



Ministerio de Seguridad

PRÉSTAMO BID N° 4113/OC-AR

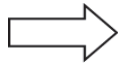
"PROGRAMA FEDERAL DE SEGURIDAD"

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS N° 2 POR EL EJERCICIO ANUAL
INICIADO EL 1 DE ENERO DE 2020 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL 31/12/2020



ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2020



ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2020



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020



CARTA DE REPRESENTACIÓN AL 31/12/2020



CARTA DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A: Nicolás Abraham
Director Nacional de Cooperación Internacional
Ministerio de Seguridad de la Nación

1. OPINIÓN

Hemos examinado los Estados Financieros, correspondiente al “Programa Federal de Seguridad”, ejecutado por el Ministerio de Seguridad de la Nación (MINSEG), a través de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP), que funcionará en el ámbito de la Dirección Nacional de Cooperación Internacional dependiente de la Unidad Gabinete de Asesores del (MINSEG) financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4113/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones y Notas 1 a 15, expresados en dólares estadounidenses, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020.

En nuestra opinión, los estados financieros del Programa mencionados en el párrafo anterior, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, expresados en dólares estadounidenses, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 2 a los estados financieros y los términos del contrato de préstamo suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

2. FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos específicos Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de Estados Financieros. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del “Programa Federal de Seguridad” - Contrato de Préstamo BID No. 4113/OC-AR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros de propósito especial en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS - BASE CONTABLE Y RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y UTILIZACIÓN

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

En nota 2.1. se describe la base contable. En ella se señala que el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados fueron preparados sobre la base contable de efectivo (percibido), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

Asimismo, los estados han sido preparados teniendo en cuenta las consideraciones de Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora del Proyecto y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes a los mencionados.

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Unidad Ejecutora es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas específicas del BID (Banco Interamericano de Desarrollo), así como por aquellos controles internos que la Administración del Proyecto considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

5. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o a error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, pueda preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría, de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la Unidad Ejecutora.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, las solicitudes de desembolsos y justificaciones incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora, entre otras cuestiones, el alcance y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora de una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2021.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21



Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22



Ministerio de Seguridad

PROGRAMA FEDERAL DE SEGURIDAD
PRESTAMO BID 4113/OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
EJERCICIO ANUAL N° 2 - INICIADO EL 1 DE ENERO DE 2020 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(expresado en dólares estadounidenses)

EFFECTIVO RECIBIDO	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>OTROS</u>	<u>TOTAL</u>
Acumulado al comienzo del periodo	3.663.750,00	-	-	3.663.750,00
<u>Durante el Período:</u>				
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos, etc.)				
Nota 6	-	1.780.645,64	-	1.780.645,64
Intereses				
Otros:				
Total Efectivo Recibido	3.663.750,00	1.780.645,64	-	5.444.395,64
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo	1.495.626,23	-	-	1.495.626,23
<u>Durante el Período:</u>				
Reintegros	-	-	-	-
Pagos Bienes, Servicios y/u Obras	662.642,90	1.780.645,64	-	2.443.288,54
Retenciones Impositivas	-32.346,72		-	-32.346,72
Total Desembolsos Efectuados	2.125.922,41	1.780.645,64	-	3.906.568,05
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO (nota 3)	1.537.827,59	-	-	1.537.827,59

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21


Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)

Daniel Fihman
Secretario de Coordinación, Bienestar,
Control y Transparencia Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional de Cooperación Internacional
Firma digitalmente

"PROGRAMA FEDERAL DE SEGURIDAD"
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL EJERCICIO ANUAL N° 2 - INICIADO EL 1 DE ENERO DE 2020 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(expresado en dólares estadounidenses)

CONCEPTO	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO			INVERSIONES DEL PERÍODO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31-12-2020			SALDO DISPONIBLE AL 31-12-2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
4113 PROGRAMA FEDERAL DE SEGURIDAD	25.000.000,00	5.000.000,00	30.000.000,00	1.495.626,23	-	1.495.626,23	662.642,90	1.780.645,64	2.443.288,54	2.158.269,13	1.780.645,64	3.938.914,77	22.841.730,87	3.219.354,36	26.061.085,23
01.00.00 <u>Mejorar Información y análisis delictual</u>	7.150.000,00	200.000,00	7.350.000,00	71.303,02	-	71.303,02	22.922,92	1.037.654,53	1.060.577,45	94.225,94	1.037.654,53	1.131.880,47	7.055.774,06	(837.654,53)	6.218.119,53
02.00.00 <u>Aumentar Efectividad Policial</u>	7.950.000,00	2.500.000,00	10.450.000,00	1.132.922,00	-	1.132.922,00	314.687,82	293.971,37	608.659,19	1.447.609,82	293.971,37	1.741.581,19	6.502.390,18	2.206.028,63	8.708.418,81
03.00.00 <u>Gestión Local de la Seguridad</u>	9.700.000,00		9.700.000,00	291.101,34	-	291.101,34	319.619,09	-	319.619,09	610.720,43	-	610.720,43	9.089.279,57	-	9.089.279,57
04.00.00 <u>Administración y Evaluaciones</u>	200.000,00	2.300.000,00	2.500.000,00	299,87	-	299,87	5.413,07	449.019,74	454.432,81	5.712,94	449.019,74	454.732,68	194.287,06	1.850.980,26	2.045.267,32
TOTALES	25.000.000,00	5.000.000,00	30.000.000,00	1.495.626,23	-	1.495.626,23	662.642,90	1.780.645,64	2.443.288,54	2.158.269,13	1.780.645,64	3.938.914,77	22.841.730,87	3.219.354,36	26.061.085,23
PARI PASSU	83,33%	16,67%	100%				27,12%	72,88%	100%	54,79%	45,21%	100%	87,65%	12,35%	100%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21



Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

Daniel Fihman
Secretario de Coordinación, Bienestar,
Control y Transparencia Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional de Cooperación Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal

PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020

y finalizado el 31 de diciembre de 2020

(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa Federal de Seguridad es contribuir a mejorar la efectividad del Ministerio de Seguridad de la Nación (MINSEG) y de los gobiernos subnacionales para reducir homicidios dolosos y robos en Argentina.

Sus objetivos específicos son contribuir a mejorar la efectividad del MIGSEG, las fuerzas federales, policías provinciales y gobiernos municipales para reducir: (i) homicidios dolosos y (ii) robos en ONCE (11) departamentos que corresponden a los municipios de la provincia de Buenos Aires (General San Martín, Tres de Febrero, Hurlingham, Morón, Moreno, Lomas de Zamora y Quilmes); el Barrio Padre Ricciardeli (1-11-14) de la Comuna 7 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires; Rosario (provincia de Santa Fé); Córdoba Capital (provincia de Córdoba) y General Roca (provincia de Río Negro).

El programa tendrá tres componentes:

Componente 1: Mejorar la calidad de la información y análisis delictual. Se realizará a través de la provisión de equipamiento, servicios de software, asistencia técnica y capacitación en DOS (2) áreas sustantivas:

- Estadística Criminal: mejorar las herramientas existentes para el análisis y gestión de la seguridad mediante: el (i) fortalecimiento federal del Sistema de Estadística Criminal (SNIC), incluyendo el mantenimiento y mejora del aplicativo y promoción de la Comisión para la Mejora Permanente del SNIC en conjunto con todas las policías provinciales; (ii) analizar y gestionar un Plan de asistencias técnicas y capacitaciones y la creación del Observatorio Federal sobre Delitos y Violencias; y la (iii) realización de encuestas nacionales de victimización;
- Políticas de Género: desarrollar e implementar una herramienta informática para el análisis y toma de decisiones mediante un Sistema Único de Registro de Denuncias por Violencia de Género (SURGE). Asimismo, realizar la capacitación a las policías provinciales en el uso del sistema y en la toma de denuncias.

Componente 2: Aumentar la efectividad policial. Se realizará a través de la construcción y equipamiento del Centro Federal de Formación y Entrenamiento en Seguridad (CEFFES)², el diseño e implementación de su currícula y el apoyo a la capacitación de docentes e instructores de Institutos de Formación Policial de las provincias, con los cuales se logrará:

- Convertir al CEFFES en un espacio propio del Ministerio de Seguridad de la Nación destinado al entrenamiento y reentrenamiento táctico-operativo de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales.
- Desarrollar programas de formación continua que sistematicen la articulación de estas instancias de profesionalización con otros trayectos formativos para todos sus integrantes.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal

PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020

y finalizado el 31 de diciembre de 2020

(expresadas en dólares estadounidenses)

- Experimentación y testeo de nuevos equipamientos, la sistematización de estas experiencias y la elaboración de la doctrina que rija el empleo de los mismos.
- Articular en el CEFFES las necesidades de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales, policías provinciales y municipios, promoviendo un trabajo multiagencial y federal.
- Fortalecer la currícula de los agentes en el uso racional de la fuerza (promoviendo la reflexividad en la práctica policial, el cuidado del cuerpo y el uso racional de la fuerza) y en la investigación criminal (para el auxilio de la investigación criminal, con énfasis en la promoción de buenas prácticas de investigación criminal).
- Mejorar los procesos de actualización en materia de formación inicial, capacitación y desarrollo profesional de los miembros de los cuerpos policiales provinciales, como así también, contribuir a la profesionalización de la gestión de las políticas públicas de seguridad.

Componente 3: Fortalecer la gestión local de la seguridad. Se realizará a través de asistencia técnica, intervenciones de patrullaje, provisión de equipamiento, intervenciones de prevención e implementación de programas para:

- Asistir en la implementación de programas de seguridad a nivel subnacional y mejorar sus procesos; como también en la creación o fortalecimiento de observatorios sobre conflictividad local, violencias y delitos en el marco de patrullajes puntos calientes, los cuales estarán en comunicación con los centros de monitoreo y con los jefes policiales a fin de brindar información y confeccionar mapas.
- Fortalecer el Programa Barrios Seguros⁴ en el actual contexto de emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, priorizando los objetivos de inclusión social e integración social como formas de lograr la prevención de la violencia, mediante la instalación de infraestructura y equipamientos multipropósito (que servirán para facilitar acciones de prevención en el marco de la emergencia pero que se podrán refuncionalizar una vez concluida) y la puesta en valor y recuperación de lugares emblemáticos para la comunidad y espacios públicos (que se sostendrán con actividades inclusivas periódicamente).

Gerenciamiento (administración y auditoría) Adicionalmente, el programa tendrá un componente de Gerenciamiento, con la responsabilidad de la ejecución centralizada del Programa, y la contratación de la auditoría externa. Los costos del programa incluirán el financiamiento de gastos de administración y supervisión, así como la auditoría externa que será financiada con el préstamo.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal

PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020

y finalizado el 31 de diciembre de 2020

(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. CRITERIO DE CONTABILIDAD UTILIZADO

Base de contabilidad efectivo:

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020 han sido elaborados sobre la base contable de efectivo (percibido), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en donde las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las (NICSP) para estas circunstancias previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”

En su conjunto los presentes Estados Financieros, han sido preparados teniendo en cuenta las consideraciones de Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.


2.2. UNIDAD MONETARIA

Los registros del proyecto son llevados en moneda local (pesos argentinos) y moneda correspondiente al financiamiento u operación (dólares estadounidenses). Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco será necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento. Los métodos de conversión son los siguientes:

Metodología de Conversión a Dólares Estadounidenses:

La conversión de los Estados Financieros fue practicada siguiendo los lineamientos estipulados por el Banco Interamericano de Desarrollo en la nota CAR Nro 2504/2008 de fecha 13 de junio de 2008, en la que se adopta una nueva política relativa a la aplicación del tipo de cambio y por el artículo 4.10 “Tasa de Cambio” inciso b) del contrato de Préstamo. Por último, en caso de corresponder, la Norma Internacional de Contabilidad (IAS N° 21), para los aspectos no contemplados.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21


Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

Banco en pesos

Los saldos bancarios de la cuenta operativa en pesos al 31/12/2020, cuentan con disponibilidad de fuente 22 (BID), la expresión del saldo al cierre en dólares estadounidense fue determinada de la siguiente manera:

- El saldo disponible correspondiente a FF22 (BID), resultó de aplicar el tipo de cambio BNA al momento de cada una de las pesificaciones cuyos saldos no se encuentran “agotados” o “consumidos” en su totalidad al cierre del ejercicio.

Banco en dólares estadounidenses

El saldo bancario de la cuenta especial en dólares a la fecha de cierre del ejercicio, no fue convertido por estar nominada en moneda de reporte.

El tipo de cambio utilizado para valuar en pesos las disponibilidades de USD al cierre es el publicado por el Banco de la Nación Argentina, correspondiente al último día hábil del ejercicio (30/12/2020) “Cotización Divisa” comprador \$83,95=1USD.

Inversiones Acumuladas:

Las Inversiones con recursos del financiamiento BID o con recursos combinados de financiamiento y contrapartida Local, abonadas en pesos se valuarán al mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación (pesificaciones). En caso de coexistir más de una pesificación se imputará a la más antigua hasta su agotamiento.

Las Inversiones realizadas con recursos exclusivos de la contrapartida se valuarán al tipo de cambio del BCRA Com. A 3500 del primer día hábil del mes de la fecha en que se efectuó la operación, a los efectos de su conversión a U\$S (Dólares).

Aportes

Los aportes del Proyecto 4113/OC-AR (Aportes BID) y los aportes locales son incluidos dentro del Rubro Patrimonio Neto del Sistema UEPEX, ya que los mismos conforman el patrimonio del Proyecto. Si bien los aportes BID corresponden a un Préstamo proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo, es la contabilidad gubernamental de la República Argentina la que refleja el correspondiente pasivo.

Aportes BID

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

Resultan aportes en dólares y se convierten a “pesos argentinos” al tipo de cambio de “Cotización Billeto” tipo comprador del Banco de la Nación Argentina del día de la acreditación del desembolso en la cuenta bancaria en dólares.

Aportes Locales

Los aportes Nacionales expresados en la moneda dólar fueron valuados al tipo de cambio determinado en la Com. A 3500 BCRA de la fecha en que se realizó la transferencia por la TGN.

2.3. SISTEMA CONTABLE

Los registros contables del Proyecto son llevados en el Sistema UEPEX, de uso obligatorio en el ámbito de la Unidad Ejecutora del Programa dependiente del Ministerio de Seguridad de la Nación.

NOTA 3 - EFFECTIVO DISPONIBLE

La composición de las disponibilidades de efectivo en las cuentas bancarias, acumuladas al desde el inicio y hasta el 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE EN USD	IMPORTE EN USD
	AL 31/12/20	AL 31/12/19
DISPONIBILIDADES FF22		
Saldo disponible Cta U\$S	1.489.634,00	2.167.490,00
Saldo disponible Cta \$	48.193,59	633,77
<u>SUB TOTAL FF 22</u>	<u>1.537.827,59</u>	<u>2.168.123,77</u>
DISPONIBILIDADES FF11		
Saldo disponible Cta U\$S	0,00	0,00
Saldo disponible Cta \$	0,00	0,00
<u>SUB TOTAL FF 11</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL SALDOS A APLICAR (EFE)	1.537.827,59	2.168.123,77

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A.-T°146 F°22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a \$ 495.342,24 está representado por los gastos no incluidos en justificaciones de desembolsos, el detalle de los gastos por categoría de inversión se describe más adelante en la nota 12.

COMPOSICIÓN:

CONCEPTO	FECHA	EN USD
SALDO (F22) EN CTA OP EN PESOS	31/12/2020	48.193,59
SALDO EN CTA ESP EN USD		1.489.634,00
RETENCIONES A PAGAR		(32.346,74)
GASTOS SIN JUSTIFICAR AL BID		495.342,24
TOTAL ANTICIPO DE FONDOS		2.000.823,08

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El movimiento de los anticipos y justificaciones del Programa durante el periodo fue el siguiente:

CONCEPTO	FECHA	EN USD
Saldos de Anticipos al comienzo del período		3.663.750,00
Anticipos de Justificaciones de Fondos 2	20/8/2020	(1.541.634,15)
Anticipos de Justificaciones de Fondos 3	28/10/2020	(91.318,23)
Anticipos de Justificaciones de Fondos 4	18/12/2020	(29.974,54)
Saldos de anticipos al cierre del período		2.000.823,08

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El compromiso de aporte de fondos, en concepto de contrapartida local, fue fijado, según Convenio de Préstamo, en USD 5.000.000,00. Al 31 de diciembre de 2020, se han realizado aportes de contrapartida local por el monto de dólares 1.780.645,64, equivalente al 35,61% sobre el total comprometido. Todos los gastos se han registrado en el Sistema UEPEX.

La evolución del aporte local durante el ejercicio 2020, es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL INICIO	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO AL 31/12/2020
APORTE LOCAL	0,00	1.780.645,64	1.780.645,64

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica.

NOTA 8 - ADQUISICIONES DE BIENES, OBRAS Y SERVICIOS

Los gastos contenidos en el Estado de Inversiones Acumuladas realizados durante el ejercicio 2020, surgen de la realización de procesos de adquisiciones conforme a lo establecido en los documentos: a) Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-15) y Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2350-15). La elegibilidad de las inversiones está determinada por las mencionadas políticas y los criterios señalados en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo del Programa.

NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

Muestra las inversiones generadas y acumuladas al 31 de diciembre de 2020, según los diferentes componentes de inversión, contempladas en el anexo único del contrato de préstamo respectivo y que cumplen con los criterios de elegibilidad.

A continuación, se exponen las inversiones del ejercicio por categoría de inversión (insumo):

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

Categoría	Monto BID	Monto Local	Total
Diseño de nueva versión del SNIC-SAT	3.498,42		3.498,42
Disponibilización de equipamiento y soft.	13.342,41		13.342,41
Capacitación de un. pr. del SNIC-CAT	6.082,09		6.082,09
Infraestructura y mobiliario		10.484,28	10.484,28
Convenio para imp. de ENV 2018-2021		1.027.170,25	1.027.170,25
Concurso de ofertas p diseño de ICCE		258.909,97	258.909,97
Estudios de estructura	0,01	35.061,40	35.061,41
Obra de estructura	227.713,90		227.713,90
Dirección de obra	79.469,50		79.469,50
Materiales didácticos	3.630,33		3.630,33
Consultoría de coord.gral.de la capac.	2.347,06		2.347,06
Horas docentes	729,48		729,48
Consultoría de dis. gráf y tecn. material	797,54		797,54
Vehículos y containers blindados b. seg	222.625,53		222.625,53
Equipamiento policía proximidad	96.993,56		96.993,56
Gastos administrativos	219,03	449.019,74	449.238,77
Evaluación	5.194,04		5.194,04
Totales	662.642,90	1.780.645,64	2.443.288,54

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el ejercicio 2020, no se solicitaron ni se ingresaron desembolsos:

DESEMBOLSO N°	FECHA DE INGRESO	EN USD
SALDOS AL INICIO		3.663.750,00
SIN MOVIMIENTOS	-	0,00
SALDO AL CIERRE AL 31/12/2020		3.663.750,00

NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CONCEPTO	IMPORTE EN USD
A) DESEMBOLSADO BID (S/ESTADO DE EFE REC Y DES EFECT)	3.663.750,00
B) INVERSIONES ACUMULADAS BID (S/ESTADO DE INV)	2.158.269,13
C) DISPONIBLE	1.505.480,87

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal
PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020
y finalizado el 31 de diciembre de 2020
(expresadas en dólares estadounidenses)

COMPOSICIÓN:

CONCEPTO	IMPORTE EN USD
SALDO CUENTA ESPECIAL EN DÓLARES	1.489.634,00
SALDO CUENTA OPERATIVA EN PESOS (F22)	48.193,58
RETENCIONES A PAGAR	(32.346,74)
REDONDEO	0,03
TOTAL DISPONIBLE	1.505.480,87

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

Categoría de Inversión		Inversiones Acumuladas al 31/12/20 Según Registros de Programa	Inversiones Acumuladas al 31/12/20 según Registro OPS 1	Diferencias
Nro	Nombre	BID	BID	BID
01.00.00	Mejorar Información Delictual	94.225,94	90.726,56	3.499,38
02.00.00	Aumentar Efectividad Policial	1.447.609,83	1.275.336,00	172.273,83
03.00.00	Gestión Local de Seguridad	610.720,43	291.101,34	319.619,09
04.00.00	Administración y Evaluaciones	5.712,94	5.763,02	(50,08)
TOTAL		2.158.269,13	1.662.926,92	495.342,21

NOTA 13 - CONTINGENCIAS

En virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 297/20 prorrogado por los DNU N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20, 576/20, 605/20, 641/20, 677/20, 714/20, 792/20, 875/20, 956/20, 1033/20, 125/2021, 168/2021, 235/2021 y 241/2021, estableciendo que las trabajadoras y los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones previstas en el artículo 6° del Decreto N° 297/20, y deban cumplir con el “aislamiento social preventivo y obligatorio”, pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente. Tal situación permite solo el acceso a información y/o documentación que se encuentre en medios y/o herramientas digitales.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Programa de Seguridad Federal

PRÉSTAMO BID 4113/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual N° 2 iniciado el 1 de enero de 2020

y finalizado el 31 de diciembre de 2020

(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 8 de febrero de 2021 se presenta al Banco la justificación de fondos N° 5 por un total de USD 551.254,34, los cuales se detallan a continuación:

Categoría de Inversión	Fuente BID	Fuente Local
Componente 1: Mejorar la calidad de la información y el análisis delictual	3.542,62	10.484,28
Componente 2: Mejorar la efectividad policial	170.918,16	
Componente 3: Fortalecer la gestión local de la seguridad	319.619,09	
Componente 4: Gerenciamiento del Programa	51,94	46.638,25
Total en USD	494.131,81	57.122,54

Por otra parte, con fecha 8 de febrero de 2021, se presenta una rectificativa de la justificación N° 2 elevada originalmente el 13/08/2020, la cual se detalla a continuación:

Categoría de Inversión	Montos Rectificados	Montos Originales	Diferencia
Componente 1: Mejorar la calidad de la información y el análisis delictual	74.844,68	74.844,68	-
Componente 2: Mejorar la efectividad policial	1.175.416,03	1.175.272,28	143,75
Componente 3: Fortalecer la gestión local de la seguridad	291.101,34	291.101,34	-
Componente 4: Gerenciamiento del Programa	310,68	415,85	(105,17)
Total en USD	1.541.672,73	1.541.634,15	38,58

NOTA 15 - ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE

No aplica.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Daniel Fihman
Secretario de
Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia
Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de
Gestión Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación
Internacional
Firma digitalmente



Ministerio de Seguridad

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2021

Señores

BECHER & ASOCIADOS SRL (BDO)

Maipú 942 1er Piso

Ciudad Autónoma Buenos Aires

Esta carta de representación es proporcionada en relación a su auditoría de los Estados Financieros del Programa Federal de Seguridad - Préstamo BID 4113-OC/AR, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4113-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa.

Confirmamos que, a nuestro mejor conocimiento y creencia, hemos hecho tales investigaciones como se consideran necesarios con el fin de informar adecuadamente a nosotros mismos:

Estados financieros:

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, como se establece en los términos del contrato de compromiso de la auditoría con fecha 25 de noviembre de 2020, para la preparación de los Estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4113-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa, en particular, los Estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con ellos.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de conformidad las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo - "IPSAS base de caja- Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja", en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de inversiones acumuladas, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas 1 a 15 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo (BID 4113-OC/AR) y los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo-Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 requieran ajustes o revelación, han sido ajustados o revelados.



Ministerio de Seguridad

- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa: a) Cuenta Especial en dólares BNA N° 6534394 y Cuenta Operativa en pesos BNA N° 5532677.
- Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, tanto individualmente como en conjunto, para los estados financieros en su conjunto.
- No hay aspectos de leyes, regulaciones y cláusulas contractuales referidos al contrato de préstamo que puedan afectar los estados financieros, incluido el incumplimiento.
- No hay eventos posteriores que requieran ajustes a las revelaciones incluidas en los estados financieros. Asimismo, los efectos del COVID-19 declarado “pandemia” por la OMS con fecha 11 de marzo de 2020 no afectarán, en general, los importes de Estados Financieros del Proyecto.
- Se espera que la entidad seguirá funcionando normalmente como un Proyecto en marcha (sin incertidumbres importantes), respecto a los efectos del COVID-19 declarado “pandemia” por la OMS con fecha 11 de marzo de 2020.

Información proporcionada:

- En virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 297/20 prorrogado por los DNU N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20, 576/20, 605/20, 641/20, 677/20, 714/20, 792/20, 875/20, 956/20, 1033/20, 125/2021, 168/2021, 235/2021 y 241/2021 estableciendo que las trabajadoras y los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones previstas en el artículo 6° del Decreto N° 297/20, y deban cumplir con el “aislamiento social preventivo y obligatorio”, pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente. Tal situación permite solo el acceso a información y/o documentación que se encuentre en soporte digital. En tal sentido, le hemos proporcionado:
 - Acceso a toda la información y/o documentación en medios digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.). de la cual somos conscientes que es relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros, documentación y otros asuntos;
 - Las notas emitidas por la Unidad Ejecutora del Programa hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
 - Las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
 - Información y/o documentación adicional, en medios digitales, que nos ha solicitado para fines de la auditoría y
 - Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de la cual usted determinó que era necesario obtener evidencia de auditoría, a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (videollamadas y/o reuniones).
- Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.



Ministerio de Seguridad

- Le hemos revelado los resultados de nuestra evaluación de riesgo de que los estados financieros puedan ser materialmente erróneos como resultado de un fraude.
- Somos responsables del diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos para prevenir, detectar y corregir el fraude y el error, y le hemos comunicado todas las deficiencias en el control interno que conocemos.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con fraude o sospecha de fraude de la que somos conscientes y que afecta a la entidad e involucra:
 - Administración;
 - Los empleados que tienen un papel importante en el control interno; u
 - Otros donde el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con denuncias de fraude o sospecha de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad comunicados por empleados, ex empleados, analistas, consultores, reguladores u otros.
- Le informamos sobre todos los litigios y reclamaciones reales o posibles que conocemos, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros. Cuando corresponda, estos reclamos han sido adecuadamente contabilizados y revelados en los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4113-OC/AR.
- Le hemos revelado todas las instancias conocidas de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las leyes y regulaciones y cláusulas contractuales del contrato de préstamo, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros.

Daniel Fihman
Secretario de Coordinación,
Bienestar, Control y
Transparencia Institucional
Firma digitalmente

Ana Flamarique
Subsecretaria de Gestión
Administrativa
Firma digitalmente

Nicolás Abraham
Director Nacional
Dirección Nacional de
Cooperación Internacional
Firma digitalmente

MEMORADUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A: Nicolás Abraham
Director Nacional de Cooperación Internacional
Ministerio de Seguridad de la Nación

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del “Programa Federal de Seguridad”, ejecutado por el Ministerio de Seguridad de la Nación (MINSEG), a través de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP), que funcionará en el ámbito de la Dirección Nacional de Cooperación Internacional dependiente de la Unidad Gabinete de Asesores del (MINSEG), financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4113/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero y finalizando el 31 de diciembre de 2020, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno en la citada Unidad Ejecutora.

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO), el marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados. Los cinco componentes, en el marco actualizado, están respaldados por un conjunto de principios que cubren todos los aspectos. Son manejables en tamaño, y describen las prácticas aplicables de diferentes formas y para distintos tipos de organizaciones, independientemente de su tamaño, tipo o sector.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del “Programa Federal de Seguridad”, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control Interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de



expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el presente Informe y que hemos dado a conocer a la Dirección del Organismo Ejecutor, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos deficiencias de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Una deficiencia significativa, en el caso de que hubiese existido, es una condición reportable, en la que el diseño de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas, o bien, no permite evaluar convenientemente la ejecución del Programa.

Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición anterior.

Adjuntamos al presente la carta de recomendaciones sobre el control interno por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2020, sobre el sistema de control interno del Programa, resultado de la evaluación del ambiente o entorno del mismo, así como aquellas deficiencias de conformidad con la definición de condición reportable y oportunidades de mejoras identificadas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de abril de 2021.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

PROGRAMA FEDERAL DE SEGURIDAD PRÉSTAMO BID N° 4113/OC-AR

**AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ANUAL INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

CARTA DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

INDICE DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN	3
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA.....	5
III.	NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES	6
IV.	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	7
V.	SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO	10
A.	AMBIENTE DE CONTROL	11
B.	PROCESOS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE LA UEP.....	14
C.	SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA UEP.....	15
D.	ACTIVIDADES DE CONTROL.....	17
E.	MONITOREO DE CONTROLES	20
F.	HALLAZAGOS POR COMPONENTE DE INVERSION	21
	COMPONENTE 1 - MEJORAR LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ANÁLISIS DELICTUAL	21
	COMPONENTE 2 - MEJORA DE LA EFECTIVIDAD POLICIAL PARA PREVENIR E INVESTIGAR LOS DELITOS Y LA VIOLENCIA	22
	COMPONENTE 3 - FORTALECER LA GESTIÓN LOCAL DE LA SEGURIDAD	23
	COMPONENTE 4 - ADMINSTRACIÓN Y EVALUACIONES.....	24
VI.	SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERÍODOS ANTERIORES	25

I. INTRODUCCIÓN

El objetivo general del Programa Federal de Seguridad es contribuir a mejorar la efectividad del Ministerio de Seguridad de la Nación (MINSEG) y de los gobiernos subnacionales para reducir homicidios dolosos y robos en Argentina.

Sus objetivos específicos son: contribuir a mejorar la efectividad del MINSEG, las fuerzas federales, policías provinciales y gobiernos municipales para reducir: (i) homicidios dolosos y (ii) robos en los ONCE (11) departamentos que corresponden a los municipios de la provincia de Buenos Aires (General San Martín, Tres de Febrero, Hurlingham, Morón, Moreno, Lomas de Zamora y Quilmes); el Barrio Padre Ricciardeli (1-11-14) de la Comuna 7 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires; Rosario (provincia de Santa Fé); Córdoba Capital (provincia de Córdoba) y General Roca (provincia de Río Negro).

El programa tendrá tres componentes:

Componente 1: Mejorar la calidad de la información y análisis delictual. Se realizará a través de la provisión de equipamiento, servicios de software, asistencia técnica y capacitación en DOS (2) áreas sustantivas:

- Estadística Criminal: mejorar las herramientas existentes para el análisis y gestión de la seguridad mediante: el (i) fortalecimiento federal del Sistema de Estadística Criminal (SNIC), incluyendo el mantenimiento y mejora del aplicativo y promoción de la Comisión para la Mejora Permanente del SNIC en conjunto con todas las policías provinciales; (ii) analizar y gestionar un Plan de asistencias técnicas y capacitaciones y la creación del Observatorio Federal sobre Delitos y Violencias; y la (iii) realización de encuestas nacionales de victimización;
- Políticas de Género: desarrollar e implementar una herramienta informática para el análisis y toma de decisiones mediante un Sistema Único de Registro de Denuncias por Violencia de Género (SURGE). Asimismo, realizar la capacitación a las policías provinciales en el uso del sistema y en la toma de denuncias.

Componente 2: Aumentar la efectividad policial. Se realizará a través de la construcción y equipamiento del Centro Federal de Formación y Entrenamiento en Seguridad (CEFFES)², el diseño e implementación de su currícula y el apoyo a la capacitación de docentes e instructores de Institutos de Formación Policial de las provincias, con los cuales se logrará:

- Convertir al CEFFES en un espacio propio del Ministerio de Seguridad de la Nación destinado al entrenamiento y reentrenamiento táctico-operativo de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales.
- Desarrollar programas de formación continua que sistematicen la articulación de estas instancias de profesionalización con otros trayectos formativos para todos sus integrantes.
- Experimentación y testeo de nuevos equipamientos, la sistematización de estas experiencias y la elaboración de la doctrina que rija el empleo de los mismos.
- Articular en el CEFFES las necesidades de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales, policías provinciales y municipios, promoviendo un trabajo multiagencial y federal.
- Fortalecer la currícula de los agentes en el uso racional de la fuerza (promoviendo la reflexividad en la práctica policial, el cuidado del cuerpo y el uso racional de la fuerza) y en la investigación criminal (para el auxilio de la investigación criminal, con énfasis en la promoción de buenas prácticas de investigación criminal).

- Mejorar los procesos de actualización en materia de formación inicial, capacitación y desarrollo profesional de los miembros de los cuerpos policiales provinciales, como así también, contribuir a la profesionalización de la gestión de las políticas públicas de seguridad.

Componente 3: Fortalecer la gestión local de la seguridad. Se realizará a través de asistencia técnica, intervenciones de patrullaje, provisión de equipamiento, intervenciones de prevención e implementación de programas para:

- Asistir en la implementación de programas de seguridad a nivel subnacional y mejorar sus procesos; como también en la creación o fortalecimiento de observatorios sobre conflictividad local, violencias y delitos en el marco de patrullajes de puntos calientes, los cuales estarán en comunicación con los centros de monitoreo y con los jefes policiales a fin de brindar información y confeccionar mapas delictuales.
- Fortalecer el Programa Barrios Seguros en el actual contexto de emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, priorizando los objetivos de inclusión social e integración social como formas de lograr la prevención de la violencia, mediante la instalación de infraestructura y equipamientos multipropósito (que servirán para facilitar acciones de prevención en el marco de la emergencia pero que se podrán refuncionalizar una vez concluida) y la puesta en valor y recuperación de lugares emblemáticos para la comunidad y espacios públicos (que se sostendrán con actividades inclusivas periódicamente).

Gerenciamiento (administración y auditoría) Adicionalmente, el programa tendrá un componente de Gerenciamiento, con la responsabilidad de la ejecución centralizada del Programa, y la contratación de la auditoría externa. Los costos del programa incluirán el financiamiento de gastos de administración y supervisión, así como la auditoría externa que será financiada con el préstamo.

II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

OBJETIVO:

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de la evaluación del ambiente de control, identificación de riesgos, las actividades de control y monitoreo y el grado de avance de la ejecución del Programa Federal de Seguridad al 31 de diciembre de 2020.

Nuestra tarea tuvo como objetivo principal evaluar la fortaleza y confianza del sistema de control interno del Programa, basada en un enfoque de evaluación e identificación de los riesgos de proyecto existentes, con el objeto de brindar seguridad razonable en términos eficacia y eficiencia en la ejecución del mismo.

ALCANCE:

El examen realizado tiene como finalidad, obtener una evaluación del sistema de control interno, a través de un enfoque de auditoría basado en la evaluación e identificación de los riesgos de programa, que pudieran afectar los criterios de elegibilidad estipulados en el contrato de préstamo.

En tal sentido, la metodología empleada consistió en realizar una evaluación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes y subcomponentes de la matriz de financiamiento del Programa. Como actividad siguiente se identificaron aquellos riesgos que, por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

De acuerdo con estos propósitos, cabe aclarar que, al ser de carácter muestral, el alcance de nuestra revisión no necesariamente debe poner en evidencia todas las debilidades existentes, sino únicamente aquéllas vinculadas con el cumplimiento de los fines específicamente mencionados. Asimismo, añadimos que las observaciones se refieren exclusivamente a deficiencias detectadas, y en ningún caso implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna en el Programa o fuera de él.

III. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO). El marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura: El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad

Estrategia y establecimiento de objetivos: La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funcionan juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

Desempeño: Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Revisión y monitorización: Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Información, comunicación y reporte: La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Por otra parte, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Contrato de Préstamo N° 4113; Reglamento Operativo del Programa, Manual de Procedimientos Específico de la Dirección Gral de Administración (v 1 - 2019), Política para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID GN 2349-15 y Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID GN 2350-15.

IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos que a continuación se detallan surgen como resultado del entendimiento del cliente, de los relevamientos y la identificación y evaluación de los riesgos de proyecto.

En virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 297/20 prorrogado por los DNU N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20, 576/20, 605/20, 641/20, 677/20, 714/20, 792/20, 875/20, 956/20, 1033/20, 125/2021 y 168/2021, 235/2021 y 241/2021 estableciendo que las trabajadoras y los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones previstas en el artículo 6° del Decreto N° 297/20, y deban cumplir con el “aislamiento social preventivo y obligatorio”, pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente.

En tal sentido, para garantizar la calidad de los trabajos de auditoria los procedimientos que a continuación se detallan fueron relevados y verificados a través de la solicitud de documentación en medios digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.). Asimismo, los relevamientos e indagaciones y seguimiento de auditoría, se realizaron a través de video llamadas y/o reuniones a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (Microsoft Teams).

A. Los procedimientos generales realizados se identificaron con:

- 1) La realización de relevamientos y cuestionarios de tareas en las diversas áreas que integran las estructuras de la Unidad Ejecutora del Programa más aquellos sectores vinculados a esta. Esta labor tuvo como finalidad:
 - ☐ Conocer e interpretar los procesos y tareas habituales que se desarrollan en los circuitos administrativos para cada componente y subcomponente de inversión y los objetivos de cada área interviniente.
 - ☐ Solicitar los documentos principales elaborados por la gestión del Programa durante el presente ejercicio: Manual Operativo o Reglamento Operativo y anexos, Manuales de Procesos Administrativos, POA, Plan de Adquisiciones, Asignación de presupuesto de aporte local; Informe de ejecución semestral/anual; Matriz de resultados; Plan de mitigación de riesgos, con el objetivo de tomar conocimiento de estos.
 - ☐ Verificar los perfiles que compone la estructura vigente de la UEP, con el fin de constatar si los puestos y funciones asignados resultan razonables para la continuidad y capacidad institucional del Programa a lo largo de su extensión y plazo de ejecución.
 - ☐ Indagar sobre el ambiente, las actividades de control, información, comunicación y supervisión con el personal involucrado en las distintas áreas de la UEP, procurando identificar los controles clave y los mecanismos de

coordinación existentes para cada una de ellas, con el objeto de medir la eficacia y eficiencia de estos.

- ☐ Relevar la infraestructura de los sistemas de registración de la información financiera utilizados por la administración del Programa, y las medidas de resguardo y protección existentes, con el fin de emitir conclusiones respecto a la confiabilidad de dicha información.
 - ☐ En base a la información y documentación relevada, evaluar, analizar e identificar los riesgos de la ejecución del Programa, asociados a las categorías de inversión detalladas en la matriz de costos del contrato de préstamo.
- 2) Realizar pruebas sustantivas de auditoría que permitan validar el cumplimiento de las normas que regulan los procesos y criterios de elegibilidad de gastos establecidos en el Contrato de Préstamo y el Manual Operativo, el funcionamiento de los circuitos y controles clave existentes y la adecuada registración de las operaciones en el sistema UEPEX.
- B. En particular, los procedimientos practicados de acuerdo con la evaluación e identificación de riesgos de proyecto son los siguientes:

RELEVAMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA

- Verificar que la estructura de la Unidad Ejecutora se encuentre cubierta en los puestos y funciones definidas en el Manual Operativo.
- Conocer el funcionamiento y los circuitos administrativos, contables y financieros de la Unidad Ejecutora, efectuando indagaciones sobre las medidas de resguardo de los activos y niveles de autorización para emitir las autorizaciones de pago y registro contable en el sistema UEPEX.
- Solicitar los documentos exigidos en las cláusulas del contrato de préstamo, verificando la existencia del cumplimiento y presentación de los mismos en tiempo y forma.
- Constatar la existencia del POA y el plan de adquisiciones (SEPA) y su ejecución real correspondiente al ejercicio actual de cierre.
- Verificar el seguimiento y monitoreos de las actividades previstas en el Contrato de Préstamo.
- Verificar el cumplimiento del pari-pasu estipulado.
- Verificar las solicitudes de desembolsos y las justificaciones de fondos presentadas al Banco durante el ejercicio y si las mismas cumplen los plazos y condiciones exigidas en las cláusulas del contrato de préstamo.
- Cotejar la documentación que respalda las operaciones de los componentes de inversión cumplan con los criterios de elegibilidad y de adquisiciones según el Reglamento Operativo del Programa.

A los efectos de conocer el estado, situación y gestión de los sistemas de información, utilización de recursos y existencia de controles se realizaron las siguientes actividades:

- A) Estado y utilización de la infraestructura y bienes informáticos de la oficina ejecutora del Programa,
- B) Seguridad informática y planes contingencia.

V. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

En este apartado exponemos todos los hallazgos, comentarios significativos y recomendaciones de nuestra revisión realizada en las áreas de la Unidad Ejecutora del Programa de acuerdo con el programa de auditoría respectivo.

De acuerdo a los Términos de Referencia para la Auditoría independiente del Préstamo BID 4113/OC-AR - Programa Federal de Seguridad por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2020, exponemos, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones que a continuación se describen conforme a lo prescrito por dicha normativa en:

Hallazgo: condición encontrada.

Efectos: consecuencia que genera la condición encontrada.

Recomendación: Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro.

Respuesta de la Gerencia

Estado de Implementación (Aplica únicamente para hallazgos de periodos anteriores. Implementado/ en proceso/ no atendido)

A. AMBIENTE DE CONTROL

El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

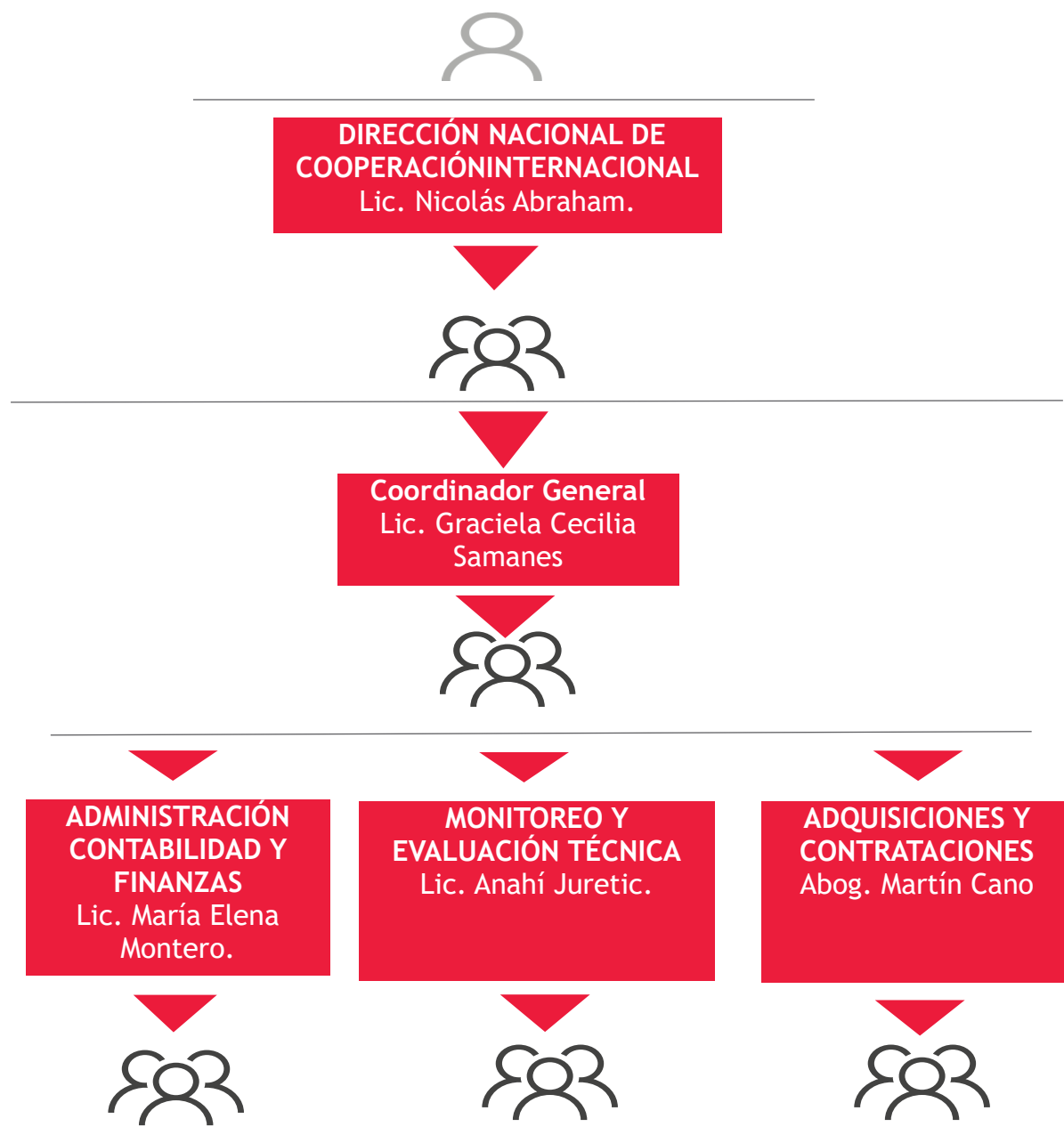
Los factores considerados para este relevamiento fueron:

Comunicación y Aplicación de Integridad y Valores Éticos
Compromiso con la Competencia
Participación de los Encargados de Gobierno
Filosofía de la Dirección
Estructura Organizacional Vigente
Asignación de Autoridad y Responsabilidad
Políticas y Prácticas de Recursos Humanos
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

Del relevamiento efectuado en las áreas que componen la Unidad Ejecutora del Programa, surgieron los siguientes comentarios:

- La Unidad Ejecutora como regla general establece que los agentes del Estado Nacional, en su condición de funcionarios públicos se encuentran obligados a cumplir con la normativa nacional vigente en la materia; como lo es la Ley Marco de Regulación del Empleo Público Nacional N° 25.164, la Ley de Ética en la Función Pública N° 25.188, el Código de Ética de la Función Pública N° 41/99; y toda la normativa específica vinculada a conflicto de intereses e incompatibilidades.
- El compromiso con la competencia se comunica mediante instrucciones dadas al personal de las áreas sustantivas del Programa a través de reuniones, correos electrónicos oficiales y por el sistema de documentación electrónico (GDE) sobre las pautas establecidas en el Reglamento Operativo, las Políticas de Adquisiciones y Guías e Instructivos para Informes Financieros del BID, los mismos aportan el marco general de las actividades del Programa.
- Los encargados de Gobierno de la Secretaría de Coordinación, Bienestar, Control y Transparencia Institucional del Ministerio de Seguridad de la Nación están vinculados a las actividades de la Subsecretaría de Gestión Administrativa, y de la Unidad Gabinete de Asesores, se desprende la Dirección Nacional de Cooperación Internacional. Ambas tienen a su cargo la toma de decisiones de nivel estratégico y la Coordinación del Programa tiene a su cargo la toma de decisiones de tipo operativas, en tal sentido, entendemos que el funcionamiento está definido y es correcto.

- La Estructura de la UEP es apropiada en su tamaño, para la ejecución de las actividades desempeñadas, la misma se encuentra alineada con el Reglamento Operativo, que describe las habilidades y capacidades necesarias para la ejecución. La misma fue aprobada por Resolución SCBCYTI N° 51/2020. Cabe mencionar actualmente se refuerza la estructura con la participación, a tiempo parcial, de las áreas con competencia del Ministerio de Seguridad como ser: la Dirección de Compras y Contrataciones, la Subsecretaría de Gestión Administrativa, la Dirección de Logística y Equipamiento Federal para el CEFFES, la Dirección de Proyectos e Inversión, entre otras: A continuación, se expone el organigrama vigente del ejecutor:



- Las cláusulas contractuales respecto al primer desembolso fueron cumplidas en tiempo y forma por la UEP. Asimismo, se verificó el cumplimiento de las cláusulas anuales respectivas al 31-12-2020, excepto la documentación que acredite la demostración del aporte local para el ejercicio 2020, a saber:

ESTIPULACIONES ESPECIALES		CUMPLIDO	ACLARACIONES
3.01	Condiciones Previas al 1er Desembolso	SI	CAR 1158/18
3.01 a)	Constitución de la UEP	SI	
3.01 b)	Vigencia del ROP	SI	
4.01	Demostración del aporte local, dentro de los 90 días de la finalización del año calendario	NO	La UEP manifiesta que fue presentado con el Informe Semestral 2020.2
5.01 a)	Informes Semestrales de Avances dentro de los 90 días a la finalización del semestre	SI	CAR 2226/2020 (primer semestre 2020)
5.01 b)	Plan de Adquisiciones por el período de 18 meses siguientes, actualizado al menos al año	SI	Registrado en SEPA
5.01 c)	Plan Operativo Anual (POA) antes del 30 de noviembre de cada año	SI	CAR 932/2020 y CAR 1643/2020
5.01 d)	Plan Financiero actualizado conforme a la necesidad de liquidez	N/A	No se solicitaron desembolsos durante el período
5.02	Estados Financieros auditados, dentro de los 120 días del año calendario siguiente	SI	CAR 783/2020
5.03 i)	Evaluación Intermedia, dentro de los 90 días al momento que se alcancen el 50% de los desembolsos, o que hayan transcurridos dos años y medio	N/A	
5.03 ii)	Evaluación Final, dentro de los 180 días al momento que se alcancen el 95% de los desembolsos	N/A	

Si bien el presupuesto local asignado al Programa fue informado por el ejecutor en el informe semestral 2020. Recomendamos que se eleve al BID en forma separada, para obtener la No objeción y dar cumplimiento con la cláusula contractual respectiva.

B. PROCESOS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE LA UEP

Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del Programa ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

De acuerdo a las normas de actividad de control interno la evaluación de los riesgos que contienen los procesos administrativos permite identificar factores críticos en los procesos existentes y establecer controles preventivos evitando contingencias futuras.

La Unidad Ejecutora ha identificado los objetivos por cada componente del Programa en el documento (Reglamento Operativo), las metas y los recursos necesarios (fuentes de financiamiento) para alcanzar tales objetivos. Durante el transcurso del ejercicio 2020 se realizaron dos actualizaciones al Reglamento Operativo.

C. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA UEP

La gestión del riesgo requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en la ejecución de los componentes: a) Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual; b) Aumentar la Efectividad Policial, c) Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad y d) Gerenciamiento (Administración y Evaluaciones), surgieron los siguientes comentarios:

- La Unidad Ejecutora realiza las comunicaciones externas con el Banco, a través de la identificación de documentos e informes relacionados con las actividades del Programa y que se consideren claves de comunicar, la herramienta utilizada son notas a través del sistema (GDE) y por parte del Banco a través de notas CAR.
- Las comunicaciones internas entre las áreas sustantivas y referidas a la ejecución de los componentes se realizan a través de reuniones, correos electrónicos y sistema de documentación electrónica (GDE).
- El sistema contable utilizado es el UEPEX, para la emisión de los reportes financieros y el reporte SEPA para los reportes de adquisiciones, ambos sistemas cumplimentan con los requisitos establecidos en las cláusulas del contrato de préstamo.

El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.

C.1. Estado y utilización de la infraestructura y bienes informáticos

El Área de Sistemas se encuentra sita en la calle México 12 - PB - Se cuentan con medidas de control de acceso dependiente de Gendarmería Nacional.

La Unidad Ejecutora no cuenta con servidores propios, sino que utiliza los del Ministerio de Seguridad, Los servidores se encuentran ubicados dentro de las instalaciones del Data Center de ARSAT en Benavidez y cuentan con las protecciones según TIER III.

C.2 Seguridad informática y planes contingencia

Todas las cuentas de correo utilizadas son institucionales.

Los controles de acceso físico y lógicos se encuentran definidos con claves y perfiles según las carpetas a las que podrían acceder. Con motivo de la pandemia COVID-19 se habilitó a los usuarios el servicio de conectividad VPN, para acceder a los servidores.

El software de base en las PC es Windows, el correo electrónico corporativo es Microsoft Exchange, el sw de antivirus es NOD32 y utilizamos diferentes herramientas de ofimática.

En cuanto al resguardo de la información confidencial, se almacena mediante backup gestionado por la Dirección General de Tecnología de Información y las Comunicaciones.

El ejecutor no cuenta con una herramienta propia de transferencia de datos y/o documentación sino que utiliza el sistema wetranfer y correo institucional para el intercambio de información entre propios y terceros.

C.3 Sistema UEPEX

La unidad ejecutora cuenta con perfil “administrador” de la aplicación en dos personas, el resto de los usuarios que están designados en la aplicación poseen el perfil “usuario especial” y “consulta”.

D. ACTIVIDADES DE CONTROL

Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos del Programa. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en la ejecución de los componentes: a) Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual; b) Aumentar la Efectividad Policial, c) Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad y d) Gerenciamiento (Administración y Evaluaciones), surgieron los siguientes comentarios:

- Las tareas y responsabilidades vinculadas a la confección de solicitudes de desembolsos y/o justificaciones, se encuentran asignadas a la Subsecretaría de Gestión Administrativa. Del relevamiento realizado se verificó que las justificaciones de fondos N° 2, 3 y 4 presentadas al Banco cuenta con las autorizaciones del Director Nacional de Cooperación Internacional conjuntamente con la Subsecretaria de Gestión Administrativa y el Secretario de Coordinación, Bienestar, Control y Transparencia Institucional miembros firmantes comunicado al Banco y aceptada mediante nota CAR 569/20.
- La unidad ejecutora no confecciona conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias asignadas a la ejecución del préstamo, la cuenta operativa en pesos BNA N° 5532677 y la cuenta especial en dólares BNA N° 6534394. No obstante, se verificó que al cierre del período el saldo contable es coincidente con el saldo del extracto bancario del Banco Nación en ambas cuentas.
- Las transacciones y operaciones en el sistema UEPEX al cierre del período 2020, en relación con las actividades de inversiones a) Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual; b) Aumentar la Efectividad Policial; c) Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad y d) Gerenciamiento (Administración y Evaluaciones), están registradas, procesadas y autorizadas mediante el sistema GDE por la Subsecretaria de Gestión Administrativa.
- El circuito de pagos de adquisiciones de bienes, obras y consultorías se realiza dentro del funcionamiento y la estructura de la Subsecretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Seguridad. Los procesos contienen la evidencia de controles en sus etapas de solicitud, evaluación y adjudicación de las adquisiciones realizadas por la unidad ejecutora a través del sistema GDE.

- La ejecución financiera del Programa alcanzada al 31/12/2020, es la siguiente:

COMPONENTES	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31-12-20			
	BID	LOCAL	INV BID	INV LOCAL	TOTAL	%
Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual	7.150.000,00	200.000,00	94.225,94	1.037.654,53	1.131.880,47	15,40%
Aumentar la Efectividad Policial	7.950.000,00	2.500.000,00	1.447.609,82	293.971,37	1.741.581,19	16,67%
Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad	9.700.000,00	-	610.720,43	-	610.720,43	6,30%
Administración y Evaluaciones	200.000,00	2.300.000,00	5.493,91	449.238,77	454.732,68	18,19%
TOTALES	25.000.000,00	5.000.000,00	2.158.050,10	1.780.864,67	3.938.914,77	13,13%
DESEMBOLSADO	3.663.750,00					58,90%

Al 31 de diciembre de 2020, no se efectuaron nuevos desembolsos por el BID, los montos acumulados por dicho concepto ascendieron a USD 3.663.750,00, dicho importe resulta equivalente al 14,66% del monto previsto en la matriz de financiamiento. En tal sentido, la ejecución de fondos al cierre del período alcanzó el 50,90%, respecto al monto desembolsado y el 13,13% respecto al total del préstamo.

Cabe aclarar que el presupuesto y los montos expresados en el cuadro precedente surgen del registro OPS1 al 31/12/2020. Al respecto, la Unidad Ejecutora manifestó que las cifras se han modificado de acuerdo con el POA aprobado en junio 2020, por las siguientes: Componente 1) USD 8.377.170; Componente 2) USD 10.573.291; Componente 3) USD 9.320.000 y Componente 4) USD 1.729.539.

- El pari pasu previsto en el contrato de préstamo 4113-OC/AR está conformado en 83,33% fondos BID y 16,67% contraparte local, al cierre del ejercicio la ejecución de fondos con financiamiento BID es de 54,79% (USD 2.158.050,10) y de 45,21% con fondos locales (USD 1.780.864,67). En tal sentido, la evolución del pari pasu con fondos BID manifiesta un desvío con lo estipulado en la matriz de préstamo (83,33%). Por otra parte, durante el transcurso del ejercicio 2020, se verificó la contabilización de gastos de contraparte local, en comparación al ejercicio anterior.
- Se verificó la ejecución del plan operativo anual (POA) presentado por el Programa, correspondiente al ejercicio 2020, se procedió a comparar el mismo versus los montos pagados efectivamente, según el Estado de Inversiones del Programa en el ejercicio. A continuación, se detallan los montos presupuestados y pagados por cada categoría de inversión:

COMPONENTES	MONTOS EN USD (POA 2020)	PAGADO S/EST INV 2020	DESVIOS	% EJ REAL
Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual	280.799,74	22.922,92	257.876,82	8,16%
Aumentar la Efectividad Policial	2.916.267,73	314.687,82	2.601.579,91	10,79%
Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad	1.074.194,00	319.619,09	754.574,91	29,75%
Administración y Evaluaciones	194.000,00	5.413,07	188.586,93	2,79%
TOTALES	4.465.261,48	662.642,90	3.802.618,58	14,84%

- Se procedió a relevar en reporte SEPA vigente, proporcionado por el ejecutor, con el fin de cruzar si los procesos de adquisiciones de Programa ejecutados en el ejercicio 2020 están contenidos en dicho reporte. Respecto a los pagos seleccionados en la muestra en concepto de: capacitaciones, consultores individuales, consultoría de firmas, adquisiciones de equipos y obras realizados bajo los cuatro componentes, los procesos y sus respectivos pagos verificados se encontraban contenidos en el SEPA.
- En tal sentido, las adquisiciones realizadas por la unidad ejecutora durante el ejercicio 2020 se encuentran planificadas y registradas en el sistema SEPA, conforme a lo establecido en las Políticas de adquisiciones de bienes, obras y servicios para operaciones financiadas por el BID.

E. MONITOREO DE CONTROLES

Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo del Programa con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en la ejecución de los componentes: a) Mejorar la Calidad de la Información y Análisis Delictual; b) Aumentar la Efectividad Policial y c) Fortalecer la Gestión Local de la Seguridad, surgieron los siguientes comentarios:

La Unidad Ejecutora monitorea el control interno de la entidad, para esto debe cumplir mandatariamente una serie de reglamentos operativos, políticas de adquisiciones y guías e instructivos para desembolsos e informes financieros para programas BID. Esta participación brinda oportunidades frecuentes para evaluar si el personal y/o consultores están siguiendo los controles asignados.

En tal sentido, se verificó que existen evidencias de supervisión en las diferentes etapas de la adquisición de bienes, servicios y obras y en el circuito de pagos respectivo, es decir existe evidencia de una supervisión continua y evaluaciones periódicas. Asimismo, el ejecutor cumple con la presentación de los informes de progreso semestrales, en donde se evidencia el seguimiento y/o monitoreo de las metas físicas y financieras de cada componente.

F. HALLAZGOS POR COMPONENTE DE INVERSIÓN

COMPONENTE 1 - MEJORAR LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ANÁLISIS DELICTUAL

Se realizará a través de la provisión de equipamiento, servicios de software, asistencia técnica y capacitación en DOS (2) áreas sustantivas

a) Estadística Criminal: mejorar las herramientas existentes para el análisis y gestión de la seguridad mediante: el (i) fortalecimiento federal del Sistema de Estadística Criminal (SNIC), incluyendo el mantenimiento y mejora del aplicativo y promoción de la Comisión para la Mejora Permanente del SNIC en conjunto con todas las policías provinciales; (ii) analizar y gestionar un Plan de asistencias técnicas y capacitaciones y la creación del Observatorio Federal sobre Delitos y Violencias; y la (iii) realización de encuestas nacionales de victimización;

b) Políticas de Género: desarrollar e implementar una herramienta informática para el análisis y toma de decisiones mediante un Sistema Único de Registro de Denuncias por Violencia de Género (SURGE). Asimismo, realizar la capacitación a las policías provinciales en el uso del sistema y en la toma de denuncias.

Se relevaron los procesos de adquisiciones para verificar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de la siguiente muestra:

Insumo	Importe en USD
Capacitación	1.840,49
Convenio para imp.de ENV 2018-2021	1.027.170,25
Consultoría informática	3.840,44
Salarios personal administrativo	10.484,28

Conclusión:

La documentación respaldatoria de los procesos de adquisiciones, en el marco de las actividades previstas en el componente 1 cumple con los criterios de elegibilidad estipulados en las políticas de adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios para financiamiento del BID y lo estipulado en el Manual Operativo, como así la evidencia de los controles respectivos para cada etapa de tramitación y pago. En virtud de lo expuesto, no tenemos observaciones significativas que reportar.

COMPONENTE 2 - MEJORA DE LA EFECTIVIDAD POLICIAL PARA PREVENIR E INVESTIGAR LOS DELITOS Y LA VIOLENCIA

Se realizará a través de la construcción y equipamiento del Centro Federal de Formación y Entrenamiento en Seguridad (CEFFES), el diseño e implementación de su currícula y el apoyo a la capacitación de docentes e instructores de Institutos de Formación Policial de las provincias, con los cuales se logrará:

- a) Convertir al CEFFES en un espacio propio del Ministerio de Seguridad de la Nación destinado al entrenamiento y reentrenamiento táctico-operativo de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales.
- b) Desarrollar programas de formación continua que sistematicen la articulación de estas instancias de profesionalización con otros trayectos formativos para todos sus integrantes.
- c) Experimentación y testeo de nuevos equipamientos, la sistematización de estas experiencias y la elaboración de la doctrina que rija el empleo de los mismos.
- d) Articular en el CEFFES las necesidades de las Fuerzas Policiales y de Seguridad Federales, policías provinciales y municipios, promoviendo un trabajo multiagencial y federal.
- e) Fortalecer la currícula de los agentes en el uso racional de la fuerza (promoviendo la reflexividad en la práctica policial, el cuidado del cuerpo y el uso racional de la fuerza) y en la investigación criminal (para el auxilio de la investigación criminal, con énfasis en la promoción de buenas prácticas de investigación criminal).
- f) Mejorar los procesos de actualización en materia de formación inicial, capacitación y desarrollo profesional de los miembros de los cuerpos policiales provinciales, como así también, contribuir a la profesionalización de la gestión de las políticas públicas de seguridad.

Se relevaron los procesos de adquisiciones para verificar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de la siguiente muestra:

Insumo	Importe en USD
Capacitación	729,48
Consultoría Individual de Investigación	295.138,55
Consultoría de firmas	57.663,18
Obra	218.422,12

Conclusión:

La documentación respaldatoria de los procesos de adquisiciones, en el marco de las actividades previstas en el componente 2 cumple con los criterios de elegibilidad estipulados en las políticas de adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios para financiamiento del BID y lo estipulado en el Manual Operativo, como así la evidencia de los controles respectivos para cada etapa de tramitación y pago. En virtud de lo expuesto, no tenemos observaciones significativas que reportar.

COMPONENTE 3 - FORTALECER LA GESTIÓN LOCAL DE LA SEGURIDAD

Se realizará a través de asistencia técnica, intervenciones de patrullaje, provisión de equipamiento, intervenciones de prevención e implementación de programas para:

a) Asistir en la implementación de programas de seguridad a nivel subnacional y mejorar sus procesos; como también en la creación o fortalecimiento de observatorios sobre conflictividad local, violencias y delitos en el marco de patrullajes puntos calientes, los cuales estarán en comunicación con los centros de monitoreo y con los jefes policiales a fin de brindar información y confeccionar mapas

b) Fortalecer el Programa Barrios Seguros en el actual contexto de emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, priorizando los objetivos de inclusión social e integración social como formas de lograr la prevención de la violencia, mediante la instalación de infraestructura y equipamientos multipropósito (que servirán para facilitar acciones de prevención en el marco de la emergencia pero que se podrán refuncionalizar una vez concluida) y la puesta en valor y recuperación de lugares emblemáticos para la comunidad y espacios públicos (que se sostendrán con actividades inclusivas periódicamente).

Se relevaron los procesos de adquisiciones para verificar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de la siguiente muestra:

Insumo	Importe en USD
Equipos de computación	12.945,95
Comunicaciones	97.011,56
Equipos varios	222.625,53

Conclusión:

La documentación respaldatoria de los procesos de adquisiciones, en el marco de las actividades previstas en el componente 3 cumple con los criterios de elegibilidad estipulados en las políticas de adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios para financiamiento del BID y lo estipulado en el Manual Operativo, como así la evidencia de los controles respectivos para cada etapa de tramitación y pago. En virtud de lo expuesto, no tenemos observaciones significativas que reportar.

COMPONENTE 4 - ADMINSTRACIÓN Y EVALUACIONES

El programa tendrá un componente de Gerenciamiento, con la responsabilidad de la ejecución centralizada del Programa, y la contratación de la auditoría externa. Los costos del programa incluirán el financiamiento de gastos de administración y supervisión, así como la auditoría externa que será financiada con el préstamo.

Se relevaron los procesos de adquisiciones para verificar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de la siguiente muestra:

Insumo	Importe en USD
Personal y gastos administrativos	449.038,68
Evaluación	5.194,04

Conclusión:

La documentación respaldatoria de los procesos de adquisiciones, en el marco de las actividades previstas en el componente 4 cumple con los criterios de elegibilidad estipulados en las políticas de adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios para financiamiento del BID y lo estipulado en el Manual Operativo, como así la evidencia de los controles respectivos para cada etapa de tramitación y pago. En virtud de lo expuesto, no tenemos observaciones significativas que reportar.

VI. SECCIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO DE PERÍODOS ANTERIORES

Hallazgo 1: Falta de Capacitación

Respecto a las políticas y práctica de recursos humanos existentes dentro de la Unidad Ejecutora, mediante el relevamiento realizado a las distintas áreas que componen la misma, surge la falta de evidencia sobre capacitación referidas a los temas de prevención de fraudes en la ejecución de proyectos.

Efecto:

Esta situación presenta el riesgo de desconocer cuáles son los elementos, medidas, controles y acciones de proceder, ante cualquier situación que ayude a prevenir el fraude en las actividades del organismo y puntualmente en los sistemas para la ejecución del programa.

Recomendación:

Si bien existen referencias sobre la prevención de fraude en las políticas de adquisiciones del BID, recomendamos planificar y ejecutar algunas actividades dirigidas a la capacitación del personal, en especial en el tema de prevención y control de fraude en proyectos financiados por OMC.

Estado de Implementación: No han sido atendidas

Respuesta de la Gerencia:

Sin comentarios

Hallazgo 2: Falta de presupuesto de contraparte local

No existe evidencia de la documentación que acredite el presupuesto asignado al Programa como contraparte local para el ejercicio 2020.

Efecto:

La ausencia de documentación que acredite los montos presupuestados para el ejercicio en cuestión, en concepto de contraparte local, manifiesta dificultades de seguimiento y monitoreo en el cumplimiento del pari-pasu estipulado en el contrato de préstamo respectivo.

Recomendación:

Si bien los aportes de la contrapartida local resultaron de pagos directos por parte del Ministerio, es necesario contar con un documento presupuestario de la partida asignada al Programa para el ejercicio, con el fin de monitorear el seguimiento del pari pasu y cumplimentar lo estipulado en el artículo 6.02 del contrato de préstamo, el cual expresa que “El Prestatario se compromete a contribuir o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor contribuya, de forma oportuna el Aporte Local.

Estado de Implementación: Implementada

Hallazgo 3: Falta de matriz de riesgos actualizada

El seguimiento de las actividades, así como el monitoreo de indicadores de resultados, se reporta al Banco a través de los informes semestrales de ejecución de actividades y a requerimiento del Banco. En tal sentido, se verificó que en reporte de progreso al 30/06/2020, el anexo de riesgos (VIII) no se encuentra completo en lo referido a: (descripción, tipo de riesgo, nivel, acciones planificadas y fecha), por lo tanto, los reportes semestrales de ejecución no contienen un seguimiento de la matriz de riesgos de proyecto identificada al inicio. Asimismo, no existe evidencia de un documento en donde el ejecutor identifique factores de riesgos específicos de la ejecución cada componente.

Efecto:

La ausencia de documentos que contengan la identificación y evaluación de los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de las metas establecidas, ponen de manifiesto la ausencia de acciones programadas ante posibles contingencias que pudieran ocasionarse a lo largo del desarrollo de los objetivos del Programa.

Recomendación:

Sugerimos, contemplar la posibilidad de incorporar a los informes de ejecución semestrales el seguimiento de los factores de riesgos identificados en la ejecución del proyecto, en lo posible detallados por componente de inversión, que contenga la identificación de riesgos internos y/o externos, nivel de riesgo, plan de acción, etc, incluyendo aquellos procesos referidos a los sistemas de información utilizados, salvaguarda de activos informáticos e infraestructura de IT, para anticipar el accionar ante de los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados.

Estado de Implementación: No han sido atendidas

Respuesta de la Gerencia:

La matriz de riesgos actualizada no fue solicitada por el BID. Se completará para el año 2021.

Hallazgo 4: Falta de políticas aprobadas

Del relevamiento realizado, el Programa nos manifestó que:

- No cuenta con un inventario de servidores de datos y equipos (inventario tecnológico), ni con políticas y/o procedimientos aprobados formalmente para el área relacionada con la informática y tecnología.
- No se cuenta con un proceso de contingencia para back-up y restauraciones aprobado por la entidad.

Efecto:

Los procedimientos son documentos escritos que describen de manera secuencial la forma de ejecutar una actividad para lograr un objetivo determinado, dentro de un alcance establecido. En dichos documentos se enuncian procesos operativos, se definen responsabilidades, se establecen los documentos (planillas, informes, registros) a emitir y controlar, y se detallan los controles necesarios, definiendo dónde y cuándo éstos deben realizarse.

Tanto las políticas como los procedimientos deben estar claramente escritos, formalmente comunicados, mantenerse actualizados, establecer la asignación de responsabilidades, y ser la base de la coordinación y realización de las tareas, como así también el instrumento que permita la instrucción sobre las actividades vinculadas a la administración y/o procesamiento de datos, sistemas o tecnologías relacionadas al Programa.

En definitiva, la ausencia de ellos manifiesta dificultades en el seguimiento de los controles que debe comprender las operaciones del Programa. Asimismo, la ausencia de planes de contingencia de servidores y políticas de back up, manifiestan debilidades ante eventuales contingencias producidas pueda afectarse las operaciones del Programa.

Recomendación:

Se recomienda la elaboración e implementación de los procedimientos para el área de tecnología, informática y sistemas de modo de asegurar que se apliquen criterios uniformes para salvaguardar la seguridad de la información del Proyecto.

Estado de Implementación: No han sido atendidas

Respuesta de la Gerencia:

La UEP está constituida como una repartición GDE dentro del Ministerio de Seguridad, de manera tal que sus usuarios directos y otros ubicados en el ecosistema de la APN y aún en otros ecosistemas con los que existen ciertos grados de interoperabilidad, pueden gestionar información y documentos a través de todos sus módulos, siendo CCOO, GEDO, EE, RID, GAT los más usuales y apropiados para la gestión de una unidad ejecutora. A los que se adiciona Tableau como herramienta de BI.

Respecto al sistema de Back Up la UEP accede al recurso de Carpetas Compartidas en tanto usuaria de los recursos de infraestructura del Ministerio, administrados desde la Dirección General de Tecnología de la Información y Comunicaciones, en particular de las políticas y procedimientos de resguardo de datos y de seguridad de la información vigentes.

En este sentido, el detalle del proceso de backup está autodocumentados por el nuevo software adquirido. Desde principios de 2020 se cuenta con una licencia de uso para VEEM, software de aplicación para resguardo y recuperación de datos. A partir de la configuración y parametrización de VEEM, se cuenta con un procedimiento autodocumentado por el propio software. En general la política de backup es diaria e incremental. Se dispone de un almacenamiento específico para backup en CPD ARSAT y también en CPD México, con las medidas de seguridad respectivas.

Hallazgo 5: Subejecución respecto al POA del ejercicio

Se constató que el total de ejecución del período sobre los montos estimados planificados para el ejercicio resultó apenas el 14,84%. En líneas generales, podemos visualizar una subejecución importante en el componente 2, en virtud que resultó la línea con mayor presupuesto para el año 2020.

Efecto:

La demora en los procesos de adquisiciones planificados para cada uno de los componentes conlleva atrasos en el cumplimiento de objetivos y metas dispuestos en el Reglamento Operativo, lo que generaría posibles desvíos y la realización de acciones en tiempo y forma para alcanzar las metas previstas.

Recomendación:

Sugerimos incrementar las acciones de los componentes planificados y/o ajustar los planes anuales operativos, conforme al grado de avance de la ejecución de las actividades del Programa, con el fin de justificar el motivo de los retrasos producidos.

Estado de Implementación: No han sido atendidas

Respuesta de la Gerencia:

Sin comentarios

Hallazgo 6: Falta de rendición de anticipo de fondos

Descripción:

Se constató que el ejecutor durante el ejercicio 2020, presentó al Banco tres justificaciones de fondos por un total de USD 1.662.926,92, lo que representa un 45,38% sobre el monto correspondiente al 1er desembolso por un monto de USD 3.663.750,00, acreditado en la cuenta especial en dólares el 4/6/2018. A pesar de ello, al 31/12/2020 persiste la falta de rendición de al menos el 80% del 1er anticipo.

Efecto:

El retraso en la rendición de anticipos ocasiona la falta de cumplimiento de la cláusula 4.07, que establece que el plazo para realizar la rendición de anticipos es de 180 días y de al menos el 80% de la solicitud. Dicha situación podría generar demoras en la disponibilidad de fondos de nuevos desembolsos, para cumplir los objetivos en los tiempos proyectados.

Recomendación:

Sugerimos para los próximos anticipos que se soliciten, regularizar los plazos en la rendición de los mismos, con el fin de cumplimentar los plazos establecidos en el contrato de préstamo y así contar con la disponibilidad de fondos suficiente para la ejecución de las actividades del Programa.

Estado de Implementación: En proceso

Respuesta de la Gerencia:

Existen las presentaciones exigidas a la UEP, cumpliendo con los plazos establecidos en el Contrato del Préstamos y en el Reglamento Operativo.

Por lado, la rendición de Justificación de Gastos #5 y un ajustes sobre la #2, presentada el 8 de febrero de 2021, que impactan positivamente en el grado de avance de ejecución, aun cuando no alcanzamos el 80% sobre el primer desembolso.

Por otro lado se ha presentado el Informe Semestral 2020.2

Hallazgo 7: Falta de documentación en legajos de consultores

Se verificó en los legajos de consultoría individual que no existe evidencia de la documentación soporte que a continuación se detalla:

- a) Constancia de notificación del resultado de la evaluación de los postulantes, para la totalidad de los consultores.
- b) Documentación personal como ser: antecedentes penales y título profesional).

Efecto

La falta de documentación mencionada en los legajos de los consultores dificulta garantizar la integridad de los antecedentes que poseen cada uno de los consultores contratados.

Recomendación

Se sugiere relevar y completar con la información faltante, con el fin de contar con la integridad de la documentación que respalda el proceso de selección realizado.

Estado de Implementación: Implementada



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: EFAs al 31-12-2020 - PROFESE BID 4113

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 53 pagina/s.