



## *Informe de auditoría emitido por los auditores independientes*

Al Ministerio de Desarrollo Social  
Unidad Coordinadora del Programa  
Mgtr. Agustín D. Mai  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y  
a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I  
Domicilio: Bernardo de Irigoyen 722- piso 1  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

---

#### **Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I - ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante "UCP") financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de Argentina, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I - terminados el 31 de diciembre de 2020 han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

---

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" del presente informe.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

#### **Independencia**

Somos independientes de la UCP de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Argentina, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

Price Waterhouse & Co. S.R.L., Bouchard 557, piso 8°, C1106ABG - Ciudad de Buenos Aires  
T: +(54.11) 4850.0000, F: +(54.11) 4850.1800, [www.pwc.com/ar](http://www.pwc.com/ar)

Price Waterhouse & Co. S.R.L. es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada que no actúa como mandataria de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red.

---

## Otras Cuestiones

---

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I - en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR y en la guía 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 el Organismo Coordinador del Programa y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Coordinador del Programa.

Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

---

## Responsabilidades de la Dirección en relación con los estados financieros

---

La Dirección de la UCP es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección de la UCP es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto para continuar como un programa en funcionamiento, en caso de corresponder, revelando los asuntos relacionados con este tema y que se han utilizado principios contables aplicables a esta condición, a menos que la intención de la Dirección sea liquidar el Programa o cesar las operaciones del mismo, o dicha continuidad no constituya una alternativa realista.

La Dirección de la UCP es responsable de monitorear el proceso de emisión de la información financiera del Programa.

---

## 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 significativa, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 significativa cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas 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 evaluamos los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos elementos de juicio suficientes y apropiados para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la Dirección de la UCP y la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- Concluimos sobre la correcta utilización por parte de la Dirección de los principios contables aplicables a una empresa en funcionamiento, basados en la evidencia de auditoría obtenida, en caso de una duda significativa de la capacidad del Programa para continuar como tal. En caso concluyamos que existe una duda significativa, debemos enfatizarlo en nuestro informe de auditoría en relación a las revelaciones relacionadas en los estados financieros que deben ser efectuadas al respecto por el Programa. Si esas revelaciones no son adecuadas, entonces debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, sucesos o condiciones futuras pueden causar el cese de operaciones del Programa como proyecto en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros en su conjunto, incluyendo la información a revelar, y si representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera razonable.

Nos comunicamos con la Dirección de la UCP, entre otros asuntos, sobre el alcance y el plazo de auditoría acordados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia importante en el control interno que fuera identificada durante nuestro trabajo.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 29 de abril de 2021.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

Lic. en Administración

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 148

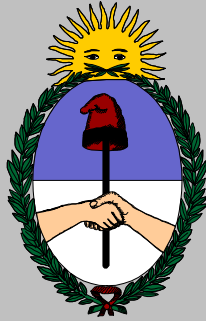


## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA  
INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA  
EDUCACIÓN INICIAL

**PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR**  
COMPONENTE 1.

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020**  
*(en dólares estadounidenses)*



## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA  
INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA  
EDUCACIÓN INICIAL

**PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR**  
COMPONENTE 1.

## **ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS** **AL 31/12/2020**

*(en dólares estadounidenses)*

**Estado De Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

**Estado de Inversiones Acumuladas**

**Notas a los Estados Financieros**

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE  
UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL  
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en dólares)

	Acumulado al 31/12/2019 en USD	Movimiento del Año 2020 en USD	Acumulado al 31/12/2020 en USD
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>			
Desembolso N° 9 (Nota N° 5)	4.535.000,00	15.291.579,18	19.826.579,18
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>4.535.000,00</b>	<b>15.291.579,18</b>	<b>19.826.579,18</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Otros Aportes</b>			
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>Total Otros Aportes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>4.535.000,00</b>	<b>15.291.579,18</b>	<b>19.826.579,18</b>
<b>Usos de Fondos (Nota N° 9)</b>			
<b>Fondos BID</b>			
Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	3.079.259,39	4.397.554,52	7.476.813,92
Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	931.769,22	1.134.362,72	2.066.131,94
Administración y Auditoría	70.865,54	489.700,95	560.566,49
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>4.081.894,15</b>	<b>6.021.618,20</b>	<b>10.103.512,35</b>
<b>Créditos</b>			
Convenios	0,00	0,00	0,00
<b>Aportes Locales - Reconocimiento Gasto</b>			
Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	16.058.531,95	0,00	16.058.531,95
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>16.058.531,95</b>	<b>0,00</b>	<b>16.058.531,95</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>20.140.426,10</b>	<b>6.021.618,20</b>	<b>26.162.044,30</b>
<b>Subtotal BID</b>	<b>453.105,85</b>	<b>9.269.960,98</b>	<b>9.723.066,83</b>
<b>Subtotal Aporte Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>453.105,85</b>	<b>9.269.960,98</b>	<b>9.723.066,83</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	0,00	34.431,35	34.431,35
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	453.105,85	9.304.392,33	9.757.498,18
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	36.363,75	0,00	36.363,75
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6)</b>	<b>489.469,60</b>	<b>9.304.392,33</b>	<b>9.793.861,93</b>

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)  
C.F.C.E.C.A.B.A. T° 1° F° 1°  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Comisario Público (U.B.A.)  
C.F.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL  
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

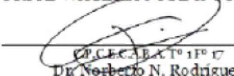
Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020

(Cifras expresadas en dólares)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente (*)		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% 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)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
1.4229	Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia	100.000.000,00	13.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	4.081.894,15	16.058.531,95	6.021.618,20	0,00	10.103.512,35	16.058.531,95	12,63%	69.896.487,65	0,00
1.4229.1	Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	97.356.000,00	13.000.000,00	77.086.000,00	16.058.531,95	3.079.259,39	16.058.531,95	4.397.554,53	0,00	7.476.813,92	16.058.531,95	9,70%	69.609.186,08	0,00
1.4229.2	Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	1.430.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00	931.769,22	0,00	1.134.362,72	0,00	2.066.131,94	0,00	121,54%	-366.131,94	0,00
1.4229.3	Administración y Auditoría	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	0,00	70.865,54	0,00	489.700,95	0,00	560.566,49	0,00	46,18%	653.433,51	0,00
<b>TOTAL</b>		100.000.000,00	13.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	4.081.894,15	16.058.531,95	6.021.618,20	0,00	10.103.512,35	16.058.531,95		69.896.487,65	0,00
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>			113.000.000,00		96.058.531,95		20.140.426,10		6.021.618,20		26.162.044,30			69.896.487,65
<b>PARI PASSU</b>		88,50%	11,50%	83,28%	16,72%	493,41%	0,00%	100,00%	0,00%	38,62%	61,38%		100,00%	0,00%

(\*) En la misión del 2 al 4 de junio de 2020 se acordó la modificación de la tabla de costos del Contrato de Préstamo BID 4229/OC-AR, donde se establece una nueva distribución de los recursos del préstamo.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

  
(Socio)  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Comisario Público (UBA)  
C.F.C.E.C.A.R.A. T° 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

**NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

Los presentes Estados Financieros corresponden al tercer ejercicio del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial, financiado por el préstamo BID N° 4229/OC-AR. Comprende el periodo iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el BID, sin embargo, pueden ser publicados.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumuladas del Programa contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondiente al ejercicio en curso y acumulados.

El préstamo BID N° 4229/OC-AR fue suscripto entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina, destinado a la financiación del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial.

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

Para alcanzar los objetivos, el Programa tiene dos componentes:

**Componente 1: es ejecutado por el Ministerio de Desarrollo Social.**

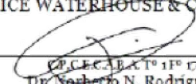
**Componente 2: es ejecutado por el Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología.**

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Componente 1 que corresponde a “Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción del desarrollo infantil” que tiene un doble objetivo: (i) incrementar el acceso, a Espacios de Primera Infancia (EPI) que cumplan con estándares de calidad, de los niños de 45 días a 4 años de edad que viven en situación de vulnerabilidad social, priorizando a los niños de las provincias del Noroeste (NOA) y Noreste Argentino (NEA) y del Gran Buenos Aires (GBA), las regiones de mayor prevalencia de pobreza en el país; y (ii) desarrollar herramientas analíticas dirigidas a incrementar la efectividad de las intervenciones dirigidas a mejorar las prácticas de crianza en las 200 localidades con mayores NBI del país.

El componente está organizado en dos subcomponentes.

**Subcomponente 1.1. Fortalecimiento de espacios de primera infancia.**

Este subcomponente tiene por objetivo incrementar la calidad de EPIs actualmente en funcionamiento, en términos del cierre de brechas respecto a estándares establecidos para condiciones estructurales y, paulatinamente, mejorar los procesos de interacción entre cuidadoras y niños.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A.T.º 11º 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A.T.º 209 - Fº 33



**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

**Subcomponente 1.2. Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias.**

Ese subcomponente tiene por objetivo desarrollar insumos analíticos que informen el diseño del Programa Primeros Años. Específicamente, financiará: (i) la evaluación de impacto del programa; (ii) la implementación y evaluación de un programa piloto que duplique la intensidad de las visitas domiciliarias de Primeros Años; y (iii) una investigación cualitativa sobre percepciones de las visitadoras del programa en cuanto a sus desafíos y oportunidades de mejora.

En la misión realizada del 2 al 4 de junio del 2020 se ha suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la modificación al Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR, donde las partes acuerdan la modificación de la distribución de los recursos del Préstamo estipulado en cien millones de dólares (U\$S 100.000.000,00). El costo estimado total del Componente será de noventa y seis millones cincuenta y ocho mil quinientos treinta y uno con 95/100 dólares (U\$S 96.058.531,95), con un financiamiento de ochenta millones de dólares (U\$S 80.000.000,00) de aporte del Banco y el equivalente de dieciséis millones cincuenta y ocho mil quinientos treinta y uno con 95/100 dólares (U\$S 16.058.531,95) de aporte local.

A continuación, se exponen los términos y condiciones financieras del préstamo.

Prestatario: República Argentina		Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF)	
<b>Organismo Ejecutor (OE):</b> Ministerio de Desarrollo Social (MDS), a través de su Unidad Coordinadora del Programa (UCP)		Plazo de amortización	25 años
		VPP Original	15,25 años
		Plazo de Desembolso	5 años
	<b>Monto (U\$S)</b>	Plazo de Gracia	5,5 años
<b>Fuente</b>	<b>CCLIP</b>	Tasa de Interés	Basada en Libor
BID (CO)	80.000.000,00	Moneda de Aprobación	U\$S de la FFF
Local	16.058.531,95		
<b>Total</b>	<b>96.058.531,95</b>		

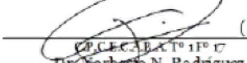
Resumen del Proyecto extraído del POD, Propuesta de Desarrollo de la Operación

Las fuentes de fondos del programa están compuestas por: Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y del Gobierno Nacional, conforme al Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR.

A continuación, se expone la matriz de financiamiento original y la vigente al 31 de diciembre de 2020 expresada en dólares:

COMPONENTE	ORIGINAL		VIGENTE	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
<i>1 Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil</i>	100.000.000,00	13.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	97.356.000,00	13.000.000,00	77.086.000,00	16.058.531,95
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	1.430.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00
1.3 Administración y Auditoría	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>80.000.000,00</b>	<b>16.058.531,95</b>

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)  
  
**Dr. Norberto N. Rodríguez**  
 Contador Público (UBA)  
 C.F.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Base de Contabilidad Efectivo:**

Los estados financieros han sido elaborados por el proyecto de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa, las disposiciones del Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en las NICSP - capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

**b) Unidad Monetaria:**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio de la pesificación, que consiste en valuar cada gasto al tipo de cambio utilizado para convertir los desembolsos a pesos, aplicando el criterio primero entrado y primero salido.

Los fondos son recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional que funciona como cuenta operativa del proyecto.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido por el Banco.

**Activos monetarios**

**Caja y bancos en moneda local:** Los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2020 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

**Caja y bancos en dólares estadounidenses:** Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

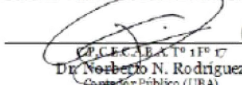
**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales.

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.

**Inversiones financiadas con Fuente de Aporte Local**

Para el caso de los gastos financiados 100% con aporte local se utiliza el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del primer día hábil del mes del efectivo pago.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
(Socio)  
  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Gestor Público (URA)  
C.P.C.E.C.A.B.A.T. 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

**Pasivos monetarios (Préstamo BID)**

Corresponde al capital adeudado al BID. Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el Sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

**NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente:

Cuentas	2020	2019
	USD	USD
Caja de ahorro BNA - U\$S 657410/ 7 - BID	8.825.417,18	450.768,00
Cuenta corriente BNA - \$ 55373/ 13 - BID	932.081,00	2.337,85
Cuenta corriente BNA - \$ 55373/ 13 – Aporte Local	36.363,75	36.363,75
<b>Total</b>	<b>9.793.861,93</b>	<b>489.469,60</b>

**NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 3.373.629,92 correspondientes al Componente 1, y está representado en solicitudes de desembolso pendientes de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

Componente	Justificado al 31/12/2020	Pendiente de Justificar al 31/12/2020	Total
	BID	BID	BID
<b>Componente 1. Fortalecimiento e Intervenciones</b>	6.729.882,43	3.373.629,92	10.103.512,35
<b>TOTAL</b>	<b>6.729.882,43</b>	<b>3.373.629,92</b>	<b>10.103.512,35</b>

**NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

	MONTO USD
Saldo de anticipos al comienzo del período	1.346.738,30
Anticipos justificados durante el período	(3.541.620,73)
Rendición 8 – 01/04/2020	(902.300,00)
Rendición 10 – 11/09/2020	(1.145.041,71)
Rendición 11 – 27/10/2020	(1.494.279,02)
Anticipos recibidos durante el período	15.291.579,18
Anticipo de fondos Nro. 9 – 07/04/2020	15.291.579,18
Saldo de Anticipos al cierre del período	13.096.696,75

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1º 17  
 Dr. Norberto N. Rodríguez  
 Contador Público (UBA)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

**NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

El gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de USD 16.058.531,95 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2020, el gobierno ha aportado la suma de USD 16.058.531,95 equivalente al 100% del total comprometido.

**NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

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

**NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2020 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

MÉTODO DE CONTRATACION	PROCESOS	MONTO USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	25	13.655.695,98
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>13.655.695,98</b>

**NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

COMPONENTE 1: <i>Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil</i>	ACUMULADO AL 31/12/2020		
	BID	LOCAL	TOTAL
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	7.476.813,92	16.058.531,95	23.535.345,87
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	2.066.131,94	0,00	2.066.131,94
1.3 Administración y Auditoría	560.566,49	0,00	560.566,49
<b>TOTAL</b>	<b>10.103.512,35</b>	<b>16.058.531,95</b>	<b>26.162.044,30</b>

**NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

El detalle de la misma fue presentado en la Nota N° 9.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
(Socio)  
C.F.C.E.C.A.B.A. N° 118 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.F.C.E.C.A.B.A. N° 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

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

Al 31 de diciembre de 2020, 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 EN USD		
	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	10.103.512,35	16.058.531,95	26.162.044,30
Estado de Inversiones Acumuladas	10.103.512,35	16.058.531,95	26.162.044,30
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

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

COMPONENTES	MONTO EN USD		
	BID	PROGRAMA	TOTAL
Componente 1. Fortalecimiento e Intervenciones	6.729.882,43	10.103.512,35	(3.373.629,92)
TOTAL	6.729.882,43	10.103.512,35	(3.373.629,92)

**NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

No aplica.

**NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES**

No aplica.

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

No aplica.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1107  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de**  
**Universalización de la Educación Inicial**  
**PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020**

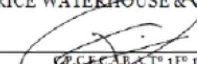
**NOTA 16 – IMPACTO COVID-19**

En virtud de la aparición del Coronavirus “COVID-19” en la República Popular China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, con fecha 20 de marzo de 2020, la Unidad Ejecutora activó su protocolo de emergencia, con las medidas preventivas a la transmisión del nuevo virus y para garantizar el desarrollo de las operaciones.

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia global” al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina, jurisdicción en la que opera la Unidad Ejecutora, con fecha 20 de marzo de 2020, mediante el Decreto 297/2020, estableció el aislamiento social, preventivo y obligatorio para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, actualizando dicho aislamiento hasta el momento de emisión de los presentes estados contables.

En virtud de lo anteriormente descripto, durante el aislamiento y mientras no existan nuevas disposiciones, la Unidad Ejecutora ha adoptado las siguientes medidas, a los fines de continuar con sus actividades preservando la salud del personal: Trabajo home-office de los consultores de la Dirección y de las áreas sustantivas del MDS vinculados con el préstamo; replanificación de los procesos vigentes en función a las limitaciones existentes; suspensión de las actividades de capacitación y aquellas vinculadas a las gestiones de seguimiento en las diversas jurisdicciones; adquisición de equipamiento informático para el personal debido a la nueva modalidad de trabajo; en proceso de re funcionalización de los espacios de trabajo.

A la fecha de emisión de los presentes estados contables, la Coordinación de la Unidad Ejecutora se encuentra evaluando los efectos de dichas medidas que sumados a los que se deriven de los altos niveles de volatilidad que se presenten en las variables macroeconómicas, se verán reflejados en la situación financiera y flujos de fondos futuros de la Unidad Ejecutora en el ejercicio iniciado a partir del 1° de enero de 2021. Corresponde destacar que la ejecución del presente préstamo se vio aplazada durante los primeros meses del corriente año en función de la redefinición que se realizó junto con el Banco Interamericano de Desarrollo. De la misma manera se han replanificado las actividades a fin de lograr cumplir las metas planteadas reformuladas según el contexto sanitario.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 11° 17°  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

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

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros al 31/12/2020 - Préstamo BID N° 4229/OC-AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 11 pagina/s.

**Ministerio de Desarrollo Social**

**Programa de Apoyo al Plan Nacional de  
Primera Infancia**

**Préstamo BID N° 4229/oC-AR**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y  
PROCESOS OPERATIVOS**





Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 29 de abril de 2021

Señores  
Ministerio de Desarrollo Social  
Unidad Coordinadora del Programa  
At: Agustín D. Mai

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros del “Ministerio de Desarrollo Social – Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia” correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020, hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante UCP), no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados contables mencionados.

De nuestra revisión han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación, que hemos considerado oportuno informarlas a usted para su conocimiento o acción futura.

Por lo expuesto, las recomendaciones contenidas en este informe no necesariamente revelan todos aquellos comentarios o situaciones que un estudio específico podría revelar.

En el presente documento se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas verbalmente a la UCP durante el curso de nuestra tarea.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos contribuirá, al mejoramiento de los procedimientos existentes, con relación al “Ministerio de Desarrollo Social – Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia” de la UCP.

El contenido de nuestra carta ha sido comentado con los responsables de la UCP y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación.

También hemos efectuado un seguimiento de los puntos de control interno informados el año anterior.

Este informe está destinado para el uso de Unidad de Coordinación del Programa y el BID, sin embargo, puede ser publicado.

Deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal de la UCP durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Norberto Rodríguez'.

Norberto Rodríguez  
Socio

Price Waterhouse & Co. S.R.L., Bouchard 557, piso 8°, C1106ABG - Ciudad de Buenos Aires  
T: +(54.11) 4850.6000, F: +(54.11) 4850.6100, [www.pwc.com/ar](http://www.pwc.com/ar)

Price Waterhouse & Co. S.R.L. es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada que no actúa como mandataria de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red.

## **ENUNCIADO DE LAS OBSERVACIONES Y PROPUESTAS DE MEJORAS**

A los efectos de permitir una visión global de los diversos aspectos contenidos en el presente informe, hemos considerado conveniente enunciar los títulos de cada uno de los puntos relevados, facilitando la comprensión general de los temas abordados, los cuales están referidos a:

### **A – ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROYECTO**

<b>Aspectos relevados</b>	<b>Página</b>
A1- Seguimiento de recomendaciones sobre controles y procesos operativos informados en años anteriores	3-5
A2- Cumplimientos de cláusulas contractuales	5
A3- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia	6
A4- Mejora en el proceso de archivo y confección de expedientes	6 – 7
A5- Asientos de diario con saltos en la numeración	7
A6- Conciliaciones bancarias	8
A7- Poderes bancarios	8 - 9
A8 - Acceso de usuarios al sistema UEPEX	9- 10
A9- Segregación de Funciones del sistema UEPEX	10 – 11
A10 - Acceso al sistema Interbanking	11 - 12

**Ministerio de Desarrollo Social –  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de  
Primera Infancia  
Préstamo BID N° 4229/OC-AR**

**ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE  
PROCESOS DEL PROYECTO**

## **A ASPECTOS REFERIDOS A CUMPLIMIENTO DE NORMAS DEL BID**

### **A1- Seguimiento de recomendaciones sobre controles y procesos operativos informados en años anteriores**

**Aclaración:** El seguimiento de las observaciones de períodos anteriores, fueron conversadas con el responsable de la UCP y hemos obtenido una respuesta a las mismas.

A continuación, se detalla el estado de situación de las observaciones surgidas durante 2020 a la fecha de nuestra revisión (abril 2021):

#### **A1.1 Contrapartida Local**

##### **Hallazgo**

Durante el análisis de la contrapartida local, se observó un monto no significativo de USD 36.363,75 que no refieren a aportes locales realizados. Según los informado por la UCP, dicho saldo fue una transferencia realizada desde otro Proyecto ya finalizado. Asimismo, no se obtuvo ninguna nota que afirme dicha transferencia.

##### **Efecto**

Inconsistencia en la información presentada, producto de acreditaciones de desembolsos en la cuenta del Proyecto sin tener respaldo del movimiento realizado.

##### **Recomendación**

Recomendamos mayor control en los movimientos bancarios existentes.

##### **Comentario de la UCP**

*Durante el proceso de devolución de fondos el SAF nos informó que dichos recursos fueron informados ante la Contaduría General de la Nación como recurso de fuente 11.*

*Nos encontramos instrumentando las medidas necesarias para poder dar curso definitivo a la ejecución de dichos fondos, para ello estamos en constante comunicación con el SAF definiendo los lineamientos del procedimiento a aplicar.*

**Estado de Implementación:** No atendido.

#### **A1.2 Manuales de Procesos y Procedimientos**

##### **Hallazgo**

La Unidad Coordinadora del Programa no cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos, a fin de contar con una herramienta para fortalecer la capacidad de gestión, y que sea útil para el cumplimiento de las responsabilidades de cada sector.

## **Efecto**

Falta de una herramienta formal de cumplimiento de control que permita remediar las dificultades operativas en los procesos y circuitos del Programa.

## **Recomendación**

Se recomienda a la Unidad Coordinadora del Programa desarrolle un Manual de Procesos y Procedimientos, con el fin de contar con una herramienta útil para fortalecer su capacidad de gestión, así como para alcanzar eficientemente los objetivos del Programa.

## **Comentario de la UCP**

*A fin de optimizar el funcionamiento de las áreas y dejar capacidad instalada, la gestión anterior procedió a ejecutar un proceso de consultoría con el fin de brindar apoyo y asistencia a la DGPEYCI en cuanto a procedimientos fiduciarios y técnicos, y en la confección del Manual de Procedimientos, y su respectiva validación. Durante el 2020 y teniendo en cuenta la situación de pandemia por el COVID 19, no fue posible continuar con los procesos de revisión del Manual de Procedimientos, por lo que se encuentra pendiente su análisis y posterior aprobación.*

**Estado de Implementación:** No atendido.

## **A1.3 Gastos administrativos no imputados al Programa**

### **Hallazgo**

Hemos obtenido el organigrama proporcionado por la Unidad Coordinadora del Programa. Del mismo hemos observado lo siguiente:

- que el personal que se menciona en los diferentes cargos, no se encuentran en el listado consultores individuales informado en el Plan de Adquisiciones (SEPA).
- En el caso que estas personas estén dentro de la nómina del Ministerio de Desarrollo, no se observó la registración de las partidas con fondos de aporte local en el cuadro de Inversiones, por lo que no son considerados estos gastos como parte del Programa.

Por ejemplo: equipo de Administración Financiera y Presupuestaria.

## **Efecto**

Gastos correspondientes al programa de consultores individuales no rendidos.  
Dificultad ante terceros para reflejar la afectación real a cada Proyecto de los gastos de estos consultores individuales.

## **Recomendación**

Evaluar la inclusión de todos los gastos de aporte local relacionados con el Programa. Someter a evaluación con las partes intervinientes (BID - Estado Nacional) la forma de diseñar un procedimiento que sea operativamente viable y que permita la asignación de los gastos de estos consultores de acuerdo a su tiempo real de asignación a cada programa y/o en forma directa Ministerio de desarrollo Social en el caso de que dediquen tiempo laboral a cada sector.

### **Comentario de la UCP**

Conforme surge del Contrato de Préstamo y de su Manual Operativo, el aporte de contraparte exigible asciende a la suma de USD 16.058.531,95 previendo su afectación al componente 1.1 "Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia". Por lo tanto, se trata del único ítem de contraparte exigible.

Por otra parte, se aclara que existe personal perteneciente a la Planta Permanente o transitoria del Ministerio de Desarrollo Social que desarrolla tareas en los diferentes programas de la estructura Ministerial, y por lo antedicho precedentemente no pertenecen a la contraparte del préstamo debido a que no se establecieron como elegibles en el convenio de préstamo en la categoría de consultoría.

**Estado de Implementación:** No atendido

### **A2- Cumplimientos de cláusulas contractuales**

#### **Hallazgo**

Se han identificado demoras en la presentación de información según lo estipulado en el contrato préstamo firmado con el BID:

Cláusula contractual	Descripción	Fecha de cumplimiento	Cumplido	Días de demora
Cláusula 5.01 (b)	POA: Presentación al 30 de diciembre de cada año.	04/03/2021	Sí, con demoras	94
Cláusula 5.01 (d)	Informes semestrales de progreso: presentados dentro de los 60 días terminado cada semestre:	a) Informe de Progreso del Semestre julio - diciembre 2019: 30/3/2020	a) Sí, con demoras	a) 30 días
		b) Informe de Progreso del Semestre enero - junio 2020: 1/9/2020	b) Sí, con demoras	b) 3 días
		c) Informe de Progreso del Semestre julio - diciembre 2020: 4/3/2021	c) Sí, con demoras	c) 3 días

#### **Efecto**

Incumplimiento de los requerimientos del programa.

#### **Recomendación**

Mantener actualizada la información requerida.  
Presentar en forma previa a los vencimientos los informes establecidos.

### **Comentario de la UCP**

Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en los próximos envíos.

### A3- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia

#### Observación

Durante nuestra revisión hemos identificado errores en la registración de la “fecha de retiro de pago” en el sistema UEPEX, las mismas fueron corroboradas a través de la fecha de transferencia bancaria del pago realizado.

Tipo	Código AP	Fecha AP	Importe USD	Fecha Retiro de Pago (UEPEX)	Fecha de Transferencia efectiva	Dif. en días
Autorización de Pago	202000949	11/11/2020	64.482,02	11/11/2020	10/11/2020	1
Autorización de Pago	202000038	31/01/2020	590,94	31/1/2020	5/2/2020	5

#### Efecto

Inconsistencia en la información presentada, producto de la incorrecta registración del período al cual corresponde la inversión.

#### Recomendación

Realizar controles de registro de la información para asegurar que los datos son correctos.

#### Comentario de la UCP

*De las diferencias detectadas en la fecha de retiro, se verificó que las mismas no alteraron la correcta registración de la inversión en el periodo correspondiente.  
Se ejercerán los controles necesarios para evitar nuevas diferencias en la registración de la fecha de retiro.*

### A4- Mejora en el proceso de archivo y confección de expedientes

#### Hallazgo

Del análisis realizado, hemos observado los siguientes casos:

- expedientes que no cuentan con toda la documentación incluida en el Legajo y/o expediente. (AP 202000217 no contenía la factura del proveedor ni la orden de pago de firma conjunta, pago no material.)
- expedientes sin control de facturas apócrifas (consulta AFIP)
- Autorización de pago sin firma del Coordinador General del Programa (AP n°202000036)

## **Efecto**

La Documentación no archivada debidamente puede producir dificultades para la trazabilidad de los pagos y rendiciones efectuadas, así como también los errores en la confección de los documentos requeridos en el expediente.

## **Recomendación**

Verificar que el expediente contenga la totalidad de los documentos y los mismos completos y correctamente confeccionados.

## **Comentario de la UCP**

*Respecto de la observación de la falta de factura correspondiente a la AP 202000217, dicho documento se encuentra en papel. Al no encontrarse digitalizado y atendiendo a las restricciones derivadas de la situación de Pandemia por el Covid 19; y teniendo en cuenta que las oficinas fueron trasladadas el año pasado, nos encontramos abocados a la tarea de su búsqueda. Una vez localizada se pondrá a disposición de Auditoría.*

*En relación a la AP 202000036, la misma cuenta con las autorizaciones del Responsable de Tesorería y el Responsable de Administración y Finanzas.*

*Atendiendo los motivos particulares de las situaciones encontradas, se implementarán las medidas necesarias para garantizar la integridad de la documentación en los expedientes electrónicos respectivos.*

## **A5- Asientos de diario con saltos en la numeración**

### **Hallazgo**

Del análisis de correlatividad efectuado sobre la integridad de los asientos de diario, hemos identificado que el asiento número 1.360 no se encuentra disponible.

### **Efecto**

Contabilización no íntegra por eliminación de asientos de diario de manera inadecuada.

### **Recomendación**

Efectuar controles periódicos respecto a la numeración de los asientos de diario registrados en el sistema, dando seguimiento a los números faltantes que pudieran identificarse.

### **Comentario de la UCP**

*Se toma nota de la observación, y se informa que se realizó la consulta al soporte técnico del sistema UEPEX a fin de poder verificar el error.*



## **A6- Conciliaciones bancarias**

### **Hallazgo**

De las tareas realizadas se han observado gastos bancarios no materiales (gastos de administración) debitados en la cuenta, no registrados contablemente, corresponde a una inversión del período 2020, por un importe de \$4.356,61 en la Cuenta Corriente N°55373/13, y de u\$s 13,00 en la cuenta 657410/7.

### **Efecto**

Inconsistencia en la información presentada, producto de la incorrecta registración del período al cual corresponde la inversión.

### **Recomendación**

Recomendamos mantener un control y seguimiento de los gastos del programa.

### **Comentario de la UCP**

*Esto se debe a que al momento de disponer de los extractos y conciliar la cuenta no pueden impactar con fecha 31/12/2020 las comisiones y gastos bancarios del mes de diciembre, dado que la conciliación se realiza el primer día hábil del mes siguiente, por esta razón se cuenta con partidas conciliatorias los gastos bancarios pertenecientes a dichas cuentas, las que se registran en el mes de enero 2021.*

## **A7- Poderes bancarios**

### **Hallazgo**

No se obtuvo respuesta del Banco Nación referente a los firmantes autorizados al cierre del ejercicio. Esto se suma a que en la auditoría de 12.2019 de la respuesta del Banco Nación, se observó que había personas que a la fecha correspondiente deberían estar dados de baja:

- Tomás F. Elizalde (DNI: 12.046.015)
- Belisario Álvarez Toledo (DNI: 13.417.652)
- Silvia Mucci (DNI: 14.398.863)
- Brenda Pietraconne (DNI: 29.846.259)
- Santiago Sueiro (DNI: 31.239.975)
- Nayla Siancha (DNI: 30.441.054)
- Soledad Di Giorgio (DNI: 29.076.880)

### **Efecto**

No se puede verificar la actualización y correcta representación del proyecto en el banco. Tener firmantes autorizados para el banco de manera errónea, incrementa el riesgo de ejecución sobre las cuentas bancarias.

## Recomendación

Realizar gestiones con el Banco Nación para obtener la confirmación de los firmantes autorizados en los registros del mismo, y realizar controles efectivos sobre los autorizados firmantes, determinando la correcta actualización de los registros en el banco

## Comentario de la UCP

*Hasta tanto el Banco Nación formalice las bajas de firmantes autorizados solicitada por esta Unidad; y a efectos de minimizar posibles riesgos derivados de esta situación, los pagos se canalizan en su totalidad mediante el sistema Interbanking donde se definen los esquemas de firma para las autoridades vigentes, según la autorización que el BNA valida en dicho sistema.*

*Asimismo, se realizan los controles necesarios sobre todos los movimientos bancarios a través de los distintos niveles de autorización, así como a través de las conciliaciones bancarias periódicas y constatación con documentación bancaria.*

## A8 - Acceso de usuarios del sistema UEPEX

### Hallazgo

Se detectaron 22 usuarios con accesos al sistema UEPEX con perfil 'Usuario Especial', que no pertenecen al Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia del Ministerio de Desarrollo y Salud.

Se detallan los usuarios:

Usuario	Nombre y Apellido	Grupo Perfil	Centro de costo Asociado
interui\DNI11719095	Carmen Gisela Wilca	Usuario Especial	Administración
interui\DNI13490147	Juan Carlos Rodilla	Usuario Especial	Administración
interui\DNI14289545	Alfredo Gerardo Alvarez	Usuario Especial	Administración
interui\DNI20349704	Cecilia Rabinovich	Usuario Especial	Administración
interui\DNI22252203	Silvana Liria Amadeo	Usuario Especial	Administración
interui\DNI23375885	Carlos Alejandro Pacho	Usuario Especial	Administración
interui\DNI24157346	Laura Apat	Usuario Especial	Administración
interui\DNI24515124	Andrés Safdie	Usuario Especial	Administración
interui\DNI25187928	Maria Paula Alvarez	Usuario Especial	Administración
interui\DNI27241603	Diego Lavandera	Usuario Especial	Administración
interui\DNI27316316	Romina Apat	Usuario Especial	Administración
interui\DNI27704386	Maria Paz Sagardoy	Usuario Especial	Administración
interui\DNI28504331	Carlos Deambroggio Garrett	Usuario Especial	Administración
interui\DNI29090430	Rodrigo Vázquez	Usuario Especial	Administración
interui\DNI29867461	Jorge Menendez	Usuario Especial	Administración
interui\DNI30859954	Betiana BRIZUELA	Usuario Especial	Administración
interui\DNI32593689	Santiago Ankudowicz Roman	Usuario Especial	Administración
interui\DNI33717980	Roberto Barbieri	Usuario Especial	Administración
interui\DNI33850582	Consuelo Gonzalo	Usuario Especial	Administración

Usuario	Nombre y Apellido	Grupo Perfil	Centro de costo Asociado
interui\DNI35329912	Macarena Acuña	Usuario Especial	Administración
interui\DNI35404317	Agustin Martoglio	Usuario Especial	Administración
interui\DNI5753789	Graciela Pollio	Usuario Especial	Administración

## Efecto

Los accesos al sistema de usuarios que no pertenecen al programa incrementarían el riesgo de ejecución de funcionalidades no autorizadas en el mismo, desde la visualización de información sensible hasta la incorporación de cambios en la información contable del proyecto.

## Recomendación

Se recomienda llevar a cabo un inventario de usuarios y permisos con acceso al sistema con el fin de analizar que solo tengan accesos aquellos usuarios con funciones autorizadas para el programa. Para aquellos usuarios que no requieran el acceso, se recomienda que los mismos deshabilitados o eliminados.

En caso de que los mismos no puedan ser deshabilitados o eliminados, se recomienda la implementación de un control de monitoreo de operaciones efectuadas por tales usuarios.

## Comentario de la UCP

*Los usuarios especiales son habilitaciones que realiza el administrador del sistema Uepex para control y a pedido de distintas Direcciones del Gobierno Nacional. Esta Dirección no tiene participación en estas asignaciones.*

## A9 - Segregación de Funciones del sistema UEPEX

### Hallazgo

De acuerdo con lo verificado, los perfiles dentro del sistema UEPEX no se encuentran correctamente segregados en sus funciones:

- Perfil "Adquisiciones" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
  - Alta en: pagos, rendiciones y transferencias
  - ABM y herramientas: desafectaciones, financieros.
- Perfil "Finanzas" con los siguientes permisos no alineados a la definición del perfil:
  - ABM y herramientas: Pasajes y Gestión de gastos (Órdenes de Compra), Inventarios.

Asimismo, hemos detectado que el usuario "interui\DNI25436589", correspondiente a Karina Zava ejecuto operaciones no relacionadas a su función/puesto "Consultor - Adquisiciones y Contrataciones - DAFYP": Desafectaciones, pagos, facturas, rendiciones de retenciones y deducciones.

## Efecto

Los perfiles del sistema que se encuentren configurados con funcionalidades no alineadas a las funciones correspondientes para cada perfil permitirían que los usuarios realicen tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

## Recomendación

Se recomienda ajustar los perfiles en el sistema alineados a las funcionalidades del programa, limitando así las tareas de los usuarios a sus funciones de área.

## Comentario de la UCP

*Esta observación se encuentra subsanada y se remitió a auditoría el reporte de las funcionalidades de los consultores “Adquisiciones”.*

*Respecto de lo observado en el perfil “Finanzas”, si bien no hemos recibido ningún requerimiento para su modificación, tomamos nota de lo observado y será subsanado.*

## A10 - Acceso al sistema Interbanking

### Hallazgo

De acuerdo con el testing realizado, se validó que existe 4 usuarios con el perfil “Administrador General” y los mismos no pertenecen al área de Tesorería de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria.

Se detallan los usuarios indicados:

Apellido	Nombre	Tipo de usuario	Función en el programa
Arbizu	Matías	Administrador General	Administración Y Finanzas
Lamas	Federico	Administrador General	Administración Y Finanzas
Pezzuti	Silvia Graciela	Administrador General	Administración Y Finanzas
Ropelato	Gianni Franco	Administrador General	Adquisiciones y Contrataciones

## Efecto

El perfil administrador del sistema tiene varias potestades:

- ✓ ABM de cuentas (contratistas), definidas dentro de cada contrato, y relacionar dichas cuentas a la cuenta definida.
- ✓ ABM de usuarios en el sistema.
- ✓ ABM sobre los Esquemas de Firmas de liberación de pagos.

Los usuarios que no correspondan con estas tareas y tengan el perfil administrador del sistema, podrían realizar ajustes en el sistema no autorizados o alineados al programa.

## **Recomendación**

Se recomienda realizar una evaluación de los usuarios y los perfiles del sistema, con el fin de determinar quiénes deben contar con un perfil administrador/operador en el mismo.

## ***Comentario de la UCP***

*Debido a la rotación del personal nos encontramos redefiniendo perfiles y permisos. Se aclara que los 4 usuarios mencionados corresponden a la DAFYP y se está gestionando la modificación del tipo de usuario de la persona correspondiente al perfil adquisiciones.*