Cuenta Corriente \$ - Fuentes Local y BID
Fondo Fijo - Fuente Local

TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE FUENTE LOCAL y BID

TOTAL APOORTE LOCAL AL CIERRE 31-10-2018

FONDOS BID AL CIERRE 31-12-2017

Banco Nación Cuenta Caja de Ahorro en Dólares (USD) N° 477412/7
Banco Nación Cuenta Corriente en Pesos (\$) N° 53788/63

FONDOS BID COMPOSICION AL 31-10-2018

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA...../...../.....

04 MAR 2019. USD

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

79.092,52
0,00

79.092,52

79.092,52

0,00

0,00

0,00

0,00

Los saldos en pesos han sido reexpresado a Dólares Estadounidenses utilizando el "Tipo de Cambio de Referencia" vigente a la fecha del período 31 de octubre de 2018 informado por el Banco Central de la República Argentina (USD 1 = \$ 36,1967).

NOTA 3 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de octubre de 2018 no hay saldo de Dólares Estadounidenses pendientes de justificar al BID.

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

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

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

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA
Lic. María Pía Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

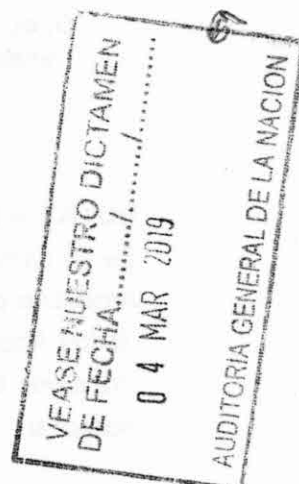
Página 13 de 18

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

NOTA 4 – 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, 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
13/02/2017	2.500.000,00	15,5262	38.815.500,00
12/07/2017	5.500.000,00	16,9517	93.234.350,00
18/09/2018	-396.000,65	39,7317	-15.733.779,03
	<u>33.592.910,52</u>		<u>347.635.400,01</u>



NOTA 5– FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

Al 31 de octubre de 2018 el Gobierno Nacional, ha aportado la suma total de \$ 80.970.953,29 (Pesos ochenta millones novecientos setenta mil novecientos cincuenta y tres con 29/100) equivalentes a USD 8.831.985,85 (Dólares ocho millones ochocientos treinta y un mil novecientos ochenta y cinco con 85/100), 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
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

12

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

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

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

Dr. Pablo Graschinsky
Dirección de Administración y Finanzas

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

<u>Concepto</u>	<u>Fecha Acredit</u>	<u>\$</u>	<u>T.C.</u>	<u>USD</u>
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-Set-16	2.492.994,00	15,1617	164.427,08
Transferencia	21-Set-16	1.700.000,00	15,1365	112.311,30
Transferencia	22-Set-16	1.700.000,00	15,1682	112.076,58
Transferencia	23-Set-16	1.600.000,00	15,1607	105.536,02
Otros	29-Dic-16	199.532,38	15,8492	12.589,45
Transferencia	10-Mar-17	6.002.809,00	15,4767	387.861,04
Transferencia	07-Ago-17	5.373.127,00	17,7017	303.537,34
Otros	29-Dic-17	342.793,41	17,1254	20.016,61
Transferencia	21-feb-18	3.342.308,00	19,9375	167.639,27
		<u>80.970.953,29</u>		<u>8.831.985,85</u>

NOTA 6 – DEVOLUCION DE DESEMBOLSOS

Se ha devuelto el saldo Caja de Ahorro en dólares N° N° 477412/7 – del Banco de la Nación Argentina por la suma de USD 396.000,65 (Dólares trescientos noventa y seis mil con 65/100) de los Aportes del Préstamo BID corresponde a las transferencias de fondos del Contrato de Préstamo BID 2754/OC-AR, recibidos por el Banco Interamericano de Desarrollo al Gobierno Nacional.

NOTA 7 - COSTOS FINANCIEROS

Comisiones e Intereses

Los costos financieros en concepto de Comisiones e Intereses que no se encuentran en la matriz de Inversión abonados por el Gobierno Nacional, ascienden a la suma total de USD 1.074.065,79 (Dólares un millón setenta y cuatro mil sesenta y cinco con 79/100).

Concepto	14/03/2018	14/09/2018	TOTAL USD
Intereses	500.643,72	563.366,62	1.064.010,34
Comisión de Crédito	4.986,40	5.069,05	10.055,45
TOTAL	505.630,12	568.435,67	1.074.065,79

Amortizaciones

Los costos financieros en Amortizaciones que no se encuentran en la matriz de Inversión abonados por el Gobierno Nacional, ascienden a la suma total de USD 1.699.445,56 (Dólares un millón seiscientos noventa y nueve mil cuatrocientos cuarenta y cinco con 56/100).

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

13 IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA
Dr. Pablo Graschinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR
Página 15 de 18

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

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

Concepto	14/03/2018	14/09/2018	Total USD
Amortización	849.722,78	849.722,78	1.699.445,56

NOTA 8 – DIFERENCIA POR VALUACIÓN

- Las diferencias por valuación determinadas por la AGN del ejercicio 2015, han sido:
 - 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 valorar 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, han sido:
 - Al momento de efectuar las desafectaciones, el tipo de cambio al que fueron contabilizadas generó una diferencia por valuación de USD 83,40.
- La diferencia por valuación determinada por la AGN del ejercicio 2017, han sido:
 - Las diferencias por valuación del ejercicio 2017, ascienden a la suma total de dólares ciento treinta y dos mil ciento setenta y tres con 74/100 (USD 132.173,74), fuente local (F.11).
 - Al momento de efectuar las desafectaciones, el tipo de cambio al que fueron contabilizadas generó una diferencia por valuación de USD 283,01.
 - Se efectuaron pagos contabilizados por \$ 509.800,71 equivalentes a USD 30.595,02, durante el ejercicio 2017, que fueron valuados a tipos de cambio que no se corresponden con los de las fechas de las transferencias de fondos BID a la cuenta en pesos.

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

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

Página 16 de 18

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

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



NOTA 9 – HECHOS POSTERIORES

- El programa ha concluido sus actividades y cerrado sus cuentas bancarias, según se detalla a continuación.
- La cuenta Caja de Ahorro Especial en Dólares - MEYFP-5000/557- PROFIP II - BID 2754/OC-AR – N°477412/7 se ha realizado la devolución del saldo por la suma de USD396.000,65 el 18/09/2018 y efectuado el cierre de la cuenta el día 14/12/2018.
- Cuenta Corriente en Pesos - MEYFP-5000/557- PROFIP II - BID 2754/OC-AR – N°53788/63 se ha realizado la devolución del saldo por la suma de \$2.850.681,28 el 06/12/2018 y efectuado el cierre de la cuenta el día 20/12/2018.

Banco: Nación Argentina
Cuenta N° CC \$ 00.053.788/63
Cuenta Tipo: Cta.Cte Oficial

Programa de Fortalecimiento Institucional Provincial y de Gestión Financiera
PRESTAMO BID 2754/OC-AR BID

SALDO ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE AL 31-10-2018	\$ 2.862.888,37
01/11/2018 - GASTOS BANCARIOS CO.TRF.ELE	\$ -8,50
01/11/2018 - GASTOS BANCARIOS CO.TRF.ELE	\$ -8,50
01/11/2018 - GASTOS BANCARIOS	\$ -3,57
05/11/2018 - INTERBANKING - ABONO INTERPYME	\$ -6.062,10
29/11/2018 GASTOS BANCARIOS - C.MANT.CTA	\$ -51,50
29/11/2018 GASTOS BANCARIOS -	\$ -10,82
05/12/2018 - INTERBANKING - ABONO INTERPYME	\$ -6.062,10

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

SUB-TOTAL DEBITOS BANCO NACION **\$ -12.207,09**

SALDO DEL BANCO NACIÓN A DEVOLVER TESORERIA AL 06/12/2018 **\$ 2.850.681,28**

- No existen otros hechos posteriores para informar.

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

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

15

IF-2018-67179752-APN-SECHAMPA
Lic. María Pía Jaureguiberry
Coordinadora Ejecutiva
PROFIP BID 2754/OC-AR

Página 17 de 18

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

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

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 DE CIERRE DEL PROGRAMA
 Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

(cifras en dólares)

1	Desembolsado al inicio del período Préstamo BID 2754/OC-AR Total Desembolsado al inicio del período	33.988.911,57 <u>33.988.911,57</u>
2	Anticipos de Fondos Devolución de fondos Total Anticipos de Fondos	-396.000,65 <u>-396.000,65</u>
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos Justificación Nro. 22 Justificación Nro. 23 Total Justificaciones de Anticipos de Fondos	2.153.168,15 3.535.498,87 <u>5.688.667,02</u>
4	Otras Solicitudes de Desembolso Total Otras Solicitudes de Desembolso	
5	Costos Financieros Capitalizados Fondo de Inspección y Vigilancia Intereses Total Costos Financieros	
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL PERIODO	<u>33.592.910,92</u>

VEASE NUESTRO DICTAMEN
 DE FECHA.....
 04 MAR 2019
 AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

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

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

IF-2018-67179752-AR-SECRETARIA DE HACIENDA
 Lic Maria Pia Jauregui Berry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR

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

Lic Maria Pia Jauregui Berry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR

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

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

CONCILIACION FONDOS BID

(cifras en dólares)

I Fondos al Inicio del Período:		
A Saldo al Cierre del Período anterior según Estados Financieros	3.929.851,77	
B (MAS) Gastos pendientes de justificación al BID al Cierre del Período anterior	2.154.815,90	
C Saldo según LMS1 al Cierre del Período anterior (A+B)		6.084.667,67
II Movimientos del Período:		
D Anticipos de Fondos (Estado de Solicitudes de Desembolso - Punto 2)	-396.000,65	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos de Fondos (Estado de Justificaciones de Desembolso - Punto 3)	5.688.667,02	
F Total Movimientos del Período (D-E)		-6.084.667,67
III Fondos al Cierre del Período:		
G Saldo al Cierre del Período según LMS1 (C+F)		0,00
H (MENOS) Gastos pendientes de justificación al BID al Cierre del Período	0,00	
I Saldo al Cierre del Período según Estados Financieros (G-H)	0,00	

VEASE NUESTRO DICTAMEN
 DE FECHA...../...../.....

04 MAR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

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

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

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

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

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

Página 6 de 18

ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
 Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

BALANCE GENERAL

(cifras en pesos)

ACTIVO		PASIVO	
CAJA Y BANCOS		DEUDAS PROGRAMA	
Fondo Fijo	0,00	Préstamo 2754/OC-AR	0,00
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares (Nota B)	0,00	Total Deudas Prestamo	0,00
Banco Nación - Cuenta Corriente en Pesos (Nota C)	2.862.888,37	TOTAL PASIVO	0,00
Total Caja y Bancos	2.862.888,37		
INVERSIONES		PATRIMONIO NETO	
Banco Interamericano de Desarrollo (Nota D)	396.339.403,42	Fondos Aporte Prestamo BID (Nota 4)	347.635.400,01
Aporte Local (Nota E)	79.391.269,09	Fondos Aporte Local (Nota 5)	80.970.953,29
Total Inversiones	475.730.672,51	Resultados por Diferencia x Valuación	49.987.207,58
TOTAL ACTIVO	478.593.560,88	TOTAL PATRIMONIO NETO	478.593.560,88
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	478.593.560,88

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria (Notas A-E) que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

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

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

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA
 Lic. María Pia Jaureguiberry
 Coordinadora Ejecutiva
 PROFIP BID 2754/OC-AR
 Página 8 de 18

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

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION
 04 MAR 2019
 VEASE NUESTRO DICTAMEN
 DEFECTUOSO

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

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

NOTA A) – 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 B) – CUENTA ESPECIAL A LA VISTA EN DOLARES

La cuenta 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 ascendía a USD 0,00 (Dólares cero).

NOTA C) – 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 \$2.862.888,37 (Pesos dos millones ochocientos sesenta y dos mil ochocientos ochenta y ocho con 37/100), re-expresado en dólares al tipo de cambio informado por el Banco Central de la República Argentina – Comunicación A-3500 del 31 de octubre de 2018 (USD 1 = \$ 36,1967).

NOTA D) – 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 33.592.910,52 (Dólares treinta y tres millones quinientos noventa y dos mil novecientos diez con 52/100), y en la matriz en Pesos por un monto de \$ 396.339.403,42 (Pesos trescientos noventa y seis millones trescientos treinta y nueve mil cuatrocientos tres con 42/100), 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 E) – 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 \$ 79.391.269,09 (Pesos setenta y nueve millones trescientos noventa y un mil doscientos sesenta y nueve con 09/100), y en la matriz de inversión en Dólares por un monto de USD 7.939.410,90 (Dólares siete millones novecientos treinta y nueve mil cuatrocientos diez con 90/100).

VEASE NUESTRO SISTEMA
DE FECHA...../...../.....

04 MAR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

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

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

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

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

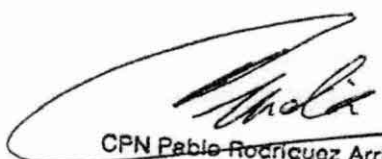
ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL PROGRAMA
Ejercicio irregular comprendido entre el 1 de Enero 2018 y el 31 de Octubre de 2018

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

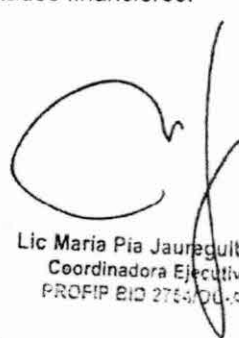
(cifras en dólares)

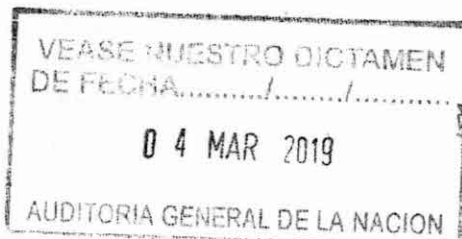
FONDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	3.499.741,65
INGRESOS DE FONDOS	0,00
Desembolsos BID Intereses Acreditados	0,00
EGRESOS DE FONDOS	3.499.741,65
Transferencias de Fondos Gastos Bancarios	3.499.685,65 56,00
FONDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0,00

Las Notas 1 a 9 y la Información Complementaria que se acompañan forman parte de estos estados financieros.


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


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


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

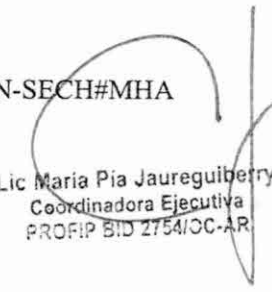



Dr. Pablo Graschinsky
Director de Administración y Finanzas
PROFIP BID 2754/OC-AR

5

IF-2018-67179752-APN-SECH#MHA

Página 7 de 18


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



Buenos Aires, 25 de febrero de 2019

**Señores AUDITORES
PRESENTE**

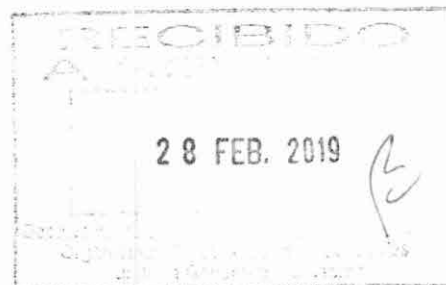
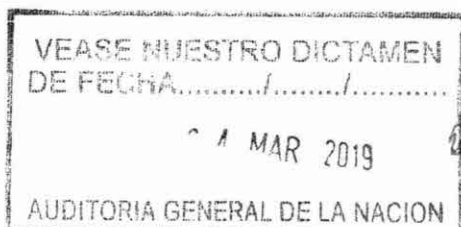
REF: Préstamo BID N° 2754/OC-AR
Programa de Fortalecimiento Institucional
Provincial y de Gestión Financiera

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 período comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/10/2018, 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 recibida por el Programa el 09/11/2018, 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 31/10/2018.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la AGN es copia fiel de la original.





- Los estados financieros al 31/10/2018 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Coordinadora y Ejecutora Nacional (UCEN) 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 período reportado.
2. El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas es del 100%

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.


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

