

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

**" PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A**

**LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL "**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR (SUBPROGRAMA 2)**

**(Ejercicio N° 2 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)**

Gerencia de Control de la Deuda Pública  
Departamento de Control del Endeudamiento con  
Organismos Financieros Internacionales



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**  
**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**“PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA**  
**POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR (SUBPROGRAMA 2)**  
**(Ejercicio N° 2 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, opina acerca del examen practicado sobre los estados financieros que se detallan en el apartado I- siguiente, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, correspondientes al “Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial”, Subprograma 2, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR suscripto el 31/10/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y sus contratos modificatorios.

La ejecución del Subprograma 2 (Mejoramiento del Desempeño del Sistema Educativo en la Educación Inicial) es llevada a cabo por el Ministerio de Educación (ME), a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPYPSyE), con el apoyo de las áreas técnicas del ME. Asimismo, las jurisdicciones provinciales podrán actuar como subejecutores mediante la suscripción de Convenios de Adhesión.

**1. ESTADOS AUDITADOS**

- 1- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- 2- Estado de Inversiones Acumuladas, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el

31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.

3- Notas N° 1 a 15 a los Estados Financieros Básicos por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, que forman parte del mismo.

4- Información Financiera Complementaria que incluye:

- Estado de Solicitudes de Desembolso, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Corriente Especial en Dólares Estadounidenses, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en pesos argentinos.
- Estado de Inversiones Acumuladas, por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, expresado en pesos argentinos.

5-Carta de la Gerencia del Programa

Los estados financieros, así como el control interno implementado en el Programa son exclusiva responsabilidad de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPyPSyE) del Ministerio de Educación; y fueron presentados a esta auditoría el 16/02/2023. Los mismos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el “*Anexo de Identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra tarea tuvo por objeto emitir una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo de campo entre el 01/02/2023 y el 27/04/2023.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

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



## Auditoría General de la Nación

recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y requerimientos específicos del BID incluyendo las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta, excepto por lo que a continuación se indica:

1. La documentación que nos fuera suministrada, correspondiente a las contrataciones analizadas no constituye un expediente único que contenga evidencia de todo lo actuado en orden cronológico durante el proceso de contratación. A los efectos de realizar el seguimiento se relevó tanto la documentación que se encontraba en el Expediente GDE, como la remitida, como expediente provincial o archivos escaneados, observándose faltantes de documentación sustancial (entre otras las ofertas presentadas) en uno de los casos. Como consecuencia de lo expuesto no se puede garantizar la integridad de la documentación inherente a las contrataciones por las que se abonaron en el ejercicio USD 2.453.680,95 que representan el 8,20% de la inversión del ejercicio. A su vez, en el 100% de los casos analizados la gestión de los pagos fue realizada por fuera del sistema GDE, habiendo sido importada la documentación respaldatoria en enero de 2023. Cabe mencionar, que dicha documentación no constituía un expediente de pago, que incluyera desde la elevación del certificado hasta el pago, sino que los certificados y la documentación faltante debió ser obtenida del SITRARED. Por otra parte, se verificó la falta de uniformidad en la forma de archivo de la documentación entre las distintas obras analizadas. Nos remitimos a nuestro Memorando a la Dirección apartados A.1.1 y B.1.2.

### **3. OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, excepto por la limitación expuesta en II- falta de completitud de los expedientes analizados, los Estados Financieros identificados en I- anterior, presentan razonablemente la situación financiera del “Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial”, Subprograma 2, por el período iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha, de conformidad con

prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR suscripto el 30/10/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y sus contratos modificatorios.

#### **4. OTRAS CUESTIONES**

1. En la obra CP PRINI-051-20 (Valor contractual inicial \$ 69.318.947,40), se desestimó la oferta más económica, argumentando que no cumplía uno de los requisitos por considerar la participación en otras obras/posibles adjudicaciones del mismo contratante, lo cual implica un tratamiento diferencial respecto del resto de los oferentes ya que este criterio de evaluación no estaba especificado en el Pliego y no puede replicarse respecto de oferentes que tengan obras adjudicadas en el sector privado o en otros organismos, por no ser información presentada en las ofertas. Como consecuencia de ello la obra fue adjudicada a otro oferente con un presupuesto 10% mayor. Nos remitimos a nuestro Memorando a la Dirección apartado A.2.2.5.
2. El 100% de las obras objeto de análisis fueron contratadas a través de Concursos de precios. Al respecto si bien esas obras fueron aprobadas en el Plan de adquisiciones con esa metodología, en el 93.33% de los casos el valor estimado excedía los límites definidos en el ROP (USD 350.000,00) para ese tipo de contrataciones, y se encuadraba en las previsiones de la Licitación Pública Nacional. A su vez, 4 de ellas excedían en su valor estimado el USD 1.000.000,00 a pesar de que el Banco, en su Nota CSC/CAR 1791/2020, indicó que la aplicabilidad del método se determinaba con base en la complejidad, para montos considerados pequeños, (de costo inferior a los USD 1.000.000,00) y de corto plazo de ejecución. Nos remitimos a nuestro Memorando a la Dirección apartado B.1.1.
3. Al 31/12/2022 no se registró la existencia de aportes locales, a pesar de que la ejecución -prorrogada- está prevista hasta el 31/10/2023 y que, según la matriz de financiamiento prevista en el Contrato suscripto, Clausula 4.01 (5ta. Modificación) el monto del Aporte Local comprometido para el Componente 2 asciende a USD 7.150.000,00. Como consecuencia de lo observado, el Programa incumple el *pari passu* acordado por Contrato de Préstamo. Nos remitimos a nuestro Memorando a la Dirección apartado A.1.2.



## Auditoría General de la Nación

4. Se observa que no se registró ejecución en algunas de las provincias que cuentan con Convenio de Adhesión habiendo transcurrido entre más de uno y dos años desde la respectiva suscripción. Nos remitimos a nuestro Memorando a la Dirección apartado A.1.4.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 28 de abril de 2023.**

RONCHI  
Liliana Edith

Firmado digitalmente  
por RONCHI Liliana  
Edith  
Fecha: 2023.04.28  
11:06:38 -03'00'

**Dra. Liliana Edith RONCHI**  
**Supervisora DCEOFI**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

SADIR Juan  
Manuel

Firmado  
digitalmente  
por SADIR  
Juan Manuel

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

CAMPORA  
Carlos Santiago

Firmado digitalmente  
por CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA**  
**POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR (SUBPROGRAMA 2)**  
**(Ejercicio N° 2 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022, correspondientes al “Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial”, Subprograma 2, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Proyecto, 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 hubiera 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 implementación 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.

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN del 13/02/2019, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia) realizada por NOTA 066-2023-A05 DCEOFI N° 40207769-001-2023, el auditado nos informó por NO -2023-18617009-APN-DGPYPSYE # ME que de acuerdo a la normativa de GDE, no se crean usuarios externos a la APN por lo tanto no es posible generar el acceso al mencionado sistema por no pertenecer la AGN al



## Auditoría General de la Nación

Poder Ejecutivo Nacional.

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

Referencia	Observaciones
A.1 y B.1	<b>Control Interno y Normativa:</b> Debilidades de control interno. Falta de integridad de la documentación. Inobservancia del Pari-Passu.
A.2 y B.2	<b>Obras:</b> Falencias administrativas en expedientes y en la documentación emitida. Faltantes de documentación sustancial para el análisis del proceso. Mayores costos por desestimación de ofertas. Inobservancia de documentos de licitación. Errores en certificados de obra.
A.3	<b>Estados Financieros:</b> Diferencia entre la información expuesta por nota a los EEFF y la información brindada por el Sistema UEPEX.

### A. **OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2022**

#### A.1 **CONTROL INTERNO Y NORMATIVA**

##### **Observaciones:**

- A.1.1 La documentación que nos fuera suministrada, correspondiente a las contrataciones analizadas no constituye un expediente único que contenga evidencia de todo lo actuado en orden cronológico durante el proceso de contratación. A los efectos de realizar el seguimiento se relevó tanto la documentación que se encontraba en el Expediente GDE, como la remitida como expediente provincial o archivos escaneados, observándose faltantes de documentación sustancial (entre otras las ofertas presentadas) en uno de los casos. Como consecuencia de lo expuesto no se puede garantizar la integridad de la documentación inherente a las contrataciones por las que se abonaron en el ejercicio USD 2.453.680,95 que representan el 8,20% de la inversión del ejercicio.
- A.1.2 Al igual que lo observado en el ejercicio anterior, según la información financiera suministrada, al 31/12/2022 no se registró la existencia de aportes locales, a pesar de que la ejecución -prorrogada- está prevista hasta el 31/10/2023 y que, según la matriz de



financiamiento prevista en el Contrato suscrito, Clausula 4.01 (5ta. Modificación) el monto del Aporte Local comprometido para el Componente 2 asciende a USD 7.150.000,00. Como consecuencia de lo observado, el Programa incumple el pari passu acordado por Contrato de Préstamo.

- A.1.3 No se tuvo evidencia de que se hayan efectuado cambios en el circuito de control interno implementado por la Unidad Ejecutora Central (UEC) para garantizar el debido control por oposición de las operaciones, ya que del organigrama de la DGPYPSYE provisto por el Programa surge que el puesto correspondiente al responsable de Gestión Financiera se encuentra vacante y ninguna de las autorizaciones de pago se encontraban firmadas como evidencia de las personas intervinientes en la emisión de los pagos.
- A.1.4 A pesar de haber transcurrido más de dos años en el caso de Jujuy y más de un año en el caso de Mendoza y Río Negro desde la suscripción de los Convenios de Adhesión al 31/12/2022 no se registró ejecución en esas provincias. (Convenio Jujuy del 25/08/2020, Convenio Mendoza del 06/07/2021, Convenio Rio Negro del 06/09/2021).

**Comentarios del auditado:**

- A.1.1 Se tendrá en cuenta para futuros ejercicios, si bien debe tenerse en cuenta las restricciones del Sistema GDE para actuar como un expediente único que integre la documentación que se desarrollan en Nación y las que se generan en las jurisdicciones. Esta situación se complementa con el uso del Sitrared (Módulo de Obras) que permite tener un repositorio compartido de documentación. El armado de los expedientes provinciales corresponde a su etapa de intervención, que es en el proceso de evaluación de ofertas. En este sentido el Pliego de Bases y Condiciones Generales y el ROP establecen claramente que la Comisión Evaluadora analizará en primer término, la oferta de menor precio. Si esta cumpliera con todos los requerimientos y resultara admisible, no se continúa analizando el resto de las ofertas. Con relación a errores en la cronología, documentación pendiente de incorporar y otros errores corresponde señalar que se trata de un expediente único al que acceden múltiples usuarios y reparticiones dentro del organismo. Esto implica que la documentación se vaya incorporando a medida que el expediente circula entre los distintos



## Auditoría General de la Nación

usuarios y esto puede traer aparejado alguna alteración en la secuencia cronológica de los documentos. En cuanto a documentación faltante, se debe tener en cuenta embebidos en informes. *(Comentario del auditor: Se aclara que durante el proceso de revisión se tuvo en cuenta la documentación embebida)*

- A.1.2 Durante el ejercicio 2023 se contabilizará la contraparte, la cual se encuentra identificada. Esto se ha consensuado con el BID a efectos de permitir contabilizar pagos vinculados con las redeterminaciones de obras que por su magnitud exceden la matriz del préstamo y serán atendidos con Tesoro Nacional.
- A.1.3 No se cuenta con un organigrama aprobado formalmente, será tenido en cuenta para siguientes ejercicios.
- A.1.4 Las provincias no lograron completar documentación licitatoria y/o no lograron licitaciones exitosas en el tiempo previsto, por lo que no resultó viable el financiamiento de obras en este préstamo. La matriz del préstamo se encuentra 100% comprometida con las obras en curso.

### **Recomendaciones:**

Establecer circuitos que garanticen la existencia de adecuados niveles de control interno para todas las operaciones financiadas por el Préstamo.

Garantizar tanto la integridad de la información, como su ordenamiento, su unicidad y su claridad, generando expedientes que contengan la totalidad de la documentación inherente al proceso de contratación.

Garantizar la observancia de los compromisos establecidos en el Contrato de Préstamo y en los Convenios de Adhesión.

## **A.2 OBRAS**

### **A.2.1 Observaciones de carácter general:**

- A.2.1.1 Las Adendas como las Actas de Redeterminación tenidas a la vista carecían de la fecha de emisión.

### **Comentario del auditado:**

- A.2.1.1 Será tenido en cuenta para la firma de futuras Actas y Adendas. La incorporación de las mismas en el expediente GDE le asigna fecha al documento en forma alternativa. De igual modo, esas actas son enviadas en formato papel, firmadas por la autoridad competente y archivada en la Dirección General de Infraestructura a su disposición. No obstante, sus observaciones serán consideradas para futuras licitaciones. *(Comentario del auditor: La mayor parte de las adendas analizadas debieron ser obtenidas por el equipo de auditoría del SITRARED y eran documentos en formato PDF. Por otra parte, teniendo en cuenta lo manifestado respecto de los atrasos en la incorporación de documentos al sistema GDE, no puede considerarse dicha fecha como alternativa)*

### **Recomendaciones:**

Incluir la fecha en que se emiten y/o suscriben las modificaciones contractuales ya que a partir de la fecha de aceptación por ambas partes entra en vigencia el documento.

### **A.2.2 Observaciones de carácter particular**

#### **CP PRINI-051-20 - “JIN a crear en Italia Norte - Tandil (Tandil) - Buenos Aires”**

#### **Monto abonado en el ejercicio \$ 65.440.799,25 / USD 539.371,41**

- A.2.2.1 No se tuvo a la vista la póliza de ampliación de contrato correspondiente a las redeterminaciones de precios N° 6 y 7.
- A.2.2.2 Los recibos tenidos a la vista no son recibos oficiales.

#### **CP PRINI-042-20 - “JIN 24 NENI 2024 (Ext. Escuela 184) - Oberá (Oberá) -**

#### **Misiones”. Monto abonado en el ejercicio \$ 5.355.212,06 / USD 52.044, 41**

- A.2.2.3 Los recibos tenidos a la vista no son recibos oficiales.

#### **CP PRINI-026-20 - “JIN Polo Godoy Rojo - Juárez Celman (Colón) - Córdoba”**

#### **Monto abonado en el ejercicio \$ 23.407.901,48 / USD 222.586,53**

- A.2.2.4 Los certificados de obra tenidos a la vista no cuentan con la firma de del Inspector de Obra y la Secretaria de Gestión Administrativa, quedando vacío dicho campo previsto en los citados documentos.



## Auditoría General de la Nación

### **PRINI-055-20 – “JI 70 Construcción de Jardín N°70 Crisol - Santiago del Estero (Capital)” – Monto abonado en el ejercicio: \$ 80.279.968,68 / USD 658.756,42**

A.2.2.5 Se desestimó la oferta más económica debido a que la Dirección General de Infraestructura sugirió a la Comisión Evaluadora desestimarla, indicando por nota: “Del precitado análisis surge, atento a las ofertas simultáneas recomendadas adjudicar por la provincia, en el programa PROMEDU N° 015-20, 030-20, 031-20 y 072-20, la inconveniencia de la adjudicación en la presente comparación de precios, toda vez que no cumple con los requisitos de facturación mínima actualizada en los últimos 3 años”. Al respecto cabe mencionar, que no se indica en el Pliego que para la evaluación del punto 5.3.1.2 (facturación anual promedio actualizada /presupuesto oficial por 12 dividido plazo de obra en meses) se considerará la participación en otras obras/posibles adjudicaciones, en especial teniendo en cuenta que la información que se consideró no integra la oferta presentada por la empresa. lo cual implica un tratamiento diferencial respecto del resto de los oferentes ya que este criterio de evaluación no estaba especificado en el Pliego y no puede replicarse respecto de oferentes que tengan obras adjudicadas en el sector privado o en otros organismos, por no ser información presentada en las ofertas.

#### **Comentario del auditado:**

En relación a las observaciones puntuales efectuadas sobre cada obra son compartidas con la Dirección General de Infraestructura y serán consideradas en las obras que se encuentran en ejecución. Particularmente, se requerirá a las jurisdicciones informar sobre las falencias observadas en las tareas realizadas y tomar medidas correctivas.

#### **Recomendaciones:**

Garantizar la igualdad de oportunidades entre todos los oferentes, efectuando el análisis de las ofertas según las pautas especificadas en el pliego las cuales fueron conocidas y aceptadas por todos los que participan del proceso de selección.

Documentar adecuadamente los pagos realizados.

### **A.3 ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Observación:**

A.3.1 Con respecto a la Nota 8 Adquisiciones de Bienes y Servicios surgieron las siguientes consideraciones:

- No se pudo validar el importe que se expone en la línea Construcción o ampliación de jardines y dotación de mobiliario, ya que, si bien la cantidad de contratos expuestos coincide con la que surge del Reporte de Contratos de UEPEX, El valor en \$ que se expone como Contrato Base, Importe adjudicado en el \*1 excede por \$ 410,288,352,72 el total del Monto original de contrato del citado reporte y consecuentemente su valor en dólares al tipo de cambio indicado por el auditado difiere en USD 2.315.919,81. Cabe aclarar, que el tipo de cambio utilizado para la exposición de la Nota no es uniforme con el utilizado en el ejercicio anterior, en el cual se utilizó adecuadamente el de fecha de firma del contrato.
- En cuanto a consultoría, también se modificó el criterio de conversión. El valor en USD a la fecha de contrato es USD 4.425,51 superior al indicado en la Nota.

#### **Comentario del auditado:**

A.3.1. Dado que se trata de una observación de exposición será tenida en cuenta al elaborar los estados financieros finales del préstamo.

#### **Recomendación:**

Garantizar la certeza y claridad de las Notas a los Estados Financieros presentados y la consistencia entre éstas y el sistema de gestión del UEPEX.

### **B. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO**

#### **B.1 CONTROL INTERNO Y NORMATIVA**

##### **Observaciones:**



## Auditoría General de la Nación

- B.1.1 El 100% de las obras objeto de análisis fueron contratadas a través de Concursos de precios. Al respecto si bien esas obras fueron aprobadas en el Plan de adquisiciones con esa metodología, en el 93.33% de los casos el valor estimado excedía los límites definidos en el ROP (USD 350.000,00) para ese tipo de contrataciones, y se encuadraba en las previsiones de la Licitación Pública Nacional. A su vez, 4 de ellas excedían en su valor estimado el USD 1.000.000,00 a pesar de que el Banco en su Nota CSC/CAR 1791/2020 indicó que la aplicabilidad del método se determinaba con base en la complejidad, para montos considerados pequeños, (de costo inferior a los USD 1.000.000,00) y de corto plazo de ejecución.
- B.1.2 En el 100% de los casos analizados la gestión de los pagos fue realizada por fuera del sistema GDE, habiendo sido importada la documentación respaldatoria en enero de 2023. Cabe mencionar, que dicha documentación no constituía un expediente de pago, que incluyera desde la elevación del certificado hasta el pago, sino que los certificados y la documentación faltante debió ser obtenida del SITRARED. Por otra parte, se verificó la falta de uniformidad en la forma de archivo de la documentación entre las distintas obras analizadas.

### **Comentarios del auditado:**

- B.1.1 La contratación de obras a través de concursos de precios obedece a las políticas del BID, Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN 2349. (*Comentario del auditor: No responde a lo observado.*)
- B.1.2 Se tendrá en cuenta para futuros ejercicios, si bien debe tenerse en cuenta las restricciones del Sistema GDE para actuar como un expediente único que integre la documentación que se desarrollan en Nación y las que se generan en las jurisdicciones. Esta situación se complementa con el uso del Sitrared (Módulo de Obras) que permite tener un repositorio compartido de documentación.

### **Recomendaciones:**

Garantizar la observancia de lo establecido en el Contrato de Préstamo y en la normativa del sistema GDE.

## **B.2 OBRAS**

### **B.2.1 Observaciones de carácter general:**

B.2.1.1 En el 87 % de los casos analizados no se emitieron mensualmente los certificados a valores básicos de contrato, tal como está previsto en el pliego apartado 5.1. Cabe aclarar, que en el punto 5.1.2 se indica expresamente que estos certificados deberán emitirse mensualmente, aun cuando el contrato ya hubiera sufrido alteraciones en sus precios por efecto de las redeterminaciones.

B.2.1.2 En todos los casos las Autorizaciones de pago tenidas a la vista no estaban suscriptas.

B.2.1.3 En la mayoría de los casos no se tuvo a la vista el acto administrativo aprobatorio de las redeterminaciones de precios.

### **B.2.2 Observaciones de carácter particular:**

**Obras de seguimiento del ejercicio anterior con análisis de contrato, certificado, liquidación y pago**

**CP PRINI-042-20 - “JIN 24 NENI 2024 (Ext. Escuela 184) - Oberá (Oberá) - Misiones”. Monto abonado en el ejercicio \$ 5.355.212,06 / USD 52.044,41**

B.2.2.1 La presentación por parte de la empresa de los certificados de redeterminación N° 3 y 4 correspondientes a los certificados N° 5 a 10 se realizó con posterioridad a la culminación de la obra llegando a ser la presentación con más atraso la del Certificado de ajuste de redeterminación N° 3 del certificado N° 5 (5 meses desde la emisión del certificado N° 5 octubre 2022 y desde la solicitud de redeterminación de fecha 16/11/2022).

**CP PRINI-026-20 - “JIN Polo Godoy Rojo - Juárez Celman (Colón) - Córdoba”**  
**Monto abonado en el ejercicio \$ 23.407.901,48 / USD 222.586,53**



## Auditoría General de la Nación

B.2.2.2 La Disposición DI-2022-223-APN-DGI-ME que amplía el plazo de obra hasta el 19/02/2022, fue emitida el 04/03/2022, 15 días después de haberse vencido el propio plazo prorrogado. Asimismo, no se tuvo a la vista el Acta de Recepción Provisoria de la obra que da inicio al periodo de responsabilidad por defectos.

B.2.2.3 Los recibos tenidos a la vista no son recibos oficiales.

**CP PRINI-009-20 - “JIN ENI 40 Adriana Vega - Chimbas (Chimbas) - San Juan”**  
**Monto abonado en el ejercicio \$ 54.839.054,19 / USD 474.669,80**

B.2.2.4 No se tuvo a la vista el acta, ni la adenda correspondiente a la redeterminación N° 3.

B.2.2.5 A pesar de que se realizó el acta de recepción provisoria el 02/09/2022, al 31/12/2022 quedaba pendiente de abonar la suma de \$8.788.411,88 correspondiente a parte de las redeterminaciones 5, 6, 7 y 8. Cabe aclarar que de la documentación tenida a la vista surgió que las notas de elevación de la documentación de las mismas habían sido presentadas entre mayo y agosto de 2022.

B.2.2.6 Al 31/12/2022, luego de haberse certificado el 100% las deducciones efectuadas en concepto de recupero del anticipo financiero, no alcanzan a cubrir el anticipo abonado por \$ 1.226.700,86.

**Obras del ejercicio con análisis de expediente completo**

**CP PRINI-004-21 – “Jardín de Infantes “4021 -20 de febrero de 1813 EX 46”. Salta Capital. Monto abonado en el ejercicio: \$ 114.676.539,95 / USD 879.623,05**

B.2.2.7 La documentación que nos fuera suministrada, correspondiente a la contratación analizada no constituye un expediente único que contenga evidencia de todo lo actuado en orden cronológico durante el proceso de contratación. A los efectos de realizar el seguimiento fue necesario cotejar parte de la documentación que se encontraba en el Expediente GDE, y otra parte en el expediente provincial. Como consecuencia de lo expuesto no se puede garantizar la integridad de la documentación inherente a la contratación.



B.2.2.8 Se verificaron falencias administrativas en el expediente GDE analizado, como inconsistencias cronológicas en las actuaciones, documentación que indica número o nombre erróneo del préstamo, documentación que no corresponde a la contratación analizada, documentación importada por el sistema GEDO varios meses después de su fecha de emisión, documentación citada que no se tuvo a la vista, etc.

B.2.2.9 La mayoría de los certificados tenidos a la vista indican otro nombre de proyecto (Promedu IV), y los certificados de Redeterminaciones no indican nombre y número de Proyecto.

B.2.2.10 Entre la notificación de adjudicación y la firma del contrato transcurrieron más de 40 días a pesar de que la documentación fue presentada por la adjudicataria dentro de los 10 días previstos.

B.2.2.11 No se cumplió con el plazo de inicio de obra estipulado en el PBCG 9.2.

B.2.2.12 Inspección ocular:

- a) No se tuvieron a la vista las notas de pedido ni el certificado de economías y demásías por los cambios realizados en la obra, con su correspondiente aprobación.
- b) Al momento de la visita (28/03/2023), la obra se encontraba dentro del período de garantía por defectos, y se encontraron entre otras cosas, puertas y ventanas que se trababan, así como el portón de ingreso a la escuela, banquetas, pisos y paredes con rajaduras, humedad en paredes, faltante de una de las líneas de alambre de púa en algunos sectores del cerco perimetral y rejillas de desagüe en avanzado estado de oxidación.
- c) Con respecto al ítem 24.02 Parquización certificado al 100% al 02/02/2023 se verificó que no se realizó la limpieza final de obra existiendo acopio de escombros vidrios y metales en diferentes zonas y que el parquizado aún se encontraba pendiente.
- d) La Heladera instalada no cumple con las especificaciones técnicas del pliego (No es Inverter y tiene una capacidad inferior a la requerida).
- e) No se verificó la instalación del extractor para cocina de 300 w ítem 16.23 certificado al 100%.
- f) En relación al mobiliario se enuncian las siguientes diferencias entre lo previsto y lo encontrado:



## Auditoría General de la Nación

Mobiliario	Previsto	Encontrado
Mesas Nivel inicial 50x50	84	30
Mesas Nivel inicial 50x100	12	33
Silla nivel inicial S1	150	100
Mesa rectangular	12	8
Silla nivel inicial apilable	72	46
Sillas tapizadas	12	9
Sillas apilables	8	10
Rincón de juegos	6	4
Bibliotecas para sala	12	8
Cestos de basura	9	7

### **PRINI-055-20 – “JI 70 Construcción de Jardín N°70 Crisol - Santiago del Estero (Capital)” – Monto abonado en el ejercicio: \$ 80.279.968,68 / USD 658.756,42**

- B.2.2.13 Se verificaron falencias administrativas en el expediente GDE analizado, como inconsistencias cronológicas en las actuaciones, documentación que no corresponde a la contratación analizada, documentación importada por el sistema GEDO varios meses después de su fecha de emisión.
- B.2.2.14 De las 7 ofertas presentadas según Acta de Apertura sólo integraba el expediente la presentada por la ganadora. Cabe destacar, que entre las ofertas faltantes se encontraba la oferta más económica que fuera evaluada y desestimada.
- B.2.2.15 La ampliación del plazo de mantenimiento de oferta por parte de la adjudicataria fue emitida con 45 días de demora respecto al vencimiento original. Cabe destacar que la solicitud de prórroga de parte de Programa, no integraba el expediente.
- B.2.2.16 Entre la apertura de ofertas (11/11/2020) y la suscripción del contrato (09/06/2021) transcurrieron 7 meses.
- B.2.2.17 El proceso tuvo 2 impugnaciones, una de las cuales se sustentaba en la falta de notificación del resultado de la evaluación. Al respecto, si bien constaba entre la documentación un mail remitido a las otras empresas 14 días después que a la

adjudicataria, entre ellas la que presentó la impugnación, aunque no la confirmación de su recepción tal como era requerida, cabe mencionar que ni en el pliego ni en la notificación se incluyó cuáles eran las condiciones bajo las cuales los oferentes podían presentar su disconformidad con el resultado, tal como lo establecen las Normas del Banco.

B.2.2.18 De acuerdo a la documentación que obra en el expediente, una de las impugnaciones fue presentada el 17/06/2021 y respondida por el programa 3 meses después (16/09/2021) y la otra el 05/08/2021 y no obstante no constar el envío de la respuesta a la empresa, se pudo observar que la oficina de legales del Ministerio aconsejó desestimar la impugnación recién 10 meses después (01/06/2022).

B.2.2.19 No se tuvo a la vista la copia del pliego debidamente firmado por la persona representante de la empresa ganadora.

B.2.2.20 Entre la firma del contrato y el inicio de la obra transcurrieron 100 días, incumpliendo el plazo establecido en el pliego de bases y condiciones particulares, punto 9.2 (dentro de los 20 días de firmado el contrato), sin que surjan del expediente analizado, los motivos de dicha situación. Cabe aclarar, que el Acta de inicio de obra no constaba en el expediente suministrado.

B.2.2.21 No se tuvieron a la vista las Actas ni las Adendas de Contrato por redeterminaciones y ampliaciones de plazo.

B.2.2.22 Entre el certificado 7 y el certificado 11 el anticipo a deducir fue calculado erróneamente a valores de la redeterminación 2. A partir del certificado 12, las deducciones se hacen a valores de la redeterminación 1.

**CP PRINI-018-21 – “Jardín a crear en Barrio 8 de Marzo. Provincia de Formosa” -  
Monto abonado en el ejercicio: \$ 116.076.224,69 / USD 915.301,48**

B.2.2.23 La documentación provista en el expediente electrónico analizado no es copia de auditoría tal lo solicitado. Asimismo, el número de expediente de la caratula (EX-2021-51244280- -APN-DGI#ME) no coincide con el número indicado en UEPEX (EX-2021-124439794-APN-DGPYPSYE#ME)



## Auditoría General de la Nación

- B.2.2.24 Se verificaron falencias administrativas en el expediente GDE analizado, como números de orden expuestos en orden inverso, inconsistencias cronológicas en las actuaciones, documentación que indica PROMEDU y no PRINI (orden 61), documentación importada a GEDO varios meses después de su fecha de emisión etc. (orden 24). Asimismo, documentación relevante del proceso de contratación como la oferta no ganadora, la notificación de adjudicación a dicha firma, la Adenda N°1 al Contrato, Libros de OS y NP, no formaban parte del expediente GDE y tampoco se encontró en SITRARED.
- B.2.2.25 La comparación de precios analizada se llevó adelante con únicamente 2 ofertas, incumpliendo las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiados por el BID, Punto 3.5, que exige la obtención de un mínimo de 3 ofertas para este método de contratación. Cabe mencionar que si bien la convocatoria fue publicada, sólo participaron las únicas dos empresas a quienes se invitó.
- B.2.2.26 La oferta analizada no fue incorporada al expediente como un cuerpo único, completo y foliado cronológicamente, sino que fue dividida en varios archivos distintos, separados y sin orden de foliatura.
- B.2.2.27 En relación a la oferta propiamente dicha, se verificaron las siguientes observaciones:
- a) Monto anual facturado en últimos 4 ejercicios requerido por Pliego Condiciones Particulares Punto 3.1.1.b.h), no se encuentra certificada por contador público con su firma legalizada por el Consejo Profesional respectivo.
  - b) Los antecedentes correspondientes al Representante Técnico y al Jefe de Obra propuestos no indicaban año de graduación lo cual impide corroborar los años de experiencia profesional requeridos por pliego. Asimismo, en el caso del CV del Rep. Técnico, las obras indicadas como antecedentes no indicaban fecha motivo por el cual no puede verificarse que se hayan realizado en los últimos 5 años como se exige, y en el caso del Jefe de Obra, no mencionó en su CV su vinculación laboral con el oferente.

c) Al momento de la adjudicación, el plazo de validez de oferta por 90 días desde la apertura, se encontraba vencido sin que conste en el expediente la solicitud de prórroga con su correspondiente aceptación.

B.2.2.28 Transcurrieron más de 2 meses entre la no objeción de la DGI a la documentación requerida previa a la firma del contrato (PBCP, Punto 6.1) y la efectiva suscripción del mismo.

B.2.2.29 No se tuvo a la vista la Adenda N°1 al contrato por \$ 30.744.785,15, ni el Acta de Redeterminación de Precios derivada de la Redeterminación N° 1 aprobada por Disp. DGI 440/2022 del 23/06/2022.

B.2.2.30 No se tuvieron a la vista las Pólizas de Garantía correspondientes a las ampliaciones de contrato N° 2 y 3.

**Obras del ejercicio auditado con análisis de contrato, certificado, liquidación y pago**

**CP PRINI-012-20 – “Jardín 4041 Rafael Patricio Sosa (Ex79). Salta Capital” -**

**Monto abonado en el ejercicio: \$ 45.139.879,10 / USD 382.450,82**

B.2.2.31 No se tuvo a la vista el certificado de economías y demasías por los cambios realizados en la obra, con su correspondiente aprobación.

B.2.2.32 Al momento de la visita (28/03/2023), la obra se encontraba dentro del período de garantía por defectos, y se encontraron entre otras cosas, manchas de humedad en paredes, deficiencias en la pintura, rejas en estado de oxidación avanzado, faltantes de pastina en juntas de cerámicos, puertas que no cierran o se traban. En relación a los faltantes según las previsiones del pliego no se encontró:

- a) Escalera de aluminio extensible reforzada de 3 tramos de 9 escalones cada una. (5.10 B) Está certificada al 100% y según acta de recepción provisora debió haber sido entregada antes del 30/11/2022.
- b) Matafuegos previstos para las galerías.
- c) Calesita rotomoldeada (24.17) Certificada al 100%.
- d) Mangrullo (Integra el ítem 24.16 Juego exterior, y es el juego 1 previsto en plano) certificado al 100%
- e) Cerco huerta (ítem 30.1) certificado al 100%



## Auditoría General de la Nación

- f) Estante para microondas sector cocina (ítem 23.1) Está certificado el ítem al 100% y según acta de recepción provisora debió haber sido entregada antes del 30/11/2022.
- g) Extractor para cocina (Ítem 17.20) certificado al 100%

**CP PRINI-043-20 - “Construcción y Equipamiento Mobiliario de un Establecimiento Educativo de Nivel Inicial en la Localidad de Chimbas, San Juan” - Monto abonado en el ejercicio: \$ 45.898.310,02 / USD 395.641,26**

B.2.2.33 No se tuvieron a la vista las siguientes pólizas:

- a) cumplimiento del contrato,
- b) ampliación de cumplimiento de contrato por las redeterminaciones N° 1, 4, 5, 6 y 7,
- c) sustitución de fondo de reparo para el pago de las redeterminaciones N° 4, 5, 6, 7, 8 y 9.

B.2.2.34 No se tuvieron a la vista las Actas de redeterminación correspondientes a las redeterminaciones N° 7, 8 y 9.

B.2.2.35 No coincide el monto de la redeterminación N° 3 aprobado según el Informe de la Comisión de Evaluación con el del acta y la adenda emitidas, siendo el valor de estas últimas superior por \$ 43.983,32.

B.2.2.36 El total de retenciones practicadas (\$14.428.961,01) (incluido el ejercicio anterior) en concepto de anticipo financiero supera en \$21.836,71 al monto del anticipo abonado (\$14.407.124,30 AF original + redeterminación de AF).

B.2.2.37 En algunos casos los recibos fueron confeccionados por el importe neto de retenciones.

**CP PRINI-002-21 - “JI a crear (lindero Escuela Primaria 93) - Rafael Castillo (La Matanza) - Buenos Aires - Monto abonado en el ejercicio: \$ 62.451.378,93 / USD 492.231,05**

B.2.2.38 Se verificó una demora de hasta 173 días entre la No Objeción a las redeterminaciones y la fecha de emisión del certificado correspondiente.

B.2.2.39 Los recibos tenidos a la vista no son recibos oficiales.

**CP PRINI-008-21 – “Construcción de Jardín de Infantes ENI Provincia De Mendoza, Anexo San Juan de la Frontera” - Monto abonado en el ejercicio: \$ 67.654.273,76 / USD 502.911,37**

B.2.2.40 No se tuvo a la vista la adenda que respalde la reducción del contrato originalmente suscripto por un valor de \$57.227.079,58 a \$56.854.868,98 (diferencia \$372.210,60). Según expuso la contratista en la Nota de Pedido N° 13 la necesidad de modificación se fundamentaba en errores en ítems de la planilla de Computo y Presupuesto, aunque no se tuvo a la vista documentación que respalde cuáles eran los valores a ser modificados.

B.2.2.41 Los certificados 1 a 6 se emitieron al valor del contrato que posteriormente fue reducido. Como consecuencia de lo expuesto el valor certificado representa un 1,72% más que el avance acumulado indicado en el último certificado.

B.2.2.42 Los certificados 8 y 9 no se emitieron a valores básicos de contrato, tal como está previsto en el pliego apartado 5.1. Cabe aclarar, que en el punto 5.1.2 se indica expresamente que estos certificados deberán emitirse mensualmente, aun cuando ya el contrato hubiera sufrido alteraciones en sus precios por efecto de las redeterminaciones.

**CP PRINI-078-20 “JI a crear en cl. Darragueira e/ Martí y Gral. Pico - Va. de Mayo (M. Argentinas) - Buenos Aires - Monto abonado en el ejercicio: \$ 70.840.883,27 / USD 424.027,92.**

B.2.2.43 Los Certificados de Obra tenidos a la vista no tienen fecha de emisión.

B.2.2.44 Al certificado N° 12 correspondiente al mes de noviembre 2022, mes en que según contrato debía estar la obra finalizada, solo se había certificado un avance del 50,44%. Cabe aclarar, que a pesar de que según las órdenes de servicio el ritmo de ejecución mensual de la empresa era inferior al esperado no se aplicaron las multas previstas en el pliego.

**CP PRINI-012-21 – “Escuela Gobernador Frías Silva - Aguilares (Río Chico) – Tucumán” - Monto abonado en el ejercicio: \$ 50.760.737,35 / USD 399.021,88**



## Auditoría General de la Nación

- B.2.2.45 La adenda N°1 y el acta de redeterminación de precios indicaban otro nombre y número de Proyecto (PROMEDU IV -3455) y otro número de proceso (el 039/20) - cuando es el 012/21.
- B.2.2.46 En la mayoría de los casos los certificados de obra no tenían fecha de emisión. A su vez, el certificado N° 6 indica un mes que no corresponde al período de medición.
- B.2.2.47 Los certificados de redeterminación de precios tenidos a la vista indican otro nombre y número de proyecto.
- B.2.2.48 La mayoría de los recibos tenidos a la vista no tienen firma de ningún responsable. A su vez, se verificó que se emitieron recibos que no respetan la secuencia cronológica.
- B.2.2.49 No se tuvo a la vista el recibo correspondiente al Certificado N° 8 por \$ 4.401.349,00.
- B.2.2.50 La Solicitud de Redeterminación N° 1, 2, 3 y 4 tenía datos que no son correctos, (fecha de contrato, plazo contractual, etc).
- B.2.2.51 No se cumplió con el plazo establecido para el inicio de obras según el punto 9.2 PBCP.

**PRINI-009-21 - “Construcción y Equipamiento Mobiliario de un Establecimiento Educativo de Nivel Inicial en la localidad de Jardín América, Depto. San Ignacio, Misiones” – Monto abonado en el ejercicio: \$ 67.444096.94 / USD 535.960.90**

- B.2.2.52 No se tuvo a la vista la Adenda correspondiente a las Redeterminaciones de Precios N° 2 y 3
- B.2.2.53 El valor del certificado N° 6 no corresponde al 9,65% de avance mensual indicado, sino que representa el 8,06%. La diferencia asciende a \$ 807.740,44.
- B.2.2.54 Existen diferencias entre el monto total del anticipo financiero deducido (\$ 10.271.786,58) y el anticipo financiero abonado a la empresa (\$ 10.175.406,95), habiéndose deducido \$ 96.379,63 de más respecto del abonado.
- B.2.2.55 No se tuvo a la vista documentación de respaldo del efectivo pago de las retenciones efectuadas (VEP) correspondiente a la AP 202200879 del 05/05/2022 por un monto de \$ 211.346,43 (Factura B 00001-00000316).



**CP PRINI-061-20 – “JI a crear en Bo. El Manzanar - Villa Rosa (Pilar) - Buenos Aires” Monto abonado en el ejercicio: \$ 62.877.202,04 / USD 540.293,54**

- B.2.2.56 Con la documentación tenida a la vista no se pudo conformar el valor del contrato según se indica en el acta de la redeterminación 8 (según SITRARED). Cabe mencionar, que si bien se indica que se trata de la redeterminación N° 8 el documento indica en su título que es la adenda 5. Por otra parte, se tuvieron a la vista dos adendas y dos actas con el mismo número, ambas firmadas, pero por diferente importe.
- B.2.2.57 No se tuvo a la vista la aprobación de ampliación del plazo de obra con posterioridad al 26/07/2022 (última prórroga aprobada).
- B.2.2.58 En la mayoría de los casos no se tuvieron a la vista las solicitudes de redeterminación de la empresa al proyecto.
- B.2.2.59 A partir del certificado N° 9 se descontó de más el anticipo ya que se calculó a valores de la redeterminación 2, siendo que el anticipo abonado es a valor de la redeterminación 1.

**Comentario del auditado:**

En relación a las observaciones puntuales efectuadas sobre cada obra son compartidas con la Dirección General de Infraestructura y serán consideradas en las obras que se encuentran en ejecución.

Particularmente, se requerirá a las jurisdicciones informar sobre las falencias observadas en las tareas realizadas y tomar medidas correctivas.

En relación a las falencias administrativas en los expedientes se mantiene lo señalado previamente.

En relación a los tiempos de inicio de obra, se debe considerar los tiempos de evaluación de ofertas, adjudicación, forma de contrato y/o inicio de obra excedieron los tiempos



## Auditoría General de la Nación

previstos en los Pliegos. Debe recordarse que este procedimiento fue realizado desde fines de 2020 y a lo largo del año 2021 donde todavía no había presencialidad completa por el COVID 19, que generaron en algunos casos demoras no deseadas y generó circuitos y procedimientos especiales.

Al respecto, se señala que la contratación centralizada de las obras involucra la concurrencia de distintas reparticiones del Ministerio (Subsecretaría de Coordinación Administrativa, Dirección General de Infraestructura, Dirección de Contrataciones, Dirección General de Asuntos Jurídicos, Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales) que en algún caso ha producido demoras en los tiempos originalmente previstos.

En relación a las observaciones vinculadas al desarrollo del proceso de selección de oferentes y de contratación de las empresas, se señala que el Ministerio se ajustó a la normativa del Banco Interamericano de Desarrollo GN2349.

Que en los casos donde surgieron dudas se mantuvo intercambios en el mismo y que a la fecha no se ha declarado procesos no elegibles. A modo de ejemplo la selección en un concurso de precios de una adjudicataria cuando solo se tuvieron dos ofertas es válido en el caso de efectuar publicaciones. Por lo tanto, no ha sido objetado. *(Comentario del auditor: De acuerdo al Contrato de Préstamo las contrataciones tienen revisión ex-post).*

### **Recomendaciones:**

Mantener archivos completos que reúnan toda la documentación generada y recibida durante el proceso debidamente foliados y en orden cronológico.

Arbitrar los medios para evitar demoras en todos los plazos involucrados desde el inicio de la contratación hasta la finalización de las obras a fin de reducir la incidencia de los incrementos por redeterminación de precios y garantizar el logro oportuno de los objetivos.

Maximizar los controles en la emisión de certificados de obra a fin de evitar falencias administrativas, la inobservancia de las previsiones del pliego, errores en los valores certificados y en las deducciones practicadas.

Efectuar el seguimiento de las obras durante el período de garantía por defectos a fin de que se subsanen los faltantes y los defectos.

Documentar adecuadamente los pagos realizados.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 28 de abril de 2023.**

RONCHI  
Liliana  
Edith

Firmado  
digitalmente por  
RONCHI Liliana Edith  
Fecha: 2023.04.28  
11:08:17 -03'00'

**Dra. Liliana Edith RONCHI**  
**Supervisora DCEOFI**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

SADIR  
Juan  
Manuel

Firmado  
digitalmente  
por SADIR  
Juan Manuel

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

CAMPORA  
Carlos Santiago

Firmado  
digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública**  
**AGN**



## Auditoría General de la Nación

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA**  
**POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR (SUBPROGRAMA 2)**  
**(Ejercicio N° 2 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

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), incluyendo los siguientes procedimientos:

- Confrontación de las cifras expuestas en los estados financieros por el ejercicio N° 2 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022 con los registros y la documentación respaldatoria que les dan sustento;
- verificación de la consistencia de la información contable;
- test o prueba de transacciones;
- análisis del proceso de contratación de obras;
- análisis de la documentación respaldatoria de los pagos;
- circularización a terceros;
- análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los gastos;
- análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del Programa;
- revisión de documentación inherente al Contrato de Préstamo, reglamentos internos, designaciones, etc.
- reconciliaciones bancarias;
- otros procedimientos en la medida que se los consideró necesarios.

El alcance del examen comprendió el 100 % de los orígenes del Componente 2 y el 24,77% de las aplicaciones expuestas en el Estado de Inversiones en USD según el siguiente detalle:

<b>Categoría de Inversión: Número y Descripción</b>	<b>Inversiones Ejercicio 2022 en USD</b>	<b>% Incidencia Categoría/ Total Inversiones Ejercicio 2022</b>	<b>Muestra 2022 en USD</b>	<b>% Incidencia Muestra 2022 / Categoría</b>
<b>2.1 Expansión de la infraestructura educativa</b>	29.925.998,79	99,95%	7.414.891,84	24,78%
<b>2.2 Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>2.3 Evaluación y monitoreo</b>	12.023,39	0,04%	0,00	0,00%
<b>Otros costos.Administración y auditoría</b>	2.522,49	0,01%	2.270,51	90,01%
<b>Total Inversiones 2022</b>	<b>29.940.544,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.417.162,35</b>	<b>24,77%</b>

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 28 de abril de 2023.**

RONCHI  
Liliana Edith

Firmado digitalmente  
por RONCHI Liliana  
Edith  
Fecha: 2023.04.28  
11:08:56 -03'00'

**Dra. Liliana Edith RONCHI**  
**Supervisora DCEOFI**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

SADIR Juan  
Manuel

Firmado  
digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel

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

CAMPORA  
Carlos Santiago

Firmado  
digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago

**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

## **MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a  
la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)

Préstamo BID 4229/OC-AR-2

### **ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio  
iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**CONTENIDO**

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS (en Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (en Dólares Estadounidenses)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO (en Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE LA CUENTA CORRIENTE ESPECIAL (en Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS (en Pesos Argentinos)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (en Pesos Argentinos)

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Estados Financieros Básicos**

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)			
	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>			
Acumulado al comienzo del período	27,800,000.00	0.00	27,800,000.00
Durante el período			
Anticipos de Fondos BID	26,000,000.00	0.00	26,000,000.00
Aporte de Contrapartida Nacional	0.00	0.00	0.00
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>53,800,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>53,800,000.00</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>			
Acumulado al comienzo del período	21,215,320.19	0.00	21,215,320.19
Durante el período			
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial</b>	<b>29,940,544.67</b>	<b>0.00</b>	<b>29,940,544.67</b>
Cp 2.-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	29,925,998.79	0.00	29,925,998.79
Cp 2.-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	0.00	0.00
Cp 2.-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	12,023.39	0.00	12,023.39
Otros Costos. Administración y auditoría	2,522.49	0.00	2,522.49
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>0.00</b>	<b>51,155,864.86</b>
<b>Diferencia de Cambio</b>	<b>-3,159.82</b>	<b>0.00</b>	<b>-3,159.82</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>2,640,975.32</b>	<b>0.00</b>	<b>2,640,975.32</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros Básicos.

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación



**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Estados Financieros Básicos**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
**POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL EJERCICIO			INVERSIONES DURANTE EL EJERCICIO			INVERSIONES ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO			SALDO DISPONIBLE		
	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial</b>	<b>55,000,000.00</b>	<b>7,150,000.00</b>	<b>62,150,000.00</b>	<b>21,215,320.19</b>	<b>0.00</b>	<b>21,215,320.19</b>	<b>29,940,544.67</b>	<b>0.00</b>	<b>29,940,544.67</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>0.00</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>3,844,135.14</b>	<b>7,150,000.00</b>	<b>10,994,135.14</b>
Cp 2-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	54,000,000.00	4,150,000.00	58,150,000.00	21,214,706.32	0.00	21,214,706.32	29,925,998.79	0.00	29,925,998.79	51,140,705.11	0.00	51,140,705.11	2,859,294.89	4,150,000.00	7,009,294.89
Cp 2-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
Cp 2-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	500,000.00	550,000.00	1,050,000.00	0.00	0.00	0.00	12,023.39	0.00	12,023.39	12,023.39	0.00	12,023.39	487,976.61	550,000.00	1,037,976.61
Otros Costos. Administración y auditoría	500,000.00	450,000.00	950,000.00	613.87	0.00	613.87	2,522.49	0.00	2,522.49	3,136.36	0.00	3,136.36	496,863.64	450,000.00	946,863.64
<b>TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO</b>	<b>55,000,000.00</b>	<b>7,150,000.00</b>	<b>62,150,000.00</b>	<b>21,215,320.19</b>	<b>0.00</b>	<b>21,215,320.19</b>	<b>29,940,544.67</b>	<b>0.00</b>	<b>29,940,544.67</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>0.00</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>3,844,135.14</b>	<b>7,150,000.00</b>	<b>10,994,135.14</b>
<b>PARI-PASSU</b>	<b>88.50%</b>	<b>11.50%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>34.97%</b>	<b>65.03%</b>	<b>100.00%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros Básicos.

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

**1.1 Naturaleza del Proyecto**

La República Argentina es el Prestatario del Contrato de Préstamo 4229/OC-AR suscripto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 31 de octubre de 2017 para el financiamiento del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I) | AR-L1254, primera operación individual bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) AR-O0003 del 31 de octubre de 2017, acuerdo modificado el 12 de agosto de 2021.

El Contrato de Préstamo 4229/OC-AR ha sido modificado mediante Contratos Modificatorios celebrados el 15 de julio de 2019, el 28 de noviembre de 2019, el 20 de octubre de 2020 y el 1 de julio de 2021.

El 7 de noviembre de 2019 la Representación en Argentina del Banco Interamericano de Desarrollo notificó la aprobación de una prórroga de 24 meses al plazo original de desembolsos. Asimismo el 16 de mayo de 2022 el Banco comunicó la aprobación de una prórroga de 12 meses respecto de dicho plazo; en consecuencia, la nueva fecha de cierre y de los plazos de desembolso vencerá el 31 de octubre de 2023.

La información básica del Programa o, en su caso, en relación con el componente del Proyecto ejecutado por el Ministerio de Educación se detalla en el cuadro siguiente:

<b>PRESTATARIO</b>	República Argentina
<b>ORGANISMO EJECUTOR</b>	Ministerio de Educación de la Nación Subsecretaría de Gestión Administrativa Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales
<b>FUENTE E IMPORTE (EN MILLONES DE DÓLARES ESTADOUNIDENSES)</b>	FONDOS BID: USD 55.00 [88.50%] APORTE LOCAL: USD 7.15 [11.50%] TOTAL: USD 62.15 [100%]
<b>FECHA APROBATORIA - DIRECTORIO EJECUTIVO BID</b>	12 de julio de 2017 (Resolución DE-28/2017)
<b>FECHA APROBATORIA - PODER EJECUTIVO NACIONAL</b>	13 de octubre de 2017 (Decreto 822/2017)
<b>FECHA DE FIRMA</b>	31 de octubre de 2017
<b>FECHA DE EFECTIVIDAD</b>	31 de octubre de 2017
<b>FECHA DE ELEGIBILIDAD</b>	2 de mayo de 2018
<b>FECHA DE VENCIMIENTO ORIGINAL DE DESEMBOLSOS</b>	31 de octubre de 2020
<b>FECHA DE VENCIMIENTO ACTUAL DE DESEMBOLSOS</b>	31 de octubre de 2023

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (Continuación)**

**1.1 Naturaleza del Proyecto (Continuación)**

El préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo a la República Argentina será amortizado en los términos pactados en el Contrato de Préstamo. Los intereses, la comisión de crédito y otros costos se pagan semestralmente el 15 de abril y el 15 de octubre de cada año.

**1.2 Objetivo**

El objetivo multisectorial del CCLIP es contribuir a incrementar el número de niños de 0 a 5 años que alcanza un nivel de habilidades físicas, de lenguaje y comunicación y socioemocionales esperables para su edad.

El objetivo específico de la primera operación del CCLIP es incrementar la cobertura de servicios públicos dirigidos a la promoción del desarrollo de las habilidades físicas, de lenguaje y comunicación, cognitivas y socioemocionales de niños de 0 a 5 años, que cumplen con criterios de calidad.

**1.3 Componentes**

La operación está estructurada en dos componentes; aunque cada componente se ejecuta con independencia fiduciaria, técnica y de monitoreo por parte del organismo ejecutor correspondiente, se han identificado un conjunto de áreas que demandan la coordinación técnica y operativa entre ambos organismos co-ejecutores.

Componente 1. Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción del desarrollo infantil: este componente es ejecutado por el Ministerio de Desarrollo Social. Su población objetivo son los niños de 45 días a 4 años que viven en situación de vulnerabilidad social. El componente tiene un doble objetivo: (i) incrementar el acceso de esta población a Espacios de Primera Infancia (EPI) que cumplan con estándares de calidad; y (ii) desarrollar herramientas analíticas dirigidas a incrementar la efectividad de las intervenciones dirigidas a mejorar las prácticas de crianza en todo el país.

Componente 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial: este componente es ejecutado por el Ministerio de Educación. Su población objetivo serán niños de 3 a 5 años priorizando a los que viven en zonas vulnerables de la Provincia de Buenos Aires o en otras regiones del país, de acuerdo con el criterio de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI). Su objetivo será incrementar la cobertura escolar en educación inicial con criterios de calidad. El componente está organizado en tres subcomponentes.

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (Continuación)**

**1.3 Componentes (Continuación)**

Subcomponente 2.1. Expansión de la infraestructura educativa: su objetivo es ampliar la cobertura en la educación inicial a través de la expansión de la infraestructura escolar.

Subcomponente 2.2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje: su objetivo es apoyar el proceso de expansión e implementación de los nuevos jardines con procesos de calidad.

Subcomponente 2.3. Evaluación y monitoreo: su objetivo es apoyar la administración, el monitoreo y la evaluación del programa.

Los costos del componente incluyen el financiamiento de gastos de administración así como la auditoría externa.

**1.4 Costo del Programa**

El costo del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I) asciende a USD 158,208,532.00, de los cuales USD 135,000,000.00 son financiados con recursos del préstamo del Banco y USD 23,208,532.00 son financiados por el Gobierno como contrapartida nacional.

El siguiente cuadro resume los costos vigentes de la operación por categoría de inversión y por fuente de financiamiento:

Categoría de Inversión	Fondos BID [expresado en USD]	Aporte Local [expresado en USD]	Total Asignado [expresado en USD]
<b>Componente 1. Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>16,058,532.00</b>	<b>96,058,532.00</b>
Subcomponente 1.1. Fortalecimiento de espacios de primera infancia	77,086,000.00	16,058,532.00	93,144,532.00
Subcomponente 1.2. Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	1,700,000.00	0.00	1,700,000.00
Administración y auditoría	1,214,000.00	0.00	1,214,000.00
<b>Componente 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la educación inicial</b>	<b>55,000,000.00</b>	<b>7,150,000.00</b>	<b>62,150,000.00</b>
Subcomponente 2.1. Expansión de la infraestructura educativa	54,000,000.00	4,150,000.00	58,150,000.00
Subcomponente 2.2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
Subcomponente 2.3. Evaluación y monitoreo	500,000.00	550,000.00	1,050,000.00
Administración y auditoría	500,000.00	450,000.00	950,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>135,000,000.00</b>	<b>23,208,532.00</b>	<b>158,208,532.00</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (Continuación)**

**1.5 Esquema de ejecución**

El Ministerio de Educación tiene la responsabilidad de ejecutar el Componente 2. La gestión de coordinación, operativa y administrativa de dicho componente está a cargo de la Subsecretaría de Gestión Administrativa a través de su Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales y con apoyo de las áreas técnicas del Ministerio.

La Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales será responsable de la coordinación y administración de todas las actividades del Componente 2, teniendo a su cargo entre otras, las siguientes tareas: (i) tramitar ante el Banco los desembolsos del Préstamo; (ii) contratar las evaluaciones; (iii) realizar las gestiones relativas a la auditoría externa; (iv) preparar y presentar al Banco los planes operativos (incluyendo el plan financiero, el plan de adquisiciones y el plan anual operativo, entre otros); y (v) presentar al Banco los informes (incluyendo, auditoría, progreso, evaluaciones) y otros documentos del Programa. Asimismo coordinará con los otros sectores del Ministerio participantes en el Programa: la Dirección General de Infraestructura y la Subsecretaría de Planeamiento, Prospectiva e Innovación para el Subcomponente 2.1; la Subsecretaría de Planeamiento, Prospectiva e Innovación y el Instituto Nacional de Formación Docente para el Subcomponente 2.2; y la Dirección Nacional de Evaluación, Información y Estadística Educativa para el Subcomponente 2.3.

A su vez, el Ministerio de Educación ha suscripto Convenios de Adhesión para cubrir esta operación y definir las responsabilidades entre las partes con las Provincias de Buenos Aires, Córdoba, Formosa, Jujuy, La Rioja, Mendoza, Misiones, Río Negro, Salta, San Juan, Santiago del Estero y Tucumán.

**1.6 Uso restringido de los recursos del Préstamo**

Los recursos del Préstamo sólo pueden ser utilizados para pagar gastos que cumplan con los siguientes requisitos: (i) que sean necesarios para el Proyecto y estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) que sean efectuados de acuerdo con las disposiciones del Contrato de Préstamo 4229/OC-AR y las políticas del Banco; (iii) que sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario o del Organismo Ejecutor; y (iv) que sean efectuados con posterioridad al 12 de julio de 2017 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 Base de Contabilidad Efectivo**

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo NICSP de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo.

En su conjunto los Estados Financieros del Programa han sido preparados teniendo en cuenta las disposiciones del Contrato de Préstamo 4229/OC-AR y los requisitos establecidos en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12) y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa, en consecuencia los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

**2.2 Unidad Monetaria**

Los registros contables del Proyecto son llevados en moneda local (pesos argentinos) y en moneda correspondiente al financiamiento (dólares estadounidenses). Los Estados Financieros Básicos y sus notas explicativas e información financiera complementaria son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo con los requerimientos del BID y han sido emitidos sin considerar los cambios que se operan en el poder adquisitivo de la moneda.

Bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses

Disponibilidades

Las disponibilidades en dólares estadounidenses que se mantienen a la fecha de cierre del ejercicio en la Cuenta Especial en Moneda Extranjera, por estar nominadas en la moneda del Préstamo, no requieren de conversión alguna. Al solo efecto de su conversión a pesos argentinos, se aplicó la cotización divisas compra del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

Las disponibilidades en pesos argentinos que se mantienen a la fecha de cierre del ejercicio en la Cuenta Corriente Operativa se convirtieron a la cotización divisas venta del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

**2.2 Unidad Monetaria (Continuación)**

Inversiones

Las inversiones han sido medidas a su costo histórico, no registrándose en su caso depreciación de estas.

Las inversiones financiadas con fondos del Banco se convirtieron al tipo de cambio de la fecha de transferencia de la Cuenta Especial en dólares estadounidenses a la Cuenta Corriente Operativa en pesos argentinos (pesificación). Este tipo de cambio ha sido utilizado para las justificaciones de gastos al Banco.

Aportes

Los aportes en dólares estadounidenses recibidos del financiamiento del Banco se reconocieron contablemente y se convirtieron al tipo de cambio de la fecha correspondiente a su acreditación en la Cuenta Especial en Moneda Extranjera. Al cierre del ejercicio han sido valuados al tipo de cambio de la fecha en que se produce su percepción en la Cuenta Especial en dólares estadounidenses. Los montos recibidos del financiamiento del Banco no se reconocen como pasivos del Proyecto, puesto que el Ministerio de Educación no es el responsable del pago del préstamo.

Diferencia de cambio

La diferencia de cambio en dólares estadounidenses se produce por la conversión a tipo de cambio de cierre de los saldos en pesos argentinos de las partidas monetarias y se contabilizaron al cierre del ejercicio contra resultados por tenencia de activos y pasivos con cargo al financiamiento del Banco.

La diferencia de cambio en pesos argentinos se produce principalmente por la tenencia de saldos en dólares estadounidenses en la Cuenta Especial en Moneda Extranjera y se contabilizaron al cierre del ejercicio contra resultados por tenencia de activos en moneda extranjera con cargo al financiamiento del Banco.

**NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa de acuerdo con el siguiente detalle:

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE (Continuación)**

	31/12/2022 [expresado en USD]	31/12/2021 [expresado en USD]
<b>Cuenta Especial en USD 000.656.351/6</b>	2,549,605.00	4,049,805.00
<b>Cuenta Corriente en ARS 00.055.357/07</b>	91,370.32	2,467,730.82
<b>TOTAL</b>	<b>2,640,975.32</b>	<b>6,517,535.82</b>

Durante el ejercicio 2022 se registraron ingresos provenientes de ganancias por diferencia de cambio por conversión, originadas en el mantenimiento de partidas monetarias en pesos argentinos, por un total de USD 63,984.17.

**NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 2,400,409.10 y está representado en gastos cuya composición por categoría de inversión es la siguiente:

Categoría de Inversión	Fondos BID [expresado en USD]	Aporte Local [expresado en USD]	Total [expresado en USD]
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial</b>	<b>2,400,409.10</b>	<b>0.00</b>	<b>2,400,409.10</b>
Cp 2.-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	2,395,019.70	0.00	2,395,019.70
Cp 2.-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	0.00	0.00
Cp 2.-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	4,902.58	0.00	4,902.58
Otros Costos. Administración y auditoría	486.82	0.00	486.82
<b>TOTAL</b>	<b>2,400,409.10</b>	<b>0.00</b>	<b>2,400,409.10</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación



**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

El movimiento de los anticipos y justificaciones del Programa durante el período fue el siguiente:

		Importe [expresado en USD]	Importe [expresado en USD]
<b>Saldo de anticipos al inicio del ejercicio</b>			<b>12,746,948.62</b>
<b>Anticipos justificados durante el período</b>			<b>33,702,404.38</b>
07/02/2022	ANJ #2022-0009	6,162,268.81	
17/02/2022	ANJ #2022-0010	3,768,599.10	
20/04/2022	ANJ #2022-0012	6,488,041.75	
17/06/2022	ANJ #2022-0013	7,226,745.25	
15/08/2022	ANJ #2022-0015	3,802,521.66	
18/10/2022	ANJ #2022-0016	3,861,289.37	
28/11/2022	ANJ #2022-0017	2,392,938.44	
<b>Anticipos recibidos durante el período</b>			<b>26,000,000.00</b>
25/02/2022	ANT #2022-0011	14,000,000.00	
27/06/2022	ANT #2022-0014	9,000,000.00	
01/12/2022	ANT #2022-0018	3,000,000.00	
<b>Saldo de anticipos al cierre del ejercicio</b>			<b>5,044,544.24</b>

**NOTA 6. FONDOS DE APOORTE LOCAL**

La República Argentina se comprometió a aportar la suma de USD 7.15 millones en concepto de contrapartida nacional. Al 31 de diciembre de 2022 no se han efectuado aportes en relación con el total comprometido.

**NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

Al 31 de diciembre de 2022 no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2022 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de bienes, obras y servicios:

Categoría de Inversión	Método de Contratación	Tipo de Gasto	Procesos	Importe [expresado en USD]
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial</b>				
<b>Cp 2-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa</b>				
Cp 2-SubCp 1.-Ac 2. Construcción o ampliación de jardines y dotación de mobiliario	Comparación de precios	Obras	20	7,073,999.04 <sup>1</sup>
<b>Cp 2-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje</b>				
<b>Cp 2-SubCp 3. Evaluación y monitoreo</b>				
Cp 2-SubCp 3.-Ac 1. Instrumento de evaluación de calidad de los insumos de Educación Inicial	3CV	Consultoría - Individuos	2	7,909.92 <sup>2</sup>
Cp 2-SubCp 3.-Ac 2. Estudio de evaluación de calidad de los insumos de Educación Inicial	3CV	Consultoría - Individuos	1	3,386.81 <sup>3</sup>
Cp 2-SubCp 3.-Ac 3. Evaluación de procesos de la expansión de cobertura de la Educación Inicial	3CV	Consultoría - Individuos	3	5,646.84 <sup>4</sup>
<b>Otros Costos. Administración y auditoría</b>				
<b>TOTAL</b>			<b>26</b>	<b>7,090,942.61</b>

<sup>1</sup> Contrato base (importe adjudicado: ARS 1,253,229,669.43); al solo efecto de su conversión a dólares estadounidenses, se aplicó la cotización divisas venta del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

<sup>2</sup> Contrato (importe adjudicado: ARS 1,401,321.00); al solo efecto de su conversión a dólares estadounidenses, se aplicó la cotización divisas venta del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

<sup>3</sup> Contrato (importe adjudicado: ARS 600,008.00); al solo efecto de su conversión a dólares estadounidenses, se aplicó la cotización divisas venta del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

<sup>4</sup> Contrato (importe adjudicado: ARS 1,000,394.85); al solo efecto de su conversión a dólares estadounidenses, se aplicó la cotización divisas venta del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del ejercicio.

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Proyecto acumulados al 31 de diciembre de 2022, en concordancia con el Estado de Inversiones Acumuladas y desagregados por subcomponentes y actividades, se integran de la manera siguiente:

Categoría de Inversión	Fondos BID [expresado en USD]	Aporte Local [expresado en USD]
Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial	51,155,864.86	0.00
Cp 2-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	51,140,705.11	0.00
Cp 2-SubCp 1-Ac 2. Construcción o ampliación de jardines y dotación de mobiliario	51,140,705.11	0.00
Cp 2-SubCp 1-Ac 2-SubAc 1. Jardines nuevos construidos y equipados para la Educación Inicial	40,446,907.39	0.00
Cp 2-SubCp 1-Ac 2-SubAc 2. Jardines ampliados y equipados para la Educación Inicial	10,693,797.72	0.00
Cp 2-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	0.00
Cp 2-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	12,023.39	0.00
Cp 2-SubCp 3-Ac 1. Instrumento de evaluación de calidad de los insumos de Educación Inicial	7,304.04	
Cp 2-SubCp 3-Ac 1-SubAc 1. Definición de herramientas de evaluación de la calidad de los servicios de Educación Inicial	2,401.46	
Cp 2-SubCp 3-Ac 1-SubAc 2. Aplicación y pilotaje del instrumento de evaluación de la calidad de los servicios de Educación Inicial	4,902.58	
Cp 2-SubCp 3-Ac 2. Estudio de evaluación de calidad de los insumos de Educación Inicial	4,719.35	
Cp 2-SubCp 3-Ac 2-SubAc 1. Análisis y aplicación del instrumento de evaluación de la calidad de los servicios de Educación Inicial	4,719.35	
Otros Costos. Administración y auditoría	3,136.36	0.00
Otros Costos. Administración	3,136.36	0.00
Otros Costos. Gastos de administración	3,136.36	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>0.00</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Las inversiones realizadas por el Proyecto acumuladas al 31 de diciembre de 2022 se exponen en la Nota 9. Componentes del Proyecto.

**NOTA 11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre de 2022 la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es la siguiente:

Desembolsos	Fondos BID [expresado en USD]	Aporte Local [expresado en USD]	Total [expresado en USD]
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	51,155,864.86	0.00	51,155,864.86
Estado de Inversiones Acumuladas	51,155,864.86	0.00	51,155,864.86
<b>VARIACIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

Al 31 de diciembre de 2022 la conciliación de los registros del Programa con los registros del Banco por componente con financiamiento BID es la siguiente:

Categoría de Inversión	Inversiones Acumuladas		Inversiones pendientes de justificación [expresado en USD]
	Estado de Inversiones [expresado en USD]	OPS1 BID [expresado en USD]	
Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la Educación Inicial	51,155,864.86	48,755,455.76	2,400,409.10
<b>TOTAL</b>	<b>51,155,864.86</b>	<b>48,755,455.76</b>	<b>2,400,409.10</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

---

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**NOTA 13. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2022 la Administración del Programa, en conjunto con los Asesores Legales del Ministerio de Educación, confirma que no se poseen contingencias que revelar que podrían tener un efecto a nivel de estos Estados Financieros.

**NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES**

El 10 de enero de 2023 se envió al BID la justificación de anticipo de fondos 2023-0019 (ODR 2023129320), correspondiente a gastos incurridos hasta el 31 de diciembre de 2022 por un importe de USD 2,400,409.10, siendo aprobada por el Banco el 24 de enero de 2023.

No existen otros acontecimientos o hechos de relevancia ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros que los afecten o puedan afectarlos significativamente o que requieran revelación.

**NOTA 15. ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE**

Al 31 de diciembre de 2022 no existen ajustes o modificaciones que afecten el período corriente o que se reflejen en los Estados Financieros del ejercicio anterior, utilizados en estos Estados con fines comparativos.

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Información Financiera Complementaria**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO										
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022										
(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)										
SOLICITUD					CATEGORÍA DE INVERSIÓN					
Transacción BID	Tipo	#	Fecha Valor	Importe solicitado	Cp 2-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	Cp 2-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	Cp 2-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	Otros Costos. Administración y auditoría	Anticipo de fondos	Importe desembolsado
2020055598	Anticipo de fondos	0001	10/11/2020	10,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,800,000.00	10,800,000.00
2021025588	Justificación de Anticipo de fondos	0002	10/05/2021	986,535.48	986,409.13	0.00	0.00	126.35	-986,535.48	0.00
2021031979	Justificación de Anticipo de fondos	0003	22/06/2021	2,771,535.50	2,771,517.88	0.00	0.00	17.62	-2,771,535.50	0.00
2021039108	Justificación de Anticipo de fondos	0004	09/08/2021	2,034,722.88	2,034,655.28	0.00	0.00	67.60	-2,034,722.88	0.00
2021044375	Justificación de Anticipo de fondos	0005	14/09/2021	1,821,563.65	1,821,493.81	0.00	0.00	69.84	-1,821,563.65	0.00
2021045642	Justificación de Anticipo de fondos	0006	17/09/2021	1,899,464.01	1,899,464.01	0.00	0.00	0.00	-1,899,464.01	0.00
2021045813	Anticipo de fondos	0007	21/09/2021	17,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,000,000.00	17,000,000.00
2021053882	Justificación de Anticipo de fondos	0008	10/11/2021	5,539,229.86	5,539,069.79	0.00	0.00	160.07	-5,539,229.86	0.00
2022064899	Justificación de Anticipo de fondos	0009	07/02/2022	6,162,268.81	6,162,096.42	0.00	0.00	172.39	-6,162,268.81	0.00
2022071034	Justificación de Anticipo de fondos	0010	17/02/2022	3,768,599.10	3,766,049.88	0.00	2,401.46	147.76	-3,768,599.10	0.00
2022071284	Anticipo de fondos	0011	25/02/2022	14,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,000,000.00	14,000,000.00
2022080097	Justificación de Anticipo de fondos	0012	20/04/2022	6,488,041.75	6,487,603.80	0.00	0.00	437.95	-6,488,041.75	0.00
2022089948	Justificación de Anticipo de fondos	0013	17/06/2022	7,226,745.25	7,225,364.30	0.00	787.75	593.20	-7,226,745.25	0.00
2022090533	Anticipo de fondos	0014	27/06/2022	9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,000,000.00	9,000,000.00
2022098584	Justificación de Anticipo de fondos	0015	15/08/2022	3,802,521.66	3,801,215.57	0.00	989.71	316.38	-3,802,521.66	0.00
2022110197	Justificación de Anticipo de fondos	0016	18/10/2022	3,861,289.37	3,857,921.55	0.00	2,941.89	425.93	-3,861,289.37	0.00
2022118941	Justificación de Anticipo de fondos	0017	28/11/2022	2,392,938.44	2,392,824.00	0.00	0.00	114.44	-2,392,938.44	0.00
2022121533	Anticipo de fondos	0018	01/12/2022	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	3,000,000.00
TOTAL DESEMBOLSOS SOLICITADOS					48,745,685.42	0.00	7,120.81	2,649.53	5,044,544.24	53,800,000.00

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Información Financiera Complementaria**

**ESTADO DE LA CUENTA CORRIENTE ESPECIAL EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES**  
**POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)**

Cuenta No. 000.656.351/6

Banco depositario: Banco de la Nación Argentina

<b>Saldo al inicio del ejercicio</b>	<b>4,049,805.00</b>
<b>Más</b>	
<b>Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo</b>	<b>26,000,000.00</b>
Anticipo de fondos	26,000,000.00
<b>Subtotal Ingresos</b>	<b>26,000,000.00</b>
<b>Menos</b>	
<b>Transferencias a la Cuenta Corriente Operativa</b>	<b>27,500,000.00</b>
Pesificación	27,500,000.00
<b>Pagos por Categoría de Inversión</b>	<b>200.00</b>
Otros Costos. Administración y auditoría	200.00
<b>Subtotal Egresos</b>	<b>27,500,200.00</b>
<b>Saldo al cierre del ejercicio</b>	<b>2,549,605.00</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
Coordinadora de Proyecto  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
(PRINI I)  
Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
Director General  
Dirección General de Programas y Proyectos  
Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Educación

**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Información Financiera Complementaria**

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras expresadas en Pesos Argentinos)			
	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>			
Acumulado al comienzo del período	2,542,492,000.00	0.00	2,542,492,000.00
Durante el período			
Anticipos de Fondos BID	3,143,750,000.00	0.00	3,143,750,000.00
Aporte de Contrapartida Nacional	0.00	0.00	0.00
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>5,686,242,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,686,242,000.00</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>			
Acumulado al comienzo del período	2,029,657,022.64	0.00	2,029,657,022.64
Durante el período			
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la educación inicial</b>	<b>3,597,073,838.19</b>	<b>0.00</b>	<b>3,597,073,838.19</b>
Cp 2.-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	3,595,071,163.64	0.00	3,595,071,163.64
Cp 2.-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	0.00	0.00
Cp 2.-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	1,680,947.00	0.00	1,680,947.00
Otros Costos. Administración y auditoría	321,727.55	0.00	321,727.55
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>5,626,730,860.83</b>	<b>0.00</b>	<b>5,626,730,860.83</b>
<b>Diferencia de Cambio</b>	<b>407,854,128.05</b>	<b>0.00</b>	<b>407,854,128.05</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>467,365,267.22</b>	<b>0.00</b>	<b>467,365,267.22</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación



**Ministerio de Educación**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a**  
**la Política de Universalización de la Educación Inicial (PRINI I)**  
**Préstamo BID 4229/OC-AR-2**

**Estados Financieros**

Correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022

**Información Financiera Complementaria**

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS									
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022									
(Cifras expresadas en Pesos Argentinos)									
CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL EJERCICIO			INVERSIONES DURANTE EL EJERCICIO			INVERSIONES ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO		
	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>Cp 2. Mejoramiento del desempeño del sistema educativo en la educación inicial</b>	<b>2,029,657,022.64</b>	<b>0.00</b>	<b>2,029,657,022.64</b>	<b>3,597,073,838.19</b>	<b>0.00</b>	<b>3,597,073,838.19</b>	<b>5,626,730,860.83</b>	<b>0.00</b>	<b>5,626,730,860.83</b>
Cp 2-SubCp 1. Expansión de la infraestructura educativa	2,029,599,452.34	0.00	2,029,599,452.34	3,595,071,163.64	0.00	3,595,071,163.64	5,624,670,615.98	0.00	5,624,670,615.98
Cp 2-SubCp 2. Fortalecimiento de la gestión escolar y mejora de los procesos de enseñanza-aprendizaje	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cp 2-SubCp 3. Evaluación y monitoreo	0.00	0.00	0.00	1,680,947.00	0.00	1,680,947.00	1,680,947.00	0.00	1,680,947.00
Otros Costos. Administración y auditoría	57,570.30	0.00	57,570.30	321,727.55	0.00	321,727.55	379,297.85	0.00	379,297.85
<b>TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO</b>	<b>2,029,657,022.64</b>	<b>0.00</b>	<b>2,029,657,022.64</b>	<b>3,597,073,838.19</b>	<b>0.00</b>	<b>3,597,073,838.19</b>	<b>5,626,730,860.83</b>	<b>0.00</b>	<b>5,626,730,860.83</b>
<b>PARI-PASSU</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>

Cra. Liliana G. Troyelli  
 Coordinadora de Proyecto  
 Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia  
 y a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
 (PRINI I)  
 Préstamo BID 4229/OC-AR-2  
 Ministerio de Educación

Lic. Adm. Alejandro Fernández Penillas  
 Director General  
 Dirección General de Programas y Proyectos  
 Sectoriales y Especiales  
 Subsecretaría de Gestión Administrativa  
 Ministerio de Educación



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Anexo firma conjunta**

**Número:**

**Referencia:** PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR-2 | PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL (PRINI I) | ESTADOS FINANCIEROS AL 31.12.2022

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 20 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.02.16 09:21:26 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.02.16 10:14:18 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.02.16 10:14:19 -03:00



**República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional**  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

**Informe**

**Número:**

**Referencia:** PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR-2 (PRINI I) | AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31.12.2022 | CIRCULARIZACIÓN CIERRE DEFINITIVO (GERENCIA) [NOTA DCEOFI 40207769-08-2023 (NOTA 311-2023 A-05)]

---

Auditoría General de la Nación  
Departamento de Control del Endeudamiento con Organismos Financieros Internacionales  
At: Juan Manuel Sadir  
Hipólito Yrigoyen 1236, Piso 1 Oficina 101  
Buenos Aires (C1086AAV)  
Argentina

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted en relación con el examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 4229/OC-AR-2 | Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial, correspondiente al ejercicio comprendido desde el 01.01.2022 hasta el 31.12.2022, 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.

Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia NO-2023-16196893-APN-DGPYPSYE#ME remitida a ustedes el 13.02.2023 con motivo de los estados financieros presentados por Nota NO-2023-18055088-APN-DGPYPSYE#ME el 16.02.2023, en cuanto a:

- 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 podrían transformarse en obligaciones para el Proyecto que las expuestas en los estados financieros presentados por el ejercicio comprendido desde el 01.01.2022 hasta el 31.12.2022.

- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tengo conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha que, por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31.12.2022.
- La documentación que en fotocopia y en formato digital se le suministró a la Auditoría General de la Nación es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31.12.2022 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos del Banco se han efectuado conforme a 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.

Sin otro particular, saludo a usted atentamente.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.04.27 16:36:52 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.04.27 16:36:53 -03:00

**Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN**

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 28/04/2023, los estados financieros por el ejercicio N° 2 desde el 01/01/2022 al 31/12/2022 correspondiente al “Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial”, Subprograma 2, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR, suscripto el 30/10/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y sus contratos modificatorios.

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 28 de abril de 2023.

SADIR Juan  
Manuel



Firmado  
digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel