



## **MINISTERIO DE ECONOMÍA**

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

**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**(en dólares estadounidenses)**

**Ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el  
3 de diciembre de 2022**

## 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  
Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR-1  
CUIT N°: 30-71098957-1  
Domicilio legal: Hipólito Yrigoyen 250, Piso 10°  
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 - Subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5 (el Programa), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo -Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-1 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 finalizado el 3 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas 1 a 15 y los anexos I a III 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 - Subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5 correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 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° 4648/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 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° 4648/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° 4648/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, 23 de marzo 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](http://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





## **MINISTERIO DE ECONOMÍA**

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

**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1**

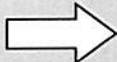
### **ESTADOS FINANCIEROS**

Ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

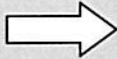
(en dólares estadounidenses)



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 3/12/2022



Estado de Inversiones Acumuladas al 3/12/2022



Notas a los Estados Financieros al 3/12/2022



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31/12/2020	Movimientos del ejercicio irregular el 1/1/2021 al 3/12/2022	Acumulado al 03/12/2022
<b>Orígenes</b>			
Préstamo BID	891.750.000,00	350.000,00	892.100.000,00
Total Préstamo B.I.D.	891.750.000,00	350.000,00	892.100.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>891.750.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>892.100.000,00</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
Fondos BID	891.572.493,64	745.439,88	892.317.933,52
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>891.572.493,64</b>	<b>745.439,88</b>	<b>892.317.933,52</b>
Subtotal BID	177.506,36	(395.439,88)	(217.933,52)
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
Subtotal Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>177.506,36</b>	<b>(395.439,88)</b>	<b>(217.933,52)</b>
Diferencia por conversión BID	(0,06)	0,01	(0,05)
Reembolso pendiente de ingreso	0,00	375.000,00	375.000,00
Retenciones a Pagar	0,00	13.826,08	13.826,08
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	177.506,30	(6.613,79)	170.892,51
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)</b>	<b>177.506,30</b>	<b>(6.613,79)</b>	<b>170.892,51</b>

Las notas 1 a 15 y los Anexos I a III adjuntos forman parte integrante de este Estado Financiero.

El informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Nro. (*)	Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2020		Inversiones por el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 al 03/12/2022		TOTAL ACUMULADO AL 03/12/2022		% DE AVANCE (**)	SALDO DISPONIBLE	
		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)
1.4648	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social	892.500.000,00	0,00	891.572.493,64	0,00	745.439,88	0,00	892.317.933,52	0,00	99,98%	182.066,48	0,00
1.4648.1.1	Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.200.000,00	0,00	438.199.999,99	0,00	0,00	0,00	438.199.999,99	0,00	100,00%	0,01	0,00
1.4648.2.1	Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.910.000,00	0,00	185.535.000,00	0,00	375.000,00	0,00	185.910.000,00	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.4648.3.1	Accesibilidad al Transporte Público	267.680.000,00	0,00	267.679.999,99	0,00	0,00	0,00	267.679.999,99	0,00	100,00%	0,01	0,00
1.4648.4.2	Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales	285.000,00	0,00	0,00	0,00	193.450,01	0,00	193.450,01	0,00	67,88%	91.549,99	0,00
1.4648.5	Auditoría	425.000,00	0,00	157.493,66	0,00	176.989,87	0,00	334.483,53	0,00	78,70%	90.516,47	0,00
TOTAL		892.500.000,00	0,00	891.572.493,64	0,00	745.439,88	0,00	892.317.933,52	0,00		182.066,48	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		892.500.000,00	0,00	891.572.493,64	0,00	745.439,88	0,00	892.317.933,52	0,00		182.066,48	0,00
PARIPASSU		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%

(\*) 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 15 y los Anexos I a III adjuntos forman parte integrante de este Estado Financiero.

El Informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

El proyecto consiste en un préstamo otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de USD 900.000.000 (dólares estadounidenses Novecientos millones con 00/100) para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina durante cuatro años.<sup>1</sup> El Programa supone el financiamiento de gastos en concepto de: transferencias monetarias para titulares elegibles del programa Hacemos Futuro (HF), becas para jóvenes elegibles del Programa Becas Progresar (PGR), descuento de 55% (cincuenta y cinco por ciento) 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).

**Objetivo General**

El objetivo general del Programa 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**

El programa comprende cuatro componentes:

- Componente I: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social
- Componente II: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables
- Componente III: Accesibilidad al transporte público
- Componente IV: Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales.
- Componente V: Auditoría

<sup>1</sup> Durante el ejercicio 2021 se solicitó mediante Nota NO-2021-66428202-APN-DNFOIC#SAE la extensión en el plazo del último desembolso, siendo aprobado por el BID mediante Nota CSC/CAR 2461/2021, operando la como fecha de cierre el 3/12/2022.

El informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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

**Matriz de financiamiento**

Durante el ejercicio irregular de cierre objeto de los presentes Estados Financieros se llevó a cabo, en tres oportunidades, la modificación de la matriz original del programa. A continuación, se describen, en forma detallada, las reasignaciones acontecidas durante el período:

- Mediante el contrato modificatorio Nro. 1, suscripto el 15 de Julio de 2021<sup>2</sup>, se reasignaron recursos entre los componentes del Programa por USD 1.320.000 (dólares estadounidenses Un millón trescientos veinte mil con 00/100) de la siguiente manera:
  - Se disminuyó en USD 1.200.000 el Subcomponente 3.2
  - Se disminuyó en USD 120.000 el Subcomponente 3.1
  - Se incrementó en USD 450.000 el Subcomponente 4.1
  - Se incrementó en USD 550.000 el Subcomponente 4.2
  - Se incrementó en USD 320.000 el Componente 5
- Mediante la Misión de Administración llevada a cabo el 2 de junio de 2022 entre los coejecutores del Programa y el BID<sup>3</sup>, se reasignaron recursos por un total de USD 672.000 (dólares estadounidenses Seiscientos setenta y dos mil con 00/100) entre los componentes de la matriz del programa de la siguiente manera:
  - Se disminuyó en USD 672.000 el Subcomponente 3.2
  - Se incrementó en USD 140.000 el Subcomponente 4.1
  - Se incrementó en USD 532.000 el Subcomponente 1.2
- A través de la reasignación solicitada ante el BID<sup>4</sup> con fecha 17 de noviembre de 2022, se reasignaron recursos por un total de USD 375.000 (dólares estadounidenses Trescientos setenta y cinco mil con 00/100) entre los componentes de la matriz del programa de la siguiente manera:
  - Se disminuyó en USD 265.000 el Subcomponente 4.2
  - Se disminuyó en USD 110.000 el Subcomponente 5
  - Se incrementó en USD 375.000 el Subcomponente 2.1

A continuación, se expone la Matriz de Financiamiento vigente al 3 de diciembre de 2022, expresada en dólares estadounidenses y distribuida por componente:

<sup>2</sup> Convenio Modificatorio Nro 1. (CONVE-2021-63581815-APN-SAE)

<sup>3</sup> Elevada al BID mediante Nota - NO-2022-68585334-APN-SSRFID#SAE

<sup>4</sup> Reasignación solicitada mediante NO-2022-124547837-APN-SSRFID#MEC y aprobada CSC/CAR-IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC  
3201/2022

El informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Componentes	Matriz vigente al 31-12-2020	Reasignaciones	Matriz vigente al 03-12-2022
<b>1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social</b>	<b>440.200.000,00</b>	<b>532.000,00</b>	<b>440.732.000,00</b>
1.1 Apoyo al ingreso con contraprestación en formación de capital humano	438.200.000,00	-	438.200.000,00
1.2 Gestión de la información de programas de ingreso con contraprestación en inversión en capital humano	2.000.000,00	532.000,00	2.532.000,00
<b>2. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables</b>	<b>187.835.000,00</b>	<b>375.000,00</b>	<b>188.210.000,00</b>
2.1 Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para jóvenes de familias vulnerables	185.535.000,00	375.000,00	185.910.000,00
2.2 Gestión de la información de programas nacionales de becas dirigidos a jóvenes de familias vulnerables.	2.300.000,00	-	2.300.000,00
<b>3. Accesibilidad al Transporte Público</b>	<b>269.800.000,00</b>	<b>(1.992.000,00)</b>	<b>267.808.000,00</b>
3.1 Subsidio a la tarifa de transporte público focalizado en poblaciones vulnerables.	267.800.000,00	(120.000,00)	267.680.000,00
3.2 Gestión de la información del sistema de transporte público.	2.000.000,00	(1.872.000,00)	128.000,00
<b>Componente 4. Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales y la Agencia Nacional de Discapacidad</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>875.000,00</b>	<b>2.825.000,00</b>
4.1. Apoyo Consejo Nacional de Coord. Políticas Sociales (CNCPS)	1.950.000,00	590.000,00	2.540.000,00
4.2. Apoyo Agencia Nacional de Discapacidad (ANDIS)	-	285.000,00	285.000,00
<b>5. Auditoría</b>	<b>215.000,00</b>	<b>210.000,00</b>	<b>425.000,00</b>
<b>Total</b>	<b>900.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>900.000.000,00</b>

El Informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.

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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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

**Ejecución del Proyecto. Organización Institucional**

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el Programa a través del Ministerio de Economía, el cual actuará 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), siendo Coejecutores los Ministerios de Desarrollo Social (MDS), de Educación, (ME) y de Transporte (MTR), y el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS).

La DPyPEESA tendrá a su cargo la ejecución administrativa y financiera de los subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1 y 4.2, quien se encargará de la centralización de solicitudes de fondos y la rendición de las transferencias de ingreso. La ejecución operativa de estos subcomponentes será realizada de manera independiente por el MDS, ME, MTR y CNCPS, respectivamente, en el marco de sus propias reglas de operación y mecanismos de ejecución. Los subcomponentes 1.2, 2.2, 3.2 y 4.1, serán ejecutados por el MDS, ME y MTR y el CNCPS, respectivamente, quienes serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa y financiera. El CNCPS, en coordinación con los otros Coejecutores, será el responsable de la implementación del Plan de Evaluación previsto en el Componente 4. Por su parte, la DPyPEESA será encargada de la implementación del producto previsto en el literal (v) del Componente 4.

**NOTA 2 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los presentes Estados Financieros de propósito especial corresponden al cuarto y último ejercicio irregular del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el Préstamo BID 4648/OC-AR-1. Comprenden el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022 y corresponden a los Estados financieros de cierre del Programa.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 2 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

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 en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio irregular actual y acumulados. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumulados del Proyecto contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo.

La Información Complementaria incluida en los Anexos I a III, que acompaña a los Estados Financieros Básicos al 03 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 Desembolso expresado en dólares estadounidenses
- Anexo II - Conciliación del Anticipo de Fondos expresada en dólares estadounidenses
- Anexo III - Conciliación de la Cuenta designada expresada en dólares estadounidenses

• **Base de Contabilidad Efectivo**

El BID requiere que las transacciones y actividades del Programa 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 Unidad Ejecutora de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio 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.

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

El Informe de fecha 23-03-2023  
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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 2 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

• **Unidad Monetaria**

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema contable computarizado UPEX 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 con 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 con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR y en las políticas establecidas por el Banco:

**Cuentas bancarias en moneda local y en dólares estadounidenses**

Los fondos son recibidos en la cuenta bancaria en dólares estadounidenses y se transfieren a la cuenta operativa en moneda nacional. El saldo al 3 de diciembre de 2022 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio de la fecha de la transferencia de los dólares estadounidenses desde la cuenta Designada en dólares a la cuenta Operativa en pesos.

Por estar nominado en la moneda de reporte, el saldo disponible que al cierre se mantiene en la cuenta Designada en dólares no requirió de conversión alguna.

**Inversiones financiadas con Fuente BID**

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta Designada en dólares estadounidenses a la cuenta Operativa en pesos, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales, es decir, que para determinar la equivalencia de los gastos pagados con financiamiento se aplicó el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.

**Préstamo BID**

Corresponde al capital adeudado al BID. Por estar nominado en la moneda de reporte no requirió de conversión alguna.

El Informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

Página 8 de 18

Página 10 de 20

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**Diferencias de cambio**

Se generan diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los gastos elegibles.

**NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE (SALDOS A APLICAR)**

El efectivo disponible al 3 de diciembre de 2022 se encuentra depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuenta/Saldos	2020	2022
	USD	USD
Caja de Ahorro en USD N° 672225/4 del BNA - BID	128.070,57	154.826,97
Cuenta Corriente en \$ N° 556360/7 del BNA - BID	140,33	16.065,54
Cuenta Crédito - Fondos en TGN (*)	49.295,40	0,00
<b>Total</b>	<b>177.506,30</b>	<b>170.892,51</b>

(\*) Representa fondos del Programa disponibles en la Tesorería General de la Nación (TGN). Los fondos disponibles ascendían a la suma de USD 49.295,40, lo cuales fueron devueltos al Programa durante el ejercicio 2021<sup>5</sup>.

**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 3 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 266,527,99 y está representado en la siguiente solicitud pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en solicitudes anteriores.

Componentes	BID
1.1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	-
2.1. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	-
3.1. Accesibilidad al Transporte Público	-
4.2 Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales	193.450,01
5. Auditoría	73.077,98
<b>Total</b>	<b>266.527,99</b>

<sup>5</sup> Mediante NO-2021-106243562-APN-DPYPEESA#SAE del 3 de noviembre de 2021 se tramitó la devolución del crédito disponible en la TGN. El mismo ingresó en la Caja de Ahorro en USD N° 672225/4 el 5 de noviembre de 2021. IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

El informe de fecha 23-03-2023  
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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 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:

Descripción	Monto en USD
<b>Saldo de Anticipos al 31/12/2020</b>	<b>177.548,60</b>
<b>Anticipos justificados durante el ejercicio irregular</b>	
Justificación de Gastos N° 15 - 11/02/2022 (103.954,13)	<b>(103.954,13)</b>
<b>Anticipos recibidos durante el ejercicio irregular</b>	
Solicitud Anticipo Nro. 16 - 09/08/2022 350.000,00	<b>350.000,00</b>
<b>Saldo de Anticipos al 3/12/2022</b>	<b>423.594,47</b>

**NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

El Programa no contempla contrapartida local, ya que 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 irregular objeto de los presentes Estados Financieros se llevaron a cabo los siguientes procesos de adquisiciones de bienes y servicios:

Método de contratación	Cantidad de procesos	Monto pagado al 3-12-2022
Selección Basada en menor costo	1	USD 193.450,01
Contratación Directa	2	USD 14.343,95
3 CV - Consultor Individual	4	USD 63.534,22
<b>TOTAL</b>		<b>USD 271.328,18</b>

El Informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Proyecto acumulados al 3 de diciembre de 2022 se integran tal cual se expone en el Estado de Inversiones Acumuladas.

Componentes	Acumulado en USD al 03-12-2022	
	BID	LOCAL
<b>Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social</b>	<b>892.317.933,52</b>	<b>0,00</b>
1.1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.199.999,99	0,00
2.1. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.910.000,00	0,00
3.1. Accesibilidad al Transporte Público	267.679.999,99	0,00
4.2 Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales	193.450,01	0,00
5. Auditoría	334.483,53	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>892.317.933,52</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS**


En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en el Estado de Inversiones Acumuladas 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 3 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:

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	892.317.933,52	0,00	<b>892.317.933,52</b>
Estado de Inversiones Acumuladas	892.317.933,52	0,00	<b>892.317.933,52</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El Informe de fecha 23-03-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Programa	Total
1.1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.200.000,00	438.199.999,99	0,01
2.1. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.910.000,00	185.910.000,00	-
3.1. Accesibilidad al Transporte Público	267.680.000,00	267.679.999,99	0,01
4.2 Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales	0,00	193.450,01	(193.450,01)
5. Auditoría	261.405,55	334.483,53	(73.077,98)
<b>Total</b>	<b>892.051.405,55</b>	<b>892.317.933,52</b>	<b>(266.527,97)</b>

La diferencia corresponde a los gastos pendientes de justificación al BID al cierre del ejercicio irregular, según se menciona en la Nota 4.

**NOTA 13 - CONTINGENCIAS**

No han surgido contingencias durante la vigencia del Programa.

**NOTA 14 - HECHOS SUBSECUENTES**

Tomando en consideración que los Estados Financieros de propósito especial al 3 de diciembre de 2022 corresponden a los Estados Financieros de cierre del Programa se informan a continuación los hechos ocurridos entre dicha fecha y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros:

- Con fecha 30 de noviembre de 2022, mediante la solicitud Nro. 17 se presentó ante el BID el reembolso de gastos por la suma total de USD 375.000 (dólares estadounidenses Trescientos setenta y cinco mil con 00/100) correspondiente al Subcomponente 2.1 "Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para jóvenes de familias vulnerables". Dichos fondos ingresaron a la cuenta de Tesorería General de la Nación (TGN) el día 15 de diciembre de 2022.
- Con fecha 14 de diciembre de 2022 ha ingresado a la Cuenta Especial del Programa - Nro. 672.225/4 - la ampliación del último Anticipo de Fondos (Solicitud Nro. 16) por un monto total de USD 25.000 (dólares estadounidenses Veinticinco mil con 00/100). La solicitud tiene sustento

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

en la reasignación de recursos<sup>6</sup> que implicó la necesidad de modificar los Términos de Referencia del auditor independiente con la consecuente reestimación del costo correspondiente.

- c) Con fecha 13 de diciembre de 2022 se abonó el honorario correspondiente al mes de noviembre del consultor Carlos Pablo Borinelli por la suma de \$351.522,30 (Pesos Trescientos cincuenta y un mil quinientos veintidós con 30/100), equivalente a USD 2.114,42 (dólares estadounidenses dos mil ciento catorce con 42/100).
- d) Con fecha 16 de diciembre de 2022 se presentó la justificación de gastos Nro. 18 por un monto total de USD 268.642,41 (dólares estadounidenses Doscientos sesenta y ocho mil seiscientos cuarenta y dos con 41/100). En la misma, se justificaron gastos por un total de USD 193.450,01 (dólares estadounidenses Ciento noventa y tres mil cuatrocientos cincuenta con 01/100) correspondientes al componente 4.2 "Apoyo Agencia Nacional de Discapacidad (ANDIS)" y gastos por un total de USD 75.192,40 (dólares estadounidenses Setenta y cinco mil ciento noventa y dos con 40/100) correspondientes al componente 5 "Auditoría".
- e) Con fecha 13 de enero de 2023 se pagó el saldo remanente del contrato comprometido con GMS S.A. por \$14.894.376,07 (Pesos Catorce millones ochocientos noventa y cuatro mil trescientos setenta y seis con 07/100), equivalente a USD 82.861,82 (dólares estadounidenses Ochenta y dos mil ochocientos sesenta y uno con 82/100). Dicha inversión se refleja en el componente 4.2 "Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales".
- f) A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros se pagaron en concepto por la Auditoría Externa del Programa la suma total de \$4.851.100,42 (Pesos Cuatro millones ochocientos cincuenta y un mil cien con 42/100), equivalente a USD 25.290,91 (dólares estadounidenses Veinticinco mil doscientos noventa con 91/100). Se encuentran comprometidos gastos por la suma total de \$11.319.234,31 (Pesos Once millones trescientos diecinueve mil doscientos treinta y cuatro con 31/100), los mismos corresponden íntegramente al pago de la auditoría externa del programa, la cual se llevará a cabo a partir del mes de diciembre, y durante 4 meses. El pago final de la auditoría externa se hará efectivo luego de revisar y aprobar el informe por parte de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio y será registrado como parte del Componente de Inversión V "Auditoría".

<sup>6</sup> Solicitada mediante NO-2022-124547837-APN- SSRFID#MEC, en la cual se contempla la reasignación de recursos por USD 375.000 (dólares estadounidenses Trescientos setenta y cinco mil con 00/100).

El Informe de fecha 23-03-2023  
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





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 15 - ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR  
POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL EJERCICIO IRREGULAR ACTUAL O  
EN EL EJERCICIO PRECEDENTE**

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

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



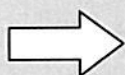
## **MINISTERIO DE ECONOMÍA**

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

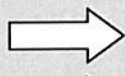
**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1**

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA AL 3/12/2022**

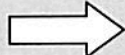
Ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022



Estado de Solicitudes de Desembolso al 3/12/2022 (Anexo I)



Conciliación de la Cuenta Designada al 3/12/2022 (Anexo II)



Conciliación del Anticipo de Fondos al 3/12/2022 (Anexo III)

IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**

Correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**ANEXO I**

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO IRREGULAR			891.750.000,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
9/8/2022	Solicitud Nro. 16	350.000,00		350.000,00	0,00
	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio irregular				
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
11/02/2022	Solicitud Nro. 15	103.954,13		103.954,13	0,00
	Total de Justificaciones				
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
	Total otros desembolsos			0,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.	0,00	0,00		
	Intereses	0,00	0,00		
	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO IRREGULAR (1+2+4+5)			892.100.000,00	0,00

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina

**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA**

Correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**ANEXO II**

BNA - Cta. N° 672225/4	
<b>SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO IRREGULAR</b>	<b>128.070,57</b>
<b>Más:</b>	
Desembolsos a cuenta designada BID	350.000,00
Recupero de fondos en TGN	49.295,40
<b>Total Ingresos por el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 al 03/12/2022</b>	<b>399.295,40</b>
<b>Menos:</b>	
Transferencias de fondos a cuenta operativa	372.200,00
Gastos Bancarios	339,00
<b>Total Egresos por el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 al 03/12/2022</b>	<b>372.539,00</b>
<b>SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO IRREGULAR</b>	<b>154.826,97</b>

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC





Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina

**PRESTAMO BID 4648/OC-AR - 1**

**CONCILIACIÓN DEL ANTICIPO DE FONDOS**

Correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**ANEXO III**

<b>I Anticipo de Fondos al Inicio del Ejercicio:</b>		
A Saldo de Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según OPS1	177.548,60	
B (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio anterior	42,24	
C (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,06	
D Saldo de Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero		177.506,30
<b>II Movimientos del Ejercicio Irregular:</b>		
E Anticipos de Fondos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2 )	350.000,00	
F (MENOS) Justificaciones de Anticipos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )	103.954,13	
G Total Movimientos del Ejercicio Irregular		246.045,87
<b>III Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio irregular:</b>		
H Saldo de Anticipo de Fondos al cierre según OPS1 (A+G-C)	423.594,47	
I (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 4)	266.527,99	
J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,05	
K (MAS) Retenciones a pagar	13.826,08	
L Saldo de Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero (ver Nota 3)		170.892,51

El Informe de fecha 23-03-2023  
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-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC



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

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:** IF-2023-32425925-APN-SSRFID#MEC

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Jueves 23 de Marzo de 2023

**Referencia:** Pmo. BID 4648/OC-AR - Estados Financieros por el ejercicio irregular 1/1/2021 al 3/12/2022

---

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.03.23 14:15:10 -03:00

Atilio Acuña  
Supervisor Contable  
Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial  
Amplio  
Ministerio de Economía

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.03.23 15:24:02 -03:00

Leandro Adrian Gorgal  
Subsecretario  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Ministerio de Economía

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.03.23 15:24:03 -03:00



## **CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

## MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Lic. Leandro Adrián Gorgal

**Unidad Ejecutora del Programa del  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad  
del Sistema de Protección Social en Argentina**

Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales  
Ministerio de Economía 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 - Subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5 - ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo -Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-1 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 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, en lo referente a los Subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5, 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 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente en la UEP durante el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 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° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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, 23 de marzo 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](http://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

CONTRATO DE PRÉSTAMO  
BID N° 4648/OC-AR-1

INFORME CONTROL INTERNO

EJERCICIO IRREGULAR INCIADO EL 1° DE ENERO DE 2021  
Y FINALIZADO EL 3 DE DICIEMBRE 2022

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS	
- DE CRITICIDAD MEDIA	4
C) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR	7

Marzo 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 - Subcomponentes 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 y Componente 5 - correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 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° 4648/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo - Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía 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:



- En la UEP se enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no se encuentren formalizados de manera escrita.
- 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 cuarto y último ejercicio irregular de ejecución. En lo relativo a las adquisiciones y contrataciones se ha apoyado en el Sector de Adquisiciones de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio ("DPYPEESA") y para las cuestiones legales en la Dirección de Asuntos Jurídicos Legales del Ministerio de Economía.

## 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 B.*

#### 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) HALLAZGOS

DE CRITICIDAD MEDIA

Los procesos de contratación de consultores individuales realizados por la Unidad Ejecutora durante el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022, correspondientes al componente N° 5 "Auditoría" son los que se detallan a continuación:

Código SEPA	Expediente	Consultor	Monto Contrato en Pesos -\$-
PAESPSA-3-3CV-CI	EX-2021-115971792- -APN-CGD#SGP	Percival, Damien George	967.503,38
PAESPSA-4-3CV-CI	EX-2022-03805972- -APN-CGD#SGP	Mileca, Camila María	2.057.945,00
PAESPSA-5-3CV-CI	EX-2021-115896243- -APN-CGD#SGP	Borinelli, Pablo	2.875.597,64
PAESPSA-8-3CV-CI	EX-2022-28454170- -APN-CGD#SGP	Sacón, Pedro José	2.101.189,48

De la realización de nuestros procedimientos de auditoría sobre dichos procesos de contratación se corroboraron las siguientes cuestiones:

**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 3 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 requirente.

**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:** *De acuerdo con el Documento de referencia para la contratación de consultores individuales preparado por el BID, la convocatoria para la selección de consultores individuales puede realizarse mediante invitación directa de al menos tres (3) consultores que cumplan con las calificaciones mínimas pertinentes, no haciéndose mención sobre los requisitos a cumplir en cuanto al proceso de búsqueda, siempre y cuando los mismos hayan sido contactados directamente por la Unidad Ejecutora.*

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

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 3 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: Antes de la contratación de cada consultor se realiza el control de los requisitos básicos correspondientes para evitar que surjan incompatibilidades, tendremos en cuenta la recomendación y comenzaremos a utilizar el modelo al cual hacen mención para que se vea reflejado en el expediente.*

## HALLAZGO 3 - Seguimiento de tareas acorde con el plazo del contrato

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 3 de diciembre de 2022, hemos comprobado que la Unidad no deja evidencia de haber documentado un seguimiento de las tareas llevadas a cabo por los consultores individuales acorde con la vigencia del contrato con ellos suscripto.

Los productos esperados para los consultores individuales se limitan a un informe en la etapa final de la prestación, el cual contiene el resumen de las actividades realizadas y las conclusiones obtenidas.

El plazo de duración de los contratos es de 11/12 meses y el pago de los honorarios es mensual, sin establecer como condición para el pago, la aprobación por parte del contratante de un informe mensual de seguimiento de los servicios de consultoría a presentar por cada consultor.

## EFFECTO

Pagos efectuados con una periodicidad mensual que podrían no tener relación con el avance de tareas realizadas por el consultor individual.

## RECOMENDACIÓN

Se recomienda documentar un procedimiento de control dirigido al seguimiento de tareas, grado de avance y resultados parciales correspondientes a los contratos suscriptos con consultores individuales, que sea acorde al plazo de vigencia de la prestación.

Recomendamos que, en el Anexo B al contrato, "Informes que el Consultor debe Presentar", se indique que el consultor presentará mensualmente un informe sintetizando los resultados de su actividad y destacando los temas de mayor importancia en el contexto de los objetivos de su contratación. Se sugiere que los respectivos informes mensuales cuenten con la aprobación del contratante, siendo requisito para la presentación de la factura mensual.

Los informes de avance y la documentación del proceso de control deberían archivar en el expediente de la contratación.



#### COMENTARIOS DE LA GERENCIA:

**RESPUESTA:** *Dentro de la normativa del Banco hay dos tipos de contratación en los casos de consultores individuales:*

- *Locación de Servicio: cuando el objeto del contrato es la prestación de un servicio, dentro de este tipo de contratos se incluyen aquellos en los que el prestador del servicio se obliga a cumplir una pluralidad de asistencias de forma sucesiva- o*
- *Locación de Obra -cuando consiste en la entrega de un producto específico o bien conlleva la elaboración y entrega de informes parciales y finales-*

*En los casos analizados, todos los contratos son Locaciones de Servicio, por lo cual no es necesario que el consultor presente informes mensuales. Así mismo se deja constancia que en todos los contratos analizados se indica la exigencia de un informe final de cumplimiento, el cual consta en el expediente como así también la certificación de servicio mensual emitido por el supervisor del consultor.*

#### C) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR

Según surge de nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 30 de abril de 2020, no quedaban recomendaciones sobre hallazgos de ese ejercicio ni de ejercicios anteriores que no hubieran sido implementadas.

