



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE ARGENTINA - FASE II

PRÉSTAMO BID 4806/OC-AR-2

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AL 31/12/2022 *(en dólares estadounidenses)*

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022

Notas a los Estados Financieros al 31/12/2022

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor Director General de la
Unidad Ejecutora del Programa del
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina - Fase II
Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR-2
CUIT N°: 30-70704639-9
Domicilio legal: Esmeralda 130, Piso 6º
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Fase II - Subcomponentes 1.2 y 4.2 - (el Programa), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio iniciado el 1° de enero de 2022 finalizado el 31 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas 1 a 16 y el Anexo I de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Fase II - Subcomponentes 1.2 y 4.2 - correspondientes al ejercicio iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo 5, "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la UEP del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores ("Código de Ética del IESBA") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis sobre la Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

- a) En el apartado denominado "Base de Contabilidad Efectivo" incluido en la nota 2.a) a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo" y por el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID.
- b) En el segundo párrafo de la nota 2 a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la UEP y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

4. Responsabilidades de la Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa en relación con los estados financieros

La Dirección de la UEP es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la UEP considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.



- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la UEP.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la UEP, entre otras cuestiones, el alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la UEP una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les comunicamos todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2023

DELOITTE & Co. S.A.
(Registro de Soc. Com.
C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1°, Folio 3°)



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

**PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE
ARGENTINA**

FASE II - PRÉSTAMO BID Nº 4806/OC-AR-2

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31/12/2021	Movimiento del Ejercicio 2022	Acumulado al 31/12/2022
Orígenes			
Prestamo BID	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Total Préstamo B.I.D	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Usos de Fondos			
Fondos BID	0,00	2.106.355,60	2.106.355,60
Total Inversiones BID	0,00	2.106.355,60	2.106.355,60
Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Total Inversiones Locales	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	2.106.355,60	2.106.355,60
Subtotal BID	0,00	893.644,40	893.644,40
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	0,00	893.644,40	893.644,40
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	0,00	905,83	905,83
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	0,00	894.550,23	894.550,23
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6)	0,00	894.550,23	894.550,23

Las notas 1 a 16 y el Anexos I adjunto forman parte integral de este Estado Financiero.

El informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE ARGENTINA

FASE II - PRÉSTAMO BID Nº 4806/OC-AR-2

ESTADO DE INVERSIONES

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

Proyecto BID 48062
Desde: 01/01/2022 Hasta: 31/12/2022

PROYECTO/CONVENIO
Periodo de revisión:
(Cifras en US\$)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al Cierre del Ejercicio Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE AL 31/12/2022	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.48062	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social - Fase II Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social Transferencias a población vulnerable del Programa Tarjeta Alimentar	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.106.355,60	0,00	2.106.355,60	0,00	70,21%	893.644,40	0,00
1.48062.1		1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.307.129,73	0,00	1.307.129,73	0,00	87,14%	192.870,27	0,00
1.48062.4		1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	799.225,87	0,00	799.225,87	0,00	53,28%	700.774,13	0,00
TOTAL		3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.106.355,60	0,00	2.106.355,60	0,00		893.644,40	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.106.355,60	0,00	2.106.355,60	0,00		893.644,40	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)														

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.
(**) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID.
(***) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.
Las notas 1 a 16 y el Anexo I adjunto forman parte integral de este Estado Financiero.

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Publica - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE ARGENTINA - FASE II

PRÉSTAMO BID 4806/OC-AR-2

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

AL 31/12/2022

(en dólares estadounidenses)

Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2022 (Anexo I)

IF-2023-48055301-APN-DGPEY/CI#MDS

**PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE
ARGENTINA - FASE II
PRÉSTAMO BID Nº 4806/OC-AR-2**

ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Período: 01/01/2022 hasta 31/12/2022
Expresado en dólares estadounidenses - U\$S (*)

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R., Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
25/02/2022	Solicitud de Desembolso Nro. 1	1.306.880,00	0,00		
19/07/2022	Solicitud de Desembolso Nro. 3	1.145.920,20	0,00		
15/12/2022	Solicitud de Desembolso Nro. 6	547.199,80	0,00		
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			3.000.000,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
29/06/2022	Justificación Nro. 2	1.114.427,02	0,00		
21/09/2022	Justificación Nro. 4	315.728,77			
07/12/2022	Justificación Nro. 5	669.326,25			
3	Total de Justificaciones del Ejercicio			2.099.482,04	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
		0,00	0,00		
4	Total otros desembolsos			0,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.				
	Intereses	0,00	0,00		
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			3.000.000,00	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El proyecto consiste en un préstamo otorgado por el BID de USD 600 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina durante 3 años. El Programa supone el financiamiento de gastos en concepto de transferencias monetarias para titulares elegibles del programa Hacemos Futuro (HF), descuento de la tarifa general del transporte público automotor para la población vulnerable elegible, que resida en localidades que se hayan adherido al Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE), y transferencias a población vulnerable del Programa Tarjeta Alimentar.

Objetivo General

El objetivo general del proyecto es contribuir a la sostenibilidad y a la mejora de la efectividad de programas de protección social en Argentina.

Los objetivos específicos del Programa son los siguientes: (i) asegurar la sostenibilidad de programas de transferencias monetarias dirigidos a población vulnerable, en el marco de las metas acordadas por el Gobierno de la República Argentina con el Fondo Monetario Internacional; (ii) promover la progresión y terminalidad educativa, así como la formación laboral integral de la población que recibe estas transferencias; (iii) mejorar la eficiencia distributiva de los subsidios a servicios públicos de transporte; y (iv) mejorar la eficiencia de los programas de protección social a través de una mejora en la gestión de la información que se genera a partir de su implementación.

Componentes y Subcomponentes

El Programa comprende los siguientes componentes y subcomponentes:

- Componente I: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social
 - . Subcomponente 1.1. Apoyo al ingreso con contraprestación en formación de capital humano
 - . Subcomponente 1.2. Gestión de la información de programas de ingreso con contraprestación en inversión de capital humano.
- Componente II: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables
- Componente III: Accesibilidad al transporte público
 - . Subcomponente 3.1. Subsidio a la tarifa de transporte público focalizado en poblaciones vulnerables
 - . Subcomponente 3.2 Gestión de la información del sistema de transporte público
- Componente IV: Transferencias a población vulnerable del Programa Tarjeta Alimentar
- Auditoría y gastos de administración

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Ejecución del Proyecto. Organización Institucional:

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el Programa a través de la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE) de la Presidencia de La Nación (*), siendo Co-ejecutores los ministerios de Desarrollo Social (MDS), de Educación (ME) y de Transporte (MTR).

La SAE, a través de la DPyPEESA, tendrá a su cargo la gestión administrativa y financiera de los subcomponentes 1.1 y 3.1 y de las transferencias monetarias del Programa Tarjeta Alimentar del componente 4, se encargará de la centralización de solicitudes de fondos y la rendición de las transferencias de ingreso, así como de la contratación de la auditoría. La ejecución operativa de estos subcomponentes será realizada de manera independiente por el MDS y MTR, respectivamente, en el marco de sus propias reglas de operación y mecanismos de ejecución. El subcomponente 1.2 y el desarrollo de herramientas informáticas y plataforma de comunicación para mejorar la transparencia y gestión de la información serán ejecutados por el MDS; el componente 2 y el subcomponente 3.2 serán ejecutados por el ME y MTR, respectivamente, el MDS, ME y MTR serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa, financiera y fiduciaria.

() Actualmente a través del Ministerio de Economía, el cual actúa en la ejecución del Programa a través de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPyPEESA), dependiente de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo (SSRFID).*

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Subcomponente 1.2 "Gestión de la información de programas de ingreso con contraprestación de capital humano" y Subcomponente 4.2 "Fortalecimiento institucional para el apoyo al plan Argentina contra el Hambre", ejecutados por el Ministerio de Desarrollo Social, del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el préstamo BID N° 4806/OC-AR-2. Comprenden el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sin embargo, pueden ser publicados.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas con sus notas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondiente al ejercicio en curso y acumulados. El Estado de Inversiones

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumuladas del Programa contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo.

La Información Complementaria que acompaña a los Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre de 2022 se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos Estados Financieros; a saber:

- Anexo I - Estado de Solicitudes de Desembolsos expresados en dólares estadounidenses.

a) Base de Contabilidad Efectivo

El BID requiere que las transacciones y actividades del Proyecto sean contabilizadas en forma oportuna, de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. En este sentido, de acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa (el Instructivo) emitido por el Banco, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés) se consideran dentro de las aceptables.

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social sobre la base contable de efectivo.

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo", y por el Instructivo.

b) Unidad Monetaria

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema contable computarizado UEPEX en moneda local (pesos) y se convierten en forma automática a la moneda de financiamiento (dólares estadounidenses). Los Estados Financieros Básicos con sus notas son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la Información Complementaria detallada en esta Nota también se expone en dólares estadounidenses.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido en las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR:

Inversiones financiadas con Fuente BID: Con el fin de determinar la equivalencia de un gasto elegible que se efectúe en moneda local a la moneda en que se realicen los desembolsos, para efectos de la rendición

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

de cuentas y la justificación de gastos, cualquiera sea la fuente de financiamiento del gasto elegible, se utilizará la siguiente tasa de cambio:

(i) La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la moneda del desembolso a la moneda local del país del Prestatario.

Caja y bancos en moneda local: Corresponden a los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31/12/2022 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

Caja y bancos en dólares estadounidenses: Por estar nominados en la moneda de reporte no requirieron de conversión alguna.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE

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

CUENTAS	MONTO		
	BID	LOCAL	TOTAL
Caja de ahorro BNA - USD 6960768	888.830,00	0,00	888.830,00
Cuenta corriente BNA - \$ 5593834	5.720,23	0,00	5.720,23
Total	894.550,23	0,00	894.550,23

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 6.873,56 y está representado por los siguientes gastos no incluidos en solicitudes anteriores:

COMPONENTE	BID	LOCAL	TOTAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la información de Programas de ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 4.2 Fortalecimiento institucional para el apoyo al plan Argentina contra el Hambre	6.873,56	0,00	6.873,56
	6.873,56	0,00	6.873,56

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Publica - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El detalle de la evolución del saldo del Anticipo de Fondos del BID es el siguiente:

Saldo de Anticipos al 31/12/2021			0,00
Anticipos Justificados durante el ejercicio			
	Fecha		
Justificación N° 2	29/6/2022	1.114.427,02	
Justificación N° 4	21/9/2022	315.728,77	
Justificación N° 5	7/12/2022	669.326,25	
			(2.099.482,04)
Anticipos recibidos durante el ejercicio			
Anticipo N° 1	25/2/2022	1.306.880,00	
Anticipo N° 3	19/7/2022	1.145.920,20	
Anticipo N° 6	15/12/2022	547.199,80	
			3.000.000,00
Saldo de Anticipos al 31/12/2022			900.517,96

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

No se contempla contrapartida local, ya que el proyecto consiste en un Programa íntegramente financiado con fondos BID.

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No se realizaron ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

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

MÉTODO DE CONTRATACIÓN	PROCESOS	MONTO DEL CONTRATO EN USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	4	2.722.630,24

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

MÉTODO DE CONTRATACIÓN	PROCESOS	MONTO DEL CONTRATO EN USD
3 CV - CONSULTOR INDIVIDUAL	2	7.635,50
TOTAL	6	2.730.265,74

NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

COMPONENTE 1	ACUMULADO AL 31/12/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la información de Programas de ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	1.307.129,73	0.00	1.307.129,73
Subcomponente 4.2 Fortalecimiento institucional para el apoyo al plan Argentina contra el Hambre	799.225,87	0.00	799.225,87
Total	2.106.355,60	0.00	2.106.355,60

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en la Nota 9 corresponde a los gastos / inversiones realizadas durante la ejecución del programa.

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

Al 31/12/2022, 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:

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Publica - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

DESCRIPCIÓN	MONTO		
	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	2.106.355,60	0,00	2.106.355,60
Estado de Inversiones Acumuladas	2.106.355,60	0,00	2.106.355,60
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

COMPONENTES	MONTO		
	BID	PROGRAMA	TOTAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la información de Programas de ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	1.307.129,72	1.307.129,73	0.01
Subcomponente 4.2 Fortalecimiento institucional para el apoyo al plan Argentina contra el Hambre	792.352,32	799.225,87	-6.873,55
TOTAL	2.099.482,04	2.106.355,60	-6.873,56

NOTA 13 - CONTINGENCIAS

No han surgido contingencias durante la vigencia del Programa.

NOTA 14 - HECHOS SUBSECUENTES

No existen otros hechos u operaciones ocurridos entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros que puedan afectar significativamente la actividad del Programa al 31 de diciembre de 2022.

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

El Informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Publica - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de
Argentina - Fase II
PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

No hubo ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el ejercicio actual o en el ejercicio precedente.

NOTA 16 - CAPITAL ADEUDADO AL BID

El detalle de capital adeudado en dólares estadounidenses al cierre del ejercicio coincide con lo informado por el OPS1, reporte financiero obtenido de la página del BID que muestra los fondos desembolsados por el Programa.

El informe de fecha 28-4-2023
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Publica - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número: IF-2023-48055301-APN-DGPEYCI#MDS

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Viernes 28 de Abril de 2023

Referencia: Estados Financieros Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR al 31/12/2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 13 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.28 10:47:24 -03:00

Esteban Eduardo Di Sibio
Director General
Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2023.04.28 10:47:25 -03:00

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Sr. Esteban Eduardo Di Sibio
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR-2**
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Fase II - Subcomponentes 1.2 y 4.2 - ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina – Fase II, en lo referente al Subcomponentes 1.2 y 4.2, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros de los Subcomponentes 1.2 y 4.2 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente en la UEP durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, donde evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el Informe adjunto y que hemos dado a conocer a la Dirección de la Unidad Ejecutora relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Los importes relacionados con las desviaciones han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y de aspectos formales de exposición o con relación a la medición de las diferentes partidas en los estados financieros.

Quedamos a su disposición por cualquier consulta o aclaración adicional que estime conveniente requerir, y aprovechamos la oportunidad para saludar muy atentamente a Usted y, por su intermedio, a todo el personal afectado al Programa.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2023

DELOITTE & Co. S.A.
(Registro de Soc. Com. C.P.C.E. -
C.A.B.A. - Tomo 1, Folio 3)



Alejandra Palombo (Socia)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

PROGRAMA DE APOYO
A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD
DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL
EN ARGENTINA - FASE II

CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 4806/OC-AR-2

INFORME CONTROL INTERNO

Ejercicio 2022

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN	3
C) HALLAZGOS	5

Abril de 2023



A) ASPECTOS RELEVADOS

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Fase II - Subcomponente 1.2 y 4.2 - correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 4806/OC-AR-2, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación ("UEP" o la "Unidad"), con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación incluyó los siguientes componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad
- 3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable
- 4) Actividades de control
- 5) Supervisión y monitoreo de los controles

A continuación, se describen los componentes antes mencionados:

1) Ambiente de Control:

El ambiente de control aporta el clima en que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control.

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

- la Integridad y valores éticos,
- la Capacidad de los funcionarios de la Unidad,
- la Filosofía de la Dirección y de gestión,
- la Estructura Organizacional vigente,
- la manera en que la Dirección asigna autoridades y responsabilidades,
- las Políticas y prácticas de recursos humanos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- Los funcionarios se comportan de acuerdo con las reglas de conducta definidas por la Dirección.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la UEP y cómo su función contribuye al logro de los mismos.



- La Unidad posee un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente aprobados mediante Decretos Nacionales.
- La estructura organizativa de la UEP es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones, teniendo en cuenta que el Programa se encuentra en su último ejercicio completo de ejecución, ya que el cierre del período de desembolsos tuvo lugar el 8 de abril 2023. En lo relativo a las adquisiciones y contrataciones se ha apoyado la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación y para las cuestiones legales en el Área Legal de dicha Dirección General.

2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:

La Unidad debe conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrenta. Para ello, inicialmente debe fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la Unidad funcione de forma coordinada. Luego, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. El proceso de evaluación de riesgos considera identificar cómo los eventos potenciales impactan en los objetivos de la Unidad.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- La Dirección ha identificado los objetivos del Programa y los recursos necesarios para alcanzar tales objetivos, asimismo se compromete a que los mismos sean conocidos y comprendidos por todos los consultores y funcionarios de la Unidad.
- La Dirección realiza un seguimiento de los objetivos que constituyen factores críticos y tiene en cuenta, por ejemplo, los riesgos relacionados con las fuentes de financiamiento.

3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:

La información relevante debe identificarse, captarse y comunicarse en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la Unidad. Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- La información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.
- La UEP cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros.
- La UEP cuenta con un Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto N° 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto N° 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional".



4) Actividades de control:

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos que ayuden a obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver los hallazgos descriptos en el capítulo C.*

5) Supervisión y monitoreo de los controles:

Todo el proceso debe ser supervisado. Esta supervisión se debe llevar a cabo mediante actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe surgieron los siguientes comentarios:

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta.

B) PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN

Dado que en este ejercicio del Programa los fondos a aplicar por la Unidad no fueron significativos, la ejecución se ha limitado a la realización de 4 procesos de Adquisición y Contratación, correspondiendo 2 proceso a la Adquisición de Bienes, 1 proceso a la contratación de Gastos Operativos, 1 proceso a la Contratación de Servicios y 2 procesos a la contratación de Consultores Individuales.

De la realización de nuestros procedimientos de auditoría sobre dichos procesos de Adquisición y Contratación se corroboró la siguiente información:

a) Método de Comparación de Precios:

Los proveedores seleccionados a través del método de Comparación de Precios son los que se detallan a continuación:

Adquisición de Bienes

Código SEPA	Expediente	Proveedor	Monto en Dólares Estadounidenses
PAEESPSDS-5-CP-B-	EX-2022-58941055	ACSYS S.A.	937.040
PAEESPSDS-6-CP-B-	EX-2022-78816642	DATAWISE S.A.	640.000



Las adquisiciones de ambos proveedores consistieron en la compra de equipamiento informático (computadoras y servidores) y licencias. Estos procesos de adquisiciones fueron publicados en el Boletín Oficial de la República Argentina (<https://www.boletinoficial.gob.ar>).

El contrato celebrado con ACSYS S.A. fue por un total de 937.040 dólares, de los cuales 654.605 dólares fueron financiados por el Préstamo N°4806 OC/AR y el monto restante de 282.435 dólares, por el Préstamo N°4648 OC/AR.

Contratación de Gastos Operativos

Código SEPA	Expediente	Proveedor	Monto en Pesos
PAEESPSDS-4-CP-SGO-	EX-2022-39294713	PONVAZ S A C I A Y M	16.200.000

La contratación consistió en la locación de un inmueble a fin de ser utilizado como oficina por la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional.

El proceso de contratación fue realizado a través del envío de cartas de invitación a posibles oferentes propuestos por parte del Director General de la Dirección General de Proyectos Especiales y de Cooperación Internacional (Esteban Eduardo Di Sibio).

Contratación de Servicios

Código SEPA	Expediente ⁽¹⁾	Proveedor	Monto en Pesos
PAEESPSDS-1-CP-S-	EX-2021-118428651	AMÉRICA BROAD CALL S.A.	148.800.000

Corresponde con la contratación del servicio de Call Center desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2022.

El proceso de contratación fue realizado a través del envío de cartas de invitación a posibles oferentes.

Si bien el expediente hace referencia al año 2021, debido a que el proceso de autorizaciones se inició en dicha fecha, tanto la firma del contrato como la ejecución del servicio contratado y posterior pago de las facturas se efectuaron en el año 2022.

b) Método de Mayor Puntaje Técnico:

Contratación de Consultores Individuales

Código SEPA	Expediente	Proveedor	Monto en Pesos
PAEESPSDS-8-3CV-CI-	EX-2022-129890866	ARIAS DUVAL, MARTÍN AUGUSTO	800.262,9
PAEESPSDS-8-3CV-CI-	EX-2022-140257812	GUTIERREZ ARTURO ADOLFO	481.588,2

Corresponde a la contratación de consultores individuales para consultoría del Área Legal.

Los procesos de contratación fueron realizados a través del envío de cartas de invitación a posibles oferentes propuestos por parte del Director General de la Dirección General de Proyectos Especiales y de Cooperación Internacional (Esteban Eduardo Di Sibio).

C) HALLAZGOS

HALLAZGO 1 - Proceso de búsqueda y selección de consultores individuales 3CV:

De acuerdo con el Documento de referencia para la contratación de consultores individuales preparado por la Representación del BID en la Argentina para ser utilizado por los Prestatarios, mediante el procedimiento competitivo, la convocatoria para la selección de consultores individuales puede realizarse mediante invitación directa al menos a tres (3) consultores que cumplan con las calificaciones mínimas pertinentes.

Es muy importante que la terna sea homogénea, los candidatos deben tener competencias similares a las requeridas en los Términos de Referencia ("TDR"), y poseer experiencia similar de modo que todos se hallen en condiciones de cumplir los requisitos establecidos.

Los consultores individuales se pueden seleccionar sobre la base de la comparación de las calificaciones de por lo menos tres (3) candidatos entre quienes hayan expresado interés en el trabajo o bien hayan sido contactados directamente por el Prestatario.

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2022 hemos corroborado que en los expedientes de contratación analizados no existe evidencia del proceso de búsqueda y criterios de selección aplicados para la postulación de los consultores individuales a ser invitados a participar del proceso de contratación.

Según la información relevada, los consultores individuales son propuestos por el Director General de la Dirección General de Proyectos Especiales y de Cooperación Internacional.

EFFECTO

Existen debilidades en la documentación de la evidencia correspondiente al proceso de búsqueda y los criterios de selección de los consultores individuales a quienes se les cursan las invitaciones para integrar la terna.

RECOMENDACIÓN

Recomendamos que la evidencia correspondiente al proceso de búsqueda y los criterios de selección aplicados para la postulación de consultores individuales a ser invitados a integrar una terna forme parte del expediente de la respectiva contratación.



COMENTARIOS DE LA GERENCIA:

RESPUESTA:

Los criterios de selección se encuentran expresados en los términos de referencia que fueron oportunamente enviados junto con las cartas de invitación a participar del proceso de selección. El análisis previo al envío de las misma fue efectuado por el área requirente. Asimismo, y a fin de poder cumplimentar la evaluación correspondiente, se elaboró una grilla con esos criterios a los cuales se les asignó un puntaje numérico que permitiera cuantificar las calificaciones de los candidatos y que fuera firmada por los responsables de realizar dicho proceso de evaluación.

HALLAZGO 2 - Control de los requisitos básicos para la contratación de consultores individuales

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2022, hemos corroborado que la Unidad no deja evidencia de haber realizado un control de los requisitos básicos para la contratación de consultores individuales, previo a la firma de los respectivos contratos. Los requisitos por chequear son los que se detallan a continuación:

1. Ser de nacionalidad de un país miembro del BID.
2. Si es funcionario público:
 - a. Estar con licencia sin goce de sueldo;
 - b. No haber trabajado con el contratante durante el período anterior de su licencia;
 - c. Su contratación no genere un conflicto de intereses.
3. No tener relación de trabajo o de familia con miembros del personal del contratante (o de la Unidad Ejecutora) que estén directa o indirectamente involucrados con cualquier parte de:
 - a. La preparación de estos Términos de Referencia
 - b. el proceso de selección; y/o
 - c. con la supervisión de los trabajos.
4. No tener otro contrato a tiempo completo en proyecto alguno financiado con recursos del BID.
5. De ser pariente de algún funcionario del Banco, el consultor lo pondrá en conocimiento del Contratante (hasta 3er grado de consanguinidad o adopción - hasta el 2do grado por matrimonio, o convivencia).

EFFECTO

Existen debilidades en la documentación de control de los requisitos básicos para la contratación de consultores individuales, previo a la firma de los respectivos contratos, que podrían derivar en la contratación de consultores que posean incompatibilidades con los requisitos exigidos.

RECOMENDACIÓN

Con el fin de documentar un procedimiento de control de cumplimiento de los requisitos básicos para la contratación de un consultor individual, en forma previa a suscribir un contrato con la UEP, se recomienda aplicar el Modelo de informes y documentos complementarios para la selección de consultores individuales, método competitivo, que proporciona el Banco para facilitar el ordenamiento de la información y análisis realizados en la evaluación de los mismos.



COMENTARIOS DE LA GERENCIA:

RESPUESTA:

Se hace saber que el ANEXO B del contrato contiene los requisitos aquí descriptos y que en forma de declaración jurada los consultores firman en un mismo acto; sin más que los mecanismos de control que provee el propio ejecutor para la constatación de antecedentes contractuales que la intervención de la Secretaría de Gestión y Empleo Público de la Jefatura de Gabinete de Ministros. Se han consultado los registros <https://www.iadb.org/es/transparencia/empresas-y-personas-sancionadas>, en la página del Banco Interamericano de Desarrollo como información de respaldo.

HALLAZGO 3 - Prestación de servicios en forma previa a la firma del contrato

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2022, hemos corroborado certificaciones que establecen que los consultores individuales contratados comenzaron a prestar sus servicios previamente a la firma de los contratos.

Los casos observados son los siguientes:

Expedientes	Proveedor	Monto en Pesos	Nota de Certificación ⁽¹⁾	Fecha de firma del contrato
EX-2022-129890866	ARIAS DUVAL, MARTÍN AUGUSTO	800.262,9	NO-2022-130003288-APN-DGPEYCI#MDS	5/12/2022
EX-2022-140257812	GUTIERREZ ARTURO ADOLFO	481.588,2	NO-2022-140034594-APN-DGPEYCI#MDS	5/1/2023

Por medio de dichas notas, el Director General de la Dirección General de Proyectos Especiales y de Cooperación Internacional (Esteban Eduardo Di Sibio) certifica que los consultores prestan servicios como "Asesores del Área Legal" desde el 1° de noviembre de 2022.

EFFECTO

Existen debilidades en el proceso de contratación, que podrían derivar en la aceptación de un servicio no avalado por un contrato que lo respalde al momento de realizar los pagos.

RECOMENDACIÓN

Con el fin de dar seguimiento a los procedimientos de contratación, de acuerdo con el Documento de referencia preparado por el BID, recomendamos que el comienzo de la presentación de servicios por parte de los consultores se materialice con posterioridad a la firma de los respectivos contratos.



COMENTARIOS DE LA GERENCIA:

RESPUESTA:

Se hace saber que a partir de la aplicación del decreto 426/2022, de fecha 22 de julio de 2022, la cual pretende restringir el acceso a la cobertura de cargos públicos, considerando a las contrataciones de personal de cualquier naturaleza o fuente de financiamiento; se aplica un procedimiento de excepción en el cual dichas contrataciones deben ser aprobadas por la Jefatura de Gabinete de Ministros y Secretaria de Hacienda del Ministerio de Economía. Esto genera dilaciones en los procesos de contratación que no pueden ser manejados por la DGPEyCI. No obstante ello, todo el proceso de selección y obtención del candidato a contratar se ha realizado con anterioridad al inicio de la prestación de servicios. Y no se han librado pagos correspondientes a honorarios profesionales, sin antes haber celebrado los correspondientes contratos. La incursión de una certificación de servicios que dé cuenta del período desde el cual inicia la relación contractual, viene a ratificar la gestión del expediente de contratación.

