



**MINISTERIO DE TRANSPORTE  
DE LA NACIÓN**

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

**PRÉSTAMO BID 4648 - AR - 4**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 03/12/2022**

(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

Señora Directora 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-4  
CUIT N°: 30-71512720-9  
Domicilio legal: Hipólito Yrigoyen 250, piso 12  
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 - Subcomponente 3.2 - (el Programa), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales -Subsecretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Transporte de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-4 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 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 - Subcomponente 3.2 - 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 Financiadas 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 a) 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, 30 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 TRANSPORTE DE LA NACIÓN**

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

**PRÉSTAMO BID 4648 - AR - 4**

### **ESTADOS FINANCIEROS AL 03/12/2022**

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

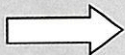
(en dólares estadounidenses)



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 03/12/2022



Estado de Inversiones Acumuladas al 03/12/2022



Notas a los Estados Financieros al 03/12/2022

**Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina**  
**PRÉSTAMO BID 4648 - AR - 4**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Corresponde al período irregular iniciado el 1° de enero 2021 y finalizado el 3 de diciembre del 2022  
 Expresado en dólares estadounidenses


	Acumulado al 31/12/2020	Movimiento del ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 03/12/2022	Acumulado al 03/12/2022
<b>Orígenes</b>			
Préstamo BID	0,00	121.000,00	121.000,00
Total Préstamo BID	0,00	121.000,00	121.000,00
Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>121.000,00</b>	<b>121.000,00</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
Fondos BID	0,00	119.274,47	119.274,47
SubComponente 3.2	0,00	119.274,47	119.274,47
Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>119.274,47</b>	<b>119.274,47</b>
Subtotal BID	0,00	1.725,53	1.725,53
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>0,00</b>	<b>1.725,53</b>	<b>1.725,53</b>
Diferencia por Conversion	0,00	0,00	0,00
Retenciones a pagar	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR BID	0,00	1.725,53	1.725,53
SALDO A APLICAR APORTES LOCALES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.725,53</b>	<b>1.725,53</b>

Las notas 1 a 15 forman parte integrante de este Estado Financiero.

  
 Cdcra. Daniela C. SOLIMANI  
 Directora de Administración  
 DGPPSE  
 Ministerio de Transporte

  
 Abog. Carla A. Graziotti  
 Directora General de Programas y  
 Proyectos Sectoriales y Especiales  
 Ministerio de Transporte

El Informe de fecha 30-3-2023  
 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



Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRÉSTAMO BID 4648 - AR - 4

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Corresponde al período irregular iniciado el 1° de enero 2021 y finalizado el 3 de diciembre del 2022

Expresado 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 y finalizado el 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 (b-e)
8.11585	BID 4648/OC-AR - Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina	128.000,00	0,00	0,00	0,00	119.274,47	0,00	119.274,47	0,00	93,18%	8.725,53	0,00
8.11585.3	Componente 3. Accesibilidad al Transporte Público	128.000,00	0,00	0,00	0,00	119.274,47	0,00	119.274,47	0,00	0,93	8.725,53	0
8.11585.3.2	Gestión de la información del Sistema de Transporte	128.000,00	0,00	0,00	0,00	119.274,47	0,00	119.274,47	0,00	0,93	8.725,53	0
TOTAL		128.000,00	0,00	0,00	0,00	119.274,47	0,00	119.274,47	0,00		8.725,53	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		128.000,00	0,00	0,00	0,00	119.274,47	0,00	119.274,47	0,00		8.725,53	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	0,00%	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 forman parte integrante de este Estado Financiero.

El Informe de fecha 30-3-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.



Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte



Cdca. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte



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



## MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID Nº 4648/OC-AR-4

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(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 03/12/2022.

  
Cdcra. Daniela C. SOLIMINI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
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





## MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-4

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

#### **Ejecución del Proyecto. Organización Institucional**

El Prestatario será la República Argentina, el componente 3.2 "Gestión de la información del sistema de transporte público" será ejecutado por el Ministerio de transporte a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPPSE), dependiente de la subsecretaría de Gestión Administrativa.

Este subcomponente sufrió modificaciones a lo largo del Proyecto y de los USD 2.000.000 que tenía asignados originalmente, mediante diferentes Ayuda Memoria emitidas por el BID se redujo a USD 128.000.

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


Los presentes Estados Financieros de propósito especial corresponden al 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-4. 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 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 acumulado. 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

#### **a) 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

  
Cdra. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El Informe de fecha 30-3-2023  
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



## MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID Nº 4648/OC-AR-4

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1º de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

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 General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales 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 con los requerimientos del BID.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID Nº 4648/OC-AR y en las políticas establecidas por el Banco:

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


Los fondos del BID 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.

  
Cdcra. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El Informe de fecha 30-3-2023  
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





MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

**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.

**Diferencias de cambio**

No se generaron 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 pagos de gastos elegibles.

**NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 3 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa. El detalle es el siguiente:

Cuentas	Importe en USD	
	Al 31/12/2020	Al 03/12/2022
Caja Ahorro US\$ BNA N° 6704609	0	1.725,00
Cuenta Corriente \$ N° 5560783	0	0,53
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1.725,53</b>


**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 3 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 17,62 (Nota 12).

  
Cdra. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
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



MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID Nº 4648/OC-AR-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

**NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

Se informa a continuación la composición del saldo del anticipo de fondos al 03/12/202 en dólares estadounidenses:

Saldo de Anticipos al 31/12/2020		0,00
Anticipos justificados durante el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 03/12/2022		(119.256,85)
Justificación de gastos N° 2 - 17/11/2022	(119.256,85)	
Anticipos recibidos durante el ejercicio durante el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 03/12/2022		121.000
Solicitud de Anticipo de Fondos N° 1 - 23/06/2022	121.000	
Saldo de Anticipos al 03/12/2022		1.743,15

**NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

De acuerdo al contrato de Préstamo no se contemplan fondos de aporte local.


**NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

**NOTA 8 - ADQUISICION DE OBRAS, BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio irregular iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 03/12/2022 se ha llevado a cabo el siguiente proceso de contratación:

  
Cdrca Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
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





MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID Nº 4648/OC-AR-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Selección en Calidad de los Consultores (SCC)	1	119.142,08
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>119.142,08</b>

#### NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

La ejecución acumulada del Programa al 03/12/2022 asciende a USD 119.274,47. Los mismos se detallan por componente de acuerdo al Estado de Inversiones Acumuladas:

Componentes	Acumulado en USD al 03-12-2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
Componente 3.2 "Gestión de la información del sistema de transporte público"	119.274,47	0,00	119.274,47
<b>TOTAL</b>	<b>119.274,47</b>	<b>0,00</b>	<b>119.274,47</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 - CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 3 de diciembre de 2022, la información de las inversiones acumuladas presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas es coincidente con la información de los Desembolsos Efectuados (uso o aplicación de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, según se expone en la siguiente conciliación:

  
Cdcra. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
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



MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	119.274,47	0,00	119.274,47
Estado de Inversiones Acumuladas	119.274,47	0,00	119.274,47
Diferencia	-	-	-

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

Este cuadro compara los gastos justificados al BID, de acuerdo al registro OPS1, y las inversiones del Programa que se exponen en el Estado de Inversiones Acumuladas. La diferencia es coincidente con los gastos pendientes de justificar informados en la Nota 4.

Componentes	Monto USD		
	BID	Proyecto	Total
Componente 3.2 "Gestión de la información del sistema de transporte público"	119.256,85	119.274,47	(17,62)
<b>TOTAL</b>	<b>119.256,85</b>	<b>119.274,47</b>	<b>(17,62)</b>

**NOTA 13 - CONTINGENCIAS**

No han surgido contingencias durante la vigencia del Programa.

**NOTA 14 - EVENTOS 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

  
Cdra. Daniela C. SOLIMANI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.  
  
Alejandra M. Palomba (Socia)  
Contadora Pública - U.B.A.  
C.P.C.E.C.A.B.A.  
T° 166 - F° 24





MINISTERIO DE TRANSPORTE DE LA NACIÓN  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina  
PRESTAMO BID Nº 4648/OC-AR-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022

(En dólares estadounidenses)

continuación los hechos ocurridos entre dicha fecha y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros:

- Con fecha 26 de diciembre del 2022, se procedió al cierre de las cuentas bancarias del Programa tanto en pesos como en dólares y a la devolución al BID de USD 1.725 remanentes del Proyecto.
- Con fecha 23 de enero del 2023, una vez registrada la devolución de fondos en el sistema del Banco, se procedió a presentar la última justificación de gastos bancarios de la cuenta por USD 18,15.


**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.

  
Cdcra. Daniela C. SOLIMINI  
Directora de Administración  
DGPPSE  
Ministerio de Transporte

  
Abog. Carla A. Graziotti  
Directora General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Transporte

El informe de fecha 30-3-2023  
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

## **CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**



## MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Dra. Carla Andrea Graziotti  
**Unidad Ejecutora del Programa del  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad  
del Sistema de Protección Social en Argentina**  
Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Subsecretaría de Gestión Administrativa  
Ministerio de Transporte 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 - Subcomponente 3.2 - ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales - Subsecretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Transporte de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-4 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 al Subcomponente 3.2, 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 del Subcomponente 3.2 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.

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, 30 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-4

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) PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN	4

## 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 - Subcomponente 3.2 - 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 General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales -dependiente de la Subsecretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Transporte 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 área de Adquisiciones y Contrataciones dependiente de la Dirección de Administración de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales y para las cuestiones legales en la Coordinación del Área Legal de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales.

## **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.

#### **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 este es el ejercicio de cierre del Programa, la ejecución se ha limitado a la realización de un proceso de Contratación de Servicios de Consultoría.

De la realización de nuestros procedimientos de auditoría sobre dicho proceso de contratación se corroboró la siguiente información:

Contratación de Servicios de Consultoría:

La sociedad detallada a continuación, cuyo método de contratación fue la Selección Basada en la Calidad de los Consultores, asistió a la Unidad Ejecutora en el estudio de diagnóstico de diseño de software de subsidios de transporte público de pasajeros para poder desarrollar los diferentes objetivos del Componente 3.2 "Gestión de la información del sistema de transporte público".

Código SEPA	Expedientes	Consultor	Monto en Pesos Argentinos
PAESPSA-4-10-SCC-CF	EX-2021-13740606--APN-GD#MTR	AXONIER CONSULTORES S.A.	15.161.300

El proceso de contratación fue publicado en el Boletín Oficial de la República Argentina (<https://www.boletinoficial.gob.ar>).

Del relevamiento realizado de la referida ejecución durante el ejercicio irregular iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 3 de diciembre de 2022 no han surgido hallazgos de control interno.

