



**PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
CONSEJO NACIONAL DE COORDINACIÓN  
DE POLÍTICAS SOCIALES (CNCPS)**

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

**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-5**

**ESTADOS FINANCIEROS**

(en dólares estadounidenses)

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

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor Director 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-5  
CUIT N°: 30-71221374-0  
Domicilio legal: Av. Pte. Julio A. Roca 782, Piso 1  
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 4.1 (el Programa), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales - Presidencia de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-5 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 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 - Subcomponente 4.1 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, 3 de abril de 2023

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



**Alejandra M. Palombo (Socia)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 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.





**PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
CONSEJO NACIONAL DE COORDINACIÓN  
DE POLÍTICAS SOCIALES (CNCPS)**

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

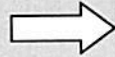
**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

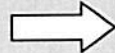
**(en dólares estadounidenses)**



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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

| ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS | Acumulado al<br>31/12/2020 | Movimientos del<br>ejercicio iniciado<br>el 1/1/2021 al<br>3/12/2022 | Acumulado al<br>03/12/2022 |
|--|----------------------------|--|----------------------------|
| <b>Origenes</b>                                      |                            |  |                            |
| Préstamo BID   | 0,00                       | 2.400.000,00   | 2.400.000,00               |
| Total Préstamo B.I.D.                                | 0,00                       | 2.400.000,00   | 2.400.000,00               |
| 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>0,00</b>                | <b>2.400.000,00</b>  | <b>2.400.000,00</b>        |
| <b>Usos de Fondos</b>                                |                            |  |                            |
| Fondos BID   | 0,00                       | 2.316.925,36   | 2.316.925,36               |
| 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>0,00</b>                | <b>2.316.925,36</b>  | <b>2.316.925,36</b>        |
| Subtotal BID   | 0,00                       | 83.074,64  | 83.074,64                  |
| 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>0,00</b>                | <b>83.074,64</b>   | <b>83.074,64</b>           |
| Diferencia por conversión BID                        | 0,00                       | 0,00   | 0,00                       |
| Reembolso pendiente de ingreso                       | 0,00                       | 0,00   | 0,00                       |
| Retenciones a Pagar                                  | 0,00                       | 0,00   | 0,00                       |
| <b>Saldos a Aplicar</b>                              |                            |  |                            |
| SALDO A APLICAR B.I.D.                               | 0,00                       | 83.074,64  | 83.074,64                  |
| SALDO A APLICAR APORTE 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>0,00</b>                | <b>83.074,64</b>   | <b>83.074,64</b>           |

Las notas 1 a 15 forman parte integrante de estos Estados Financieros

El informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

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

Proyecto BID 46482  
Desde: 01/01/2021 Hasta: 03/12/2022

| Categoría de Inversión |  | Presupuesto Original |              | Presupuesto Vigente |              | Inversiones Acumuladas al cierre 31.12.2020 |              | Inversiones del Ejercicio Irregular iniciado el 01/01/21 a 03/12/22 |              | TOTAL ACUMULADO AL CIERRE 03.12.2022 |              | % DE AVANCE | SALDO DISPONIBLE |              |
|------------------------|--|----------------------|--------------|---------------------|--------------|---|--------------|---|--------------|--------------------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|
| Nro. (**)              | Nombre (**)  | BID                  | Aporte Local | BID                 | Aporte Local | BID   | Aporte Local | BID   | Aporte Local | BID                                  | Aporte Local | (***)       | BID              | Aporte Local |
| (1)                    | (2)  | (3)                  | (4)          | (5)                 | (6)          | (7)   | (8)          | (9)   | (10)         | (11)                                 | (12)         | (13)        | (14)             | (15)         |
| 1.46482                | Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales    | 1.950.000,00         | 0,00         | 2.540.000,00        | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 2.316.925,36  | 0,00         | 2.316.925,36                         | 0,00         | 91,22%      | 223.074,64       | 0,00         |
| 1.46482.1              | Sistema Integrado de Información Social Desarrollado               | 1.130.000,00         | 0,00         | 1.720.000,00        | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 1.691.684,41  | 0,00         | 1.691.684,41                         | 0,00         | 98,35%      | 28.315,59        | 0,00         |
| 1.46482.2              | Modelo de Gestión de Información Desarrollado                      | 155.000,00           | 0,00         | 155.000,00          | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 134.412,35  | 0,00         | 134.412,35                           | 0,00         | 86,72%      | 20.587,65        | 0,00         |
| 1.46482.3              | Plan Anual de Monitoreo y Evaluación de Programas Finalizados      | 400.000,00           | 0,00         | 400.000,00          | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 331.024,91  | 0,00         | 331.024,91                           | 0,00         | 82,76%      | 68.975,09        | 0,00         |
| 1.46482.4              | Cursos de Gestión y Evaluación de Políticas Sociales Desarrollados | 255.000,00           | 0,00         | 255.000,00          | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 159.389,06  | 0,00         | 159.389,06                           | 0,00         | 62,51%      | 95.610,94        | 0,00         |
| 1.46482.5              | Gastos Generales   | 10.000,00            | 0,00         | 10.000,00           | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 414,63  | 0,00         | 414,63                               | 0,00         | 4,15%       | 9.585,37         | 0,00         |
| TOTAL                  |  | 1.950.000,00         | 0,00         | 2.540.000,00        | 0,00         | 0,00  | 0,00         | 2.316.925,36  | 0,00         | 2.316.925,36                         | 0,00         |             | 223.074,64       | 0,00         |
| TOTAL BID + A. LOCAL   |  | 1.950.000,00         |              | 2.540.000,00        |              | 0,00  | 0,00         | 2.316.925,36  |              | 2.316.925,36                         |              |             | 223.074,64       |              |
| PAR PASAR              |  | 100,00%              | 0,00%        | 100,00%             | 0,00%        | 0,00%                                       | 0,00%        | 100,00%   | 0,00%        | 100,00%                              | 0,00%        |             | 100,00%          | 0,00%        |

(\*) Las cifras se expresan en redondeos

(\*\*) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID

(\*\*\*) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos

- Las notas 1 a 15 forman parte integrante de estos Estados Financieros  
- Presupuesto Vigente: Ver Nota N°14, punto a) - Hechos Subsecuentes

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

Page 4 of 15

IF-2023-36625613-APN-SSCTYAI#CNCPS

Página 4 de 15

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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


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.

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

Page 5 of 15

IF-2023-36625613-APN-SSCTYAI#CNCPS

Página 5 de 15

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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 periodo 01.01.2021 a 03.12.2022 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:

Convenio Modificatorio Nro. 1. (CONVE-2021-63581815-APN-SAE)

Elevada al BID mediante Nota - NO-2022-68585334-APN-SSRFID#SAE

Reasignación solicitada mediante NO-2022-124547837-APN-SSRFID#MEC y aprobada CSC/CAR-3201/2022

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

Page 6 of 15

IF-2023-36625613-APN-SSCTYAI#CNCPS

Página 6 de 15

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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<br>31-12-2020 | Reasignaciones       | Matriz vigente al<br>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>           |

Ver punto a) de la Nota 14 de eventos subsecuentes.

El informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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-5. Comprenden al 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 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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.

- **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 Financiamiento Internacional, dependiente de la Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información (CNCPS) 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.

El informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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 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. 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.

El Informe de fecha *3-4-2023*  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

**Préstamo BID**

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

**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                                    | 2022             |
|--|------------------|
|  | USD              |
| Caja de Ahorro en USD N° 671249/9 del BNA - BID  | 713,00           |
| Cuenta Corriente en \$ N° 556189/5 del BNA - BID | 82.361,64        |
| <b>Total</b>                                     | <b>83.074,64</b> |


El saldo de la cuenta operativa refleja diferencias de cambio acumuladas al 03/12/2022 por USD 8.378,16, que corresponden a las variaciones entre el tipo de cambio de conversión de los dólares desembolsados por el Banco Interamericano de Desarrollo y el tipo de cambio al cierre del ejercicio.

**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 3 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 13.231,33 y está representado en la siguiente solicitud pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en solicitudes anteriores.

| Componentes  | BID              |
|--|------------------|
| 4. Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales | 13.231,33        |
| <b>Total</b>   | <b>13.231,33</b> |

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

Correspondiente 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>0,00</b>           |
| <b>Anticipos recibidos durante el ejercicio irregular 01.01.2021 / 03.12.2022</b>    |                       |
| Solicitudes de Anticipo  | 801.000,00            |
|  | 1.149.000,00          |
|  | 450.000,00            |
|  | <b>2.400.000</b>      |
| <b>Anticipos justificados durante el ejercicio irregular 01.01.2021 / 03.12.2022</b> |                       |
| Justificaciones de Gastos  | -2.303.694,03         |
|  | <b>(2.303.694,03)</b> |
| <b>Saldo de Anticipos al 3/12/2022</b>   | <b>96.305,97</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.

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

**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 |
|--|----------------------|---------------------------|
| Contratación Directa                                   | 2                    | USD 172.865,38            |
| Selección Basada en la calificación de los consultores | 4                    | USD 263.492,82            |
| 3 CV - Consultoría Individual                          | 13                   | USD 198.468,11            |
| Licitación Pública Internacional                       | 2                    | USD 1.681.684,41          |
| <b>TOTAL</b>   |                      | <b>USD 2.316.510,72</b>   |

**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    |
| Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social  |                                | 0        |
| 4. Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales | 2.316.925,36                   | 0        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.316.925,36</b>            | <b>0</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.

El informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

**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 | 2.316.925,36 | 0        | 2.316.925,36 |
| Estado de Inversiones Acumuladas                     | 2.316.925,36 | 0        | 2.316.925,36 |
| <b>Diferencia</b>                                    | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0,00</b>  |

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

| Componentes   | Monto USD           |                     |                  |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
|   | BID                 | Programa            | Total            |
| 4.1 Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales | 2.303.694,03        | 2.316.925,36        | 13.231,33        |
| <b>Total</b>  | <b>2.303.694,03</b> | <b>2.316.925,36</b> | <b>13.231,33</b> |

**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:

El Informe de fecha 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

Page 14 of 15

IF-2023-36625613-APN-SSCTYAI#CNCPS

Página 14 de 15

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





Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia de la Nación

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina  
**PRESTAMO BID 4648/OC-AR-5**

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

- a) Con fecha 25 de noviembre de 2022 se informó al BID, mediante correo electrónico institucional, y este autorizó con fecha 15 de diciembre de 2023 la cancelación de USD 110.000 del presupuesto vigente, quedando finalmente en la suma de USD 2.430.000. Este importe modifica el presupuesto al 3 de diciembre de 2023 que se expone en el Estado de Inversiones Acumuladas y en la Matriz de financiamiento de la Nota 1.
- b) Con fecha 14 de diciembre de 2022 ha ingresado a la Cuenta Especial del Programa - Nro. 671249/9 - el último Anticipo de Fondos (Solicitud Nro. 7) por un monto total de USD 30.000 (dólares estadounidenses Treinta mil con 00/100). La solicitud tiene sustento en la reasignación de recursos de la matriz de financiamiento.
- c) Se debe presentar en el período abril 2023 la Justificación de Gastos Nro. 8 por un monto total de USD 110.334,33, el cual incluye USD 13.231,33 mil expuestos en la nota N°4 (dólares estadounidenses ciento diez mil trescientos treinta y cuatro con 33/100). En la misma, se justificarán gastos correspondientes a pagos de Consultorías Individuales según saldos de contratos.

**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 3-4-2023  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico**

**Número:** IF-2023-36625613-APN-SSCTYAI#CNCPS

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Lunes 3 de Abril de 2023

**Referencia:** Estados Financieros Préstamo BID 4648/OC/AR/5 - CNCPS

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 15 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2023.04.03 19:05:48 -03:00

Eduardo Hipolito Brau  
Subsecretario  
Subsecretaria de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2023.04.03 19:05:49 -03:00

## CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA



## MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Dr. Eduardo Brau  
Unidad Ejecutora del Programa del  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad  
del Sistema de Protección Social en Argentina  
Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información  
Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales  
Presidencia 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 4.1 ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales -Presidencia de la Nación- y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-5 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 4.1, 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 4.1 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, 3 de abril de 2023

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



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

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](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-5

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 |



## 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 4.1 correspondiente 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 Subsecretaría de Coordinación Técnica y Análisis de la Información del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales -Presidencia 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 último ejercicio irregular de ejecución. En lo relativo a las adquisiciones y contrataciones, se han efectuado en virtud de lo dispuesto en las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2350-9) y las Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9). Para las cuestiones legales, la UEP se ha apoyado en la Dirección de Asuntos Jurídicos del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales de la Presidencia de la Nación.

## **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

Para el análisis del total de procesos de Contratación de Consultores 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 4.1 "Apoyo Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales" hemos realizado una selección de ellos por muestreo estadístico. Los procesos analizados corresponden a los siguientes expedientes de contratación de consultores individuales:

| Código SEPA         | Expediente                      | Consultor                   | Monto Contrato en Pesos -\$ |
|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PAESPSA-5-16-3CV-CI | EX-2022-72397004--APN-DGD#CNCPS | Scro, Melanie               | 1.200.000                   |
|                     | EX-2022-72396057--APN-DGD#CNCPS | Santos Venturo, Fabián Luis | 2.500.000                   |
|                     | EX-2022-72395366--APN-DGD#CNCPS | Addolorato, Marisa          | 1.200.000                   |
|                     | EX-2022-72394709--APN-DGD#CNCPS | Naselli, Bruno              | 1.000.000                   |
|                     | EX-2021-64538826--APN-DGD#CNCPS | Ruiz del Castillo, Ramiro   | 1.040.000                   |
|                     | EX-2021-64538271--APN-DGD#CNCPS | Ischuk, María Carla         | 487.500                     |
|                     | EX-2021-64537387--APN-DGD#CNCPS | Conti, Lucas Mariano        | 487.500                     |
|                     | EX-2021-64536768--APN-DGD#CNCPS | Crosta, Facundo Luis        | 1.300.000                   |
|                     | EX-2021-64535089--APN-DGD#CNCPS | Vallejos, Carlos Alberto    | 1.040.000                   |
|                     |                                 |                             |                             |
| PAESPSA-5-16-3CV-CI | EX-2022-53890761--APN-DGD       | Fernández, Pablo            | 1.750.000                   |
|                     | EX-2022-53891072--APN-DGD       | Huentemán, Federico Gabriel | 1.800.000                   |
|                     | EX-2022-54357181- -APN-DGD      | Jaimon, Sofía Inés          | 1.750.000                   |

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:**

*Las cartas de invitación como las respuestas a las mismas se omitieron por error involuntario incorporar en los expedientes. Se procederá a la incorporación de los mismos.*

*Los criterios de selección determinados para cada consultor individual se encuentran en las grillas de evaluación pertinentes que se encuentran en consonancia con el detalle expuesto en los Términos de referencia.*

## **HALLAZGO 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:**

*Se efectuó un estudio previo sobre el control, de los requisitos previos a la contratación de los diversos consultores individuales pero el mismo no se plasmó en un informe formal por el área pertinente.*

