



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

Al Ministerio de Desarrollo Social  
Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional  
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y  
a la Política de Universalización de la Educación Inicial  
Domicilio: Esmeralda 130 - piso 6  
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 que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021, así como el Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con los lineamientos establecidos en la Nota 2 a los Estados Financieros basados en el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas 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 Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional Ministerio de Desarrollo Social de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA) 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.

---

### **Párrafo de énfasis – Base de contabilidad y restricción a la distribución y utilización**

---

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe las bases de contabilidad utilizadas por la Dirección para la preparación de los estados financieros. 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 en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4229 /OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional – Ministerio de Desarrollo y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Ministerio de Desarrollo. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

---

### **Responsabilidades de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional – Ministerio de Desarrollo (la Dirección) en relación con los estados financieros**

---

Según se detalla en nota 2 a los estados financieros del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial, la Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección significativa, debida a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad del programa de continuar como un programa en funcionamiento, revelar, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este tema y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar el programa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de continuidad.

La Dirección 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 si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización por la Dirección del Programa, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en los elementos de juicio obtenidos concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos enfatizar en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son apropiadas, se requiere que expresemos una opinión modificada.



- Nuestras conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de ser un Programa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con la Dirección en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2022.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Norberto N. Rodríguez', written over a horizontal line.

(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

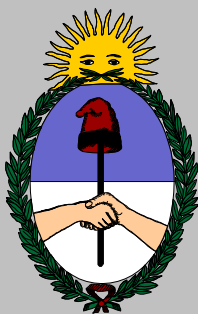


## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

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 31/12/2021**  
*(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 31/12/2021**

*(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 2021 y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares)

	Acumulado al 31/12/2020 en USD	Movimiento del Año 2021 en USD	Acumulado al 31/12/2021 en USD
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>			
Desembolsos BID (Nota N°5)	19.826.579,18	22.075.997,97	41.902.577,15
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>19.826.579,18</b>	<b>22.075.997,97</b>	<b>41.902.577,15</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>19.826.579,18</b>	<b>22.075.997,97</b>	<b>41.902.577,15</b>
<b>Usos de Fondos (Nota N° 9)</b>			
<b>Fondos BID</b>			
Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	7.476.813,92	21.504.372,20	28.981.186,12
Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	2.066.131,94	1.877.591,45	3.943.723,39
Administración y Auditoría	560.566,49	1.052.991,87	1.613.558,36
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>10.103.512,35</b>	<b>24.434.955,52</b>	<b>34.538.467,87</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>26.162.044,30</b>	<b>24.434.955,52</b>	<b>50.596.999,82</b>
<b>Subtotal BID</b>	9.723.066,83	-2.358.957,55	7.364.109,28
<b>Subtotal Aporte Local</b>	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>9.723.066,83</b>	<b>-2.358.957,55</b>	<b>7.364.109,28</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	34.431,35	422.023,43	456.454,78
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	9.757.498,18	-1.936.934,11	7.820.564,07
SALDO A APLICAR APOORTE 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</b>	<b>9.793.861,93</b>	<b>-1.936.934,11</b>	<b>7.856.927,82</b>

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1° P° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209° - P° 33  
Lic. en Administración (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 17° P° 148


**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL**  
**PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021  
 (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 (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e) (**)
1.4229	Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia	100.000.000,00	13.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	10.103.512,35	16.058.531,95	24.434.955,52	0,00	34.538.467,87	16.058.531,95	43,17%	45.461.532,13	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	7.476.813,92	16.058.531,95	21.504.372,20	0,00	28.981.186,12	16.058.531,95	37,60%	48.104.813,88	0,00
1.4229.2	Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	1.430.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00	2.066.131,94	0,00	1.877.591,45	0,00	3.943.723,39	0,00	231,98%	-2.243.723,39	0,00
1.4229.3	Administración y Auditoría	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	0,00	560.566,49	0,00	1.052.991,87	0,00	1.613.558,36	0,00	132,91%	-399.558,36	0,00
<b>TOTAL</b>		100.000.000,00	13.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	10.103.512,35	16.058.531,95	24.434.955,52	0,00	34.538.467,87	16.058.531,95		45.461.532,13	0,00
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>		113.000.000,00		96.058.531,95		26.162.044,30		24.434.955,52		50.596.999,82			45.461.532,13	
<b>PARI PASSU</b>		88%	12%	83%	17%	38,62%	61,38%	100,00%	0,00%	68%	32%		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)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 19 F° 17  
 Dr. Norberto N. Rodríguez  
 Contador Público (UBA)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33  
 Lic. en Administración (UBA)  
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 97 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 N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021**

**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 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. 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.

**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 2021 al 31 de diciembre 2021

**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.

**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)	
Organismo Ejecutor (OE): 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.

**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 2021 al 31 de diciembre 2021**

A continuación, se expone la matriz de financiamiento original y la vigente al 31 de diciembre de 2021 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>

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Base de Contabilidad Efectivo:**

Los estados financieros han sido elaborados por el proyecto de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, las notas vinculadas al proyecto emitidas por el BID 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 esta 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 valorar 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.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - F° 33  
Lic. en Administración (UBA)  
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 N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021**

**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 2021 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.

**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 2021, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente:

CUENTAS	2020	2021
	USD	USD
Caja de ahorro BNA - U\$S 657410/ 7 - BID	8.825.417,18	6.143.259,15
Cuenta corriente BNA - \$ 55373/ 13 – BID	932.081,00	1.677.304,92
Cuenta corriente BNA - \$ 55373/ 13 – Aporte Local	36.363,75	36.363,75
<b>Total</b>	<b>9.793.861,93</b>	<b>7.856.927,82</b>

**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 2021 al 31 de diciembre 2021**

**NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 11.763.816,95 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 31/12/2021	Pendiente de Justificar al 31/12/2021	Total
	BID	BID	BID
<b>Componente 1. Fortalecimiento e Intervenciones</b>	22.774.650,92	11.763.816,95	34.538.467,87
<b>TOTAL</b>	<b>22.774.650,92</b>	<b>11.763.816,95</b>	<b>34.538.467,87</b>

**NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

	MONTO USD
<b>Saldo de anticipos al comienzo del período</b>	<b>13.096.696,75</b>
<b>Anticipos justificados durante el período</b>	<b>(16.044.768,49)</b>
Rendición 12 – 06/05/2021	(9.333.338,62)
Rendición 13 – 26/05/2021	(1.483.351,69)
Rendición 15 – 23/08/2021	(3.477.807,28)
Rendición 16 – 03/09/2021	(1.750.270,90)
<b>Anticipos recibidos durante el período</b>	<b>22.075.997,97</b>
Anticipo de fondos Nro. 14 – 25/06/2021	4.028.298,60
Anticipo de fondos Nro. 17 – 24/09/2021	18.047.699,37
<b>Saldo de Anticipos al cierre del período</b>	<b>19.127.926,23</b>

**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 2021, el gobierno ha aportado la suma de USD 16.058.531,95 equivalente al 100% del total comprometido.

**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 2021 al 31 de diciembre 2021

**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 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

MÉTODO DE CONTRATACION	PROCESOS	MONTO USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	21	24.360.670,34
CONTRATACIÓN DIRECTA	9	186.792,41
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>24.547.462,75</b>

**NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

<b>COMPONENTE 1: Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil</b>	<b>ACUMULADO AL 31/12/2021</b>		
	<b>BID</b>	<b>LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	28.981.186,12	16.058.531,95	45.039.718,07
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	3.943.723,39	0,00	3.943.723,39
1.3 Administración y Auditoría	1.613.558,36	0,00	1.613.558,36
<b>TOTAL</b>	<b>34.538.467,87</b>	<b>16.058.531,95</b>	<b>50.596.999,82</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.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 P° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 200 - P° 33

Lic. en Administración (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 - P° 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 N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

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

Al 31 de diciembre de 2021, 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	34.538.467,87	16.058.531,95	50.596.999,82
Estado de Inversiones Acumuladas	34.538.467,87	16.058.531,95	50.596.999,82
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	22.774.650,92	34.538.467,87	11.763.816,95
TOTAL	22.774.650,92	34.538.467,87	11.763.816,95

**NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

No aplica.

**NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES**

No aplica.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
(Socio)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 P° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - P° 33  
Lic. en Administración (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 P° 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 N° 4229/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**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.

**NOTA 16 – IMPACTO COVID-19**

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado “Coronavirus” (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el “Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio” (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO.

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

Durante la vigencia del DISPO se mantiene la declaración de “esenciales” a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

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 derivan 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° 1 P° 17  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 - P° 38  
L.E. en Administración (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 P° 148





República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

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

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR al 31/12/2021

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 12 pagina/s.

**Ministerio de Desarrollo Social**

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

**Préstamo BID N° 4229/0C-AR**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y  
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2022

Señores  
Ministerio de Desarrollo Social  
Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional  
At: Esteban Eduardo Di Sibio

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 2021, hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional (en adelante DGPEYCI), 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 DGPEYCI 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 DGPEYCI.

El contenido de nuestra carta ha sido comentado con los responsables de la DGPEYCI 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 Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional 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 DGPEYCI durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

  
Norberto Rodríguez  
Socio

## **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- Cuentas Contables de inversiones	6
A4- Falta de reasignación de componentes	6
A5- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia	7-8
A6- Conciliaciones Bancarias	8
A7- Poderes Bancarios	8-9
A8- Segregación de funciones de sistemas UEPEX	9-10

**Ministerio de Desarrollo Social – Programa  
de Apoyo al Plan Nacional de Primera  
Infancia**

**Préstamo BID N° 4229/0C-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 2021 a la fecha de nuestra revisión (abril 2022):

#### **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 DGPEYCI**

*Se estableció con el SAF que, dado que son fondos de origen de fuente 11, serán aplicados a la implementación de una caja chica durante el año en curso.*

***Estado de Implementación:*** En proceso.

#### **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 DGPEYCI**

*En función del trabajo realizado por la consultoría contratada oportunamente, se obtuvo como producto final un Manual de Procedimientos para el funcionamiento de las distintas áreas. Durante el proceso de implementación y puesta en práctica de dicho documento, se detectó la necesidad de realizar adecuaciones a los procesos establecidos.*

*Así, en la actualidad, la DGPEYCI se encuentra en proceso de revisión del Manual de Procedimientos obtenido, en aras de ajustar los distintos procesos y así contar con un documento que refleje de manera detallada, ordenada, sistemática e integral todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones vigentes.*

*Sin perjuicio de lo expuesto se aclara que el Programa cuenta con un ROP actualizado que contempla el marco en el cual se ejecutan los procesos, herramienta aprobada por NO Objeción del Banco.*

**Estado de Implementación:** En proceso.

## **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 DGPEYCI**

Conforme surge del Contrato de Préstamo y de su Manual Operativo, el aporte de contraparte exigible asciende a la suma de USD 13.000.000, previendo su afectación al componente 1.1 "Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia". Por lo tanto, se trata del único ítem de contraparte exigible que, por otra parte, se encuentra ya cumplido y justificado en su totalidad ante el BID.

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.

Cabe aclarar que el personal afectado al proyecto puede no estar contratado por ese proyecto. Se contrata para la DGPEYCI que es la unidad ejecutora de todos los préstamos. Por lo expuesto, consideramos que esta observación no es procedente.

**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:

<b>Cláusula contractual</b>	<b>Descripción</b>	<b>Fecha de cumplimiento</b>	<b>Cumplido</b>	<b>Días de demora</b>
Cláusula 5.01 (b)	POA: Presentación al 30 de diciembre de cada año.	01/03/2021	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 2020: 1/3/2021	a) Sí, con demoras	a) 1 día

#### **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 DGPEYCI**

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



### **A3- Cuentas contables de inversiones**

#### **Hallazgo**

Del análisis realizado de las cuentas contables y el cuadro de inversiones se observó un error en la imputación de inversiones en la cuenta “Auditoría del Programa” (componente 3) por USD 1.219.762 siendo que pertenecen a “Firmas consultoras de 3ra categoría” (componente 2)

#### **Efecto**

Inconsistencia en la contabilidad, producto de la incorrecta registración.

#### **Recomendación**

Recomendamos mantener un control y seguimiento del tipo de inversión para su correcta contabilización en UEPEX.

#### **Comentario de la DGPEYCI**

*Por un error en la vinculación del gasto al momento de la codificación del sistema, el contrato tuvo impacto en una cuenta contable perteneciente al componente 3, detectado el error y dado que el sistema no permite su modificación una vez imputado el gasto se implementaron nuevos controles por oposición que permiten detectar dichas inconsistencias.*

### **A4- Falta de reasignación de componentes**

#### **Hallazgo**

Al cierre del ejercicio 2021, se observó un exceso de inversión en los componentes de las categorías “Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias” y “Administración y Auditoría”.

A la fecha de nuestra revisión (abril 2022), no se ha informado la correspondiente modificación en el presupuesto vigente en el sistema de UEPEX.

#### **Efecto**

La falta de asignación adecuada de los fondos distorsiona la correcta exposición del estado de inversiones.

#### **Recomendación**

Revisar y eventualmente modificar el presupuesto vigente a fin de evitar desvíos en el sistema. UEPEX.

#### **Comentario de la DGPEYCI**

*Con fecha 10/03/2022 mediante NO-2022-22825893-APN-DGPEYCI#MDS se ha remitido a la Secretaria de Asuntos Estratégicos la solicitud de reasignación de componentes del préstamo, por tal motivo al cierre del ejercicio 2021 la matriz no ha sido modificada en el sistema UEPEX, ya que, para poder efectuarse, se debe contar con la aprobación del organismo financiador.*

## A5- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia

### Hallazgo

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	202100076	29/1/2021	96.160,80	9/1/2021	29/1/2021	28
Autorización de pago	202100044	29/1/2021	89.625,50	9/1/2021	29/1/2021	28
Autorización de pago	202100036	29/1/2021	44.626,08	9/1/2021	29/1/2021	28
Autorización de pago	202100201	25/2/2021	44.626,08	26/2/2021	25/2/2021	1
Autorización de pago	202100447	30/3/2021	44.626,08	31/3/2021	30/3/2021	1
Autorización de pago	202100587	20/4/2021	4.068.960,00	23/4/2021	20/4/2021	3
Autorización de pago	202100804	5/5/2021	3.399.450,00	6/5/2021	5/5/2021	1
Autorización de pago	202100805	5/5/2021	3.119.634,00	6/5/2021	5/5/2021	1
Autorización de pago	202100803	5/5/2021	4.612.684,00	6/5/2021	5/5/2021	1
Autorización de pago	202100803	5/5/2021	4.905.776,00	6/5/2021	5/5/2021	1
Autorización de pago	202100387	30/3/2021	154.044,00	31/3/2021	30/3/2021	1
Autorización de pago	202100769	29/4/2021	155.957,88	30/4/2021	29/4/2021	1
Autorización de pago	202101569	29/7/2021	151.470,00	30/7/2021	29/7/2021	1
Autorización de pago	202101853	27/8/2021	180.331,92	31/8/2021	27/8/2021	4
Autorización de pago	202102030	24/9/2021	151.470,00	30/9/2021	24/9/2021	6
Autorización de pago	202102465	28/10/2021	151.470,00	29/10/2021	28/10/2021	1
Autorización de pago	202102993	29/12/2021	195.110,00	30/12/2021	29/12/2021	1
Autorización de pago	202102300	19/10/2021	2.179.533,00	20/10/2021	19/10/2021	1
Autorización de pago	202101666	2/8/2021	640.118,89	3/8/2021	2/8/2021	1
Autorización de pago	202100689	29/4/2021	152.830,32	30/4/2021	29/4/2021	1
Autorización de pago	202101859	27/8/2021	154.224,00	31/8/2021	27/8/2021	4
Autorización de pago	202102459	28/10/2021	165.240,00	29/10/2021	28/10/2021	1
Autorización de pago	202102473	28/10/2021	221.960,00	29/10/2021	28/10/2021	1
Autorización de pago	202102560	8/11/2021	195.110,00	9/11/2021	8/11/2021	1
Autorización de pago	202102906	29/12/2021	195.110,00	30/12/2021	29/12/2021	1
Autorización de pago	202102025	16/9/2021	7.036.328,54	17/9/2021	16/9/2021	1
Autorización de pago	202102060	28/9/2021	4.918.965,19	29/9/2021	28/9/2021	1
Autorización de pago	202102803	6/12/2021	12.317.543,61	7/12/2021	6/12/2021	1
Autorización de pago	202100171	4/2/2021	14.400.000,00	9/2/2021	4/2/2021	5
Autorización de pago	202101677	3/8/2021	14.400.000,00	4/8/2021	3/8/2021	1
Autorización de pago	202102569	11/11/2021	14.400.000,00	12/11/2021	11/11/2021	1
Autorización de pago	202102849	23/12/2021	14.400.000,00	12/11/2021	23/12/2021	41
Autorización de pago	202101112	9/6/2021	1.734.600,00	10/6/2021	9/6/2021	1
Autorización de pago	202102563	8/11/2021	1.393.200,00	9/11/2021	8/11/2021	1
Autorización de pago	202100802	5/5/2021	780.000,00	6/5/2021	5/5/2021	1
Autorización de pago	202101060	2/6/2021	780.000,00	6/5/2021	2/6/2021	34
Autorización de pago	202101664	2/8/2021	780.000,00	3/8/2021	2/8/2021	1
Autorización de pago	202102535	4/11/2021	936.000,00	5/11/2021	4/11/2021	1
Autorización de pago	202102787	2/12/2021	936.000,00	3/12/2021	2/12/2021	1

### 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 DGPEYCI**

*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.*

### **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 2021, por un importe de \$12.542,86 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 DGPEYCI**

*Respecto a esta observación debemos aclarar que los gastos bancarios sólo pueden ser registrados contablemente una vez que accedemos a la información de la entidad bancaria a través de los extractos bancarios.*

*Por otro lado, estamos sujetos a normativas del Banco de la Nación Argentina en cuanto a los tiempos para el suministro de esta información, por lo que sólo disponemos de dichos documentos una vez cerrado el mes correspondiente.*

*A su vez, con fecha 31/12/2021 se produce el cierre del ejercicio de la Cuenta de Inversión, por lo que operativamente los sistemas de registración contable también se cierran en esa fecha resultando imposible su modificación posterior debido al impacto presupuestario que tendría esa modificación.*

*Por último, y en función de todos estos motivos señalados, debemos concluir que no nos es posible contabilizar los gastos bancarios antes del 31/12/2021.*

### **A7- Poderes bancarios**

#### **Hallazgo**

Se observó en la respuesta del Banco Nación referente a los firmantes autorizados, 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)
- Lavot Cecilia María (DNI: 25.215.722)
- Radic Gustavo Adrián (DNI: 17.538.637)
- Engels Paula Verónica (DNI: 24.341.569)
- Casal Gabriel Edgardo (DNI: 14.005.108)

### **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 DGPEYCI**

*En el caso de los dos primeros se trata de agentes del MDS, por un error de interpretación se solicitó la baja de ellos solamente para las cuentas de ese Ministerio.*

*En cuanto al resto se les envió la documentación correspondiente presentada al BNA, se harán las averiguaciones pertinentes para ver por qué el banco no procesó la baja.*

*Se puso a disposición de la auditoría toda la información sobre solicitud de baja de firmantes ante la institución bancaria. No es ámbito de nuestra competencia la efectivización de los registros de baja.*

## **A8 - Segregación de Funciones del sistema UEPEX**

### **Hallazgo**

- Se detectaron 6 usuarios que pertenecen al proyecto tienen el perfil "Adminis" que hace referencia al perfil "Administrador" este perfil tiene todos los accesos al sistema. Este perfil de amplios accesos debería estar restringido a los usuarios administradores del sistema.
- Se detectaron 18 usuarios que no pertenecen al proyecto tienen el perfil "Usuario Especial el que les otorga acceso a ingresar facturas en el sistema perfil (Permiso de alta en Ingreso de Facturas).

### **Efecto**

Que los usuarios tengan amplios permisos en el sistema incrementa el riesgo de que el mismo usuario realice múltiples tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

### **Recomendación**

Se recomienda definir correctamente los perfiles para cada colaborador de acuerdo con sus funciones y tareas dentro del proyecto teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones. De este modo se limitan los permisos y acceso de los usuarios en el sistema de acuerdo con lo definido. En caso de

necesitar mantener accesos incompatibles asignados al mismo usuario se recomienda implementar controles manuales sobre las tareas que tiene incompatibilidad de funciones.

**Comentario de la DGPEYCI**

*Los usuarios administradores cumplen distintas tareas dentro del sistema. Debido a las características del mismo, no se pueden limitar las funciones de estos usuarios.*

*En cuanto a los usuarios especiales, se recuerda que el sistema UEPEX pertenece al Ministerio de Hacienda, quién puede definir los usuarios que sean necesarios para el mantenimiento del mismo.*