



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

**PROGRAMA APOYO A LAS POBLACIONES VULNERABLES A TRAVÉS DEL
PLAN ARGENTINA CONTRA EL HAMBRE EN EL MARCO DE LA PANDEMIA
DE COVID-19**

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2021

(en dólares estadounidenses)

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021 en dólares estadounidenses

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021 en dólares estadounidenses

Notas a los Estados Financieros al 31/12/2021

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor Director General de la
**Unidad Ejecutora del Programa de
apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el
Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19**
Contrato de Préstamo BID N° 5295/OC-AR

CUIT N°: 30-70704639-9

Domicilio legal: Esmeralda 130, Piso 6°

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19 (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio irregular iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y el Anexo I.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19 correspondientes al ejercicio iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo 5, "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la UEP del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores ("Código de Ética del IESBA") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados

financieros establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis sobre base contable y restricción a la distribución y la utilización

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

- a) En la nota 2 a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo", y por el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID.
- b) En el segundo párrafo de la nota 2 a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la UEP y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

4. Responsabilidades de la Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa en relación con los estados financieros

La Dirección de la UEP es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la UEP considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

5. Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros

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



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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la UEP.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

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

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 29 de abril de 2022

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.)

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)



Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

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

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A, 3TR, United Kingdom.

**PROGRAMA APOYO A LAS POBLACIONES VULNERABLES A TRAVÉS DEL PLAN ARGENTINA CONTRA EL HAMBRE EN
EL MARCO DE LA PANDEMIA DE COVID-19**

PRESTAMO BID Nº 5295/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Período: 28/09/2021 hasta 31/12/2021

Expresado en dólares estadounidenses - U\$S (*)

	Acumulado al 31/12/2020	Movimiento del Año 2021	Acumulado al 31/12/2021
Orígenes			
Préstamo BID	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Total Préstamo B.I.D	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Usos de Fondos			
Fondos BID			
Componente 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Administración, auditoría, y evaluación	0,00	0,00	0,00
Total Inversiones BID	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
Total Inversiones Locales	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	198.000.000,00	198.000.000,00
Subtotal BID	0,00	0,00	0,00
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
Subtotal Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	0,00	0,00	0,00
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	0,00	0,00	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	0,00	0,00	0,00

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Por Apertura

Proyecto BID 5295
Desde: 18/09/2021 Hasta: 31/12/2021

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

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Inversiones Acumuladas al 31/12/2020		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4=2+3)	Aporte Local (d=b+c)		BID (1-4)	Aporte Local (a-d)
1. 5295	Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina Contra el Hambre en el marco de la Pandemia COVID-19	200.000.000,00	0,00	0,00	0,00	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00	0,00	99,00%	2.000.000,00	0,00
1. 5295.1	Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	199.485.000,00	0,00	0,00	0,00	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00	0,00	99,26%	1.485.000,00	0,00
1. 5295.2	Administración, auditoría y evaluación	515.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	515.000,00	0,00
TOTAL		200.000.000,00	0,00	0,00	0,00	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00	0,00		2.000.000,00	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		200.000.000,00	0,00	0,00	0,00	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00	0,00		2.000.000,00	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)												

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.
(**) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID.
(***) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.
Las notas 1 a 16 y el Anexo I adjunto forman parte integral de este Estado Financiero.

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


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



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El Proyecto consiste en un préstamo otorgado por el BID de USD 200 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19.

En este contexto, en fecha 30 de junio de 2021 el Directorio Ejecutivo del Banco Interamericano de Desarrollo (Banco o BID), aprobó el Programa Apoyo al Plan Nacional Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia COVID-19 (AR-L1331), de conformidad al prototipo de Apoyo a Poblaciones Vulnerables afectadas por Coronavirus. El Contrato de Préstamo No. 5295/OC-AR fue suscrito entre la República Argentina y el Banco el 28 de septiembre de 2021 (Contrato de Préstamo).

Objetivo General

El objetivo general del Programa es contribuir a asegurar niveles mínimos de calidad de vida de las personas vulnerables frente a la crisis causada por la pandemia de COVID-19.

El objetivo específico es apoyar niveles mínimos de ingreso de personas afectadas por la pandemia.

Componentes

Para alcanzar los objetivos indicados en los párrafos anteriores, el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes

El componente financiará: (i) transferencias monetarias del Programa Tarjeta Alimentar¹; y (ii) actividades de fortalecimiento institucional para la gestión del Programa, que incluyen: (a) consultorías de apoyo al procesamiento y análisis de la información sobre las transferencias realizadas (tanto a partir de la información generada por los “cereos” como a través de un estudio cualitativo), (b) el desarrollo de una plataforma informática para facilitar la actualización de los datos de las y los titulares de la Tarjeta y de su núcleo familiar, incorporando la recolección de información sobre aspectos de diversidad para informar de mejor manera los impactos del Programa Tarjeta Alimentar en estas poblaciones, y (c) equipamiento informático.

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

Administración, auditoría y evaluación del Programa

El Programa financiará los costos de administración, auditoría, y evaluación asociados al mismo.

Ejecución del Proyecto. Organización Institucional:

El Prestatario actuará a través del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación ("MDS"), quien será el Organismo Ejecutor del Programa. La Secretaría de Asuntos Estratégicos ("SAE"), a través de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio ("DPYPEESA") será el Organismo Subejecutor para la ejecución de la agenda de evaluación del Programa, con cargo a los recursos referidos en el párrafo 2.03 de este Anexo Único.

El MDS es el Organismo Ejecutor ("OE") del Programa, el cual actuará a través de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional ("DGPEyCI") dependiente de la Secretaría de Gestión Administrativa, o la entidad que la suceda y sea aceptable para el Banco. La DGPEyCI será responsable del cumplimiento de los requerimientos de ejecución previstos en este Contrato y en el Reglamento Operativo del Programa ("ROP").

El Programa contará con un ROP que detallará el esquema de ejecución, incluyendo: (i) los roles y funciones del OE y de la SAE en la ejecución del Programa; (ii) los arreglos técnicos y operativos para la ejecución del Programa; (iii) los criterios de elegibilidad del gasto y los mecanismos de control y de rendición de cuentas; (iv) el esquema de programación, seguimiento y evaluación de resultados; y (v) los procedimientos operativos del Programa.

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

Los presentes Estados Financieros corresponden al primer ejercicio del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19, financiado por el Préstamo BID 5295/OC-AR. Comprenden el ejercicio regular iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021.

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

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

La Información Complementaria incluida en el Anexo I, que acompaña a los Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre de 2021, se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos Estados Financieros, a saber:


- Anexo I - Estado de Solicitudes de Desembolso expresado en dólares estadounidenses

- **Base de Contabilidad Efectivo**

El BID requiere que las transacciones y actividades del Programa sean contabilizadas en forma oportuna, de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. En este sentido, de acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa (el Instructivo) emitido por el Banco, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés) se consideran dentro de las aceptables.

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Unidad Ejecutora de la Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional sobre la base contable de efectivo.

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo", y por el Instructivo.

- **Unidad Monetaria**

La totalidad de las transacciones realizadas han sido registradas por la Unidad Ejecutora en base a registros auxiliares en moneda local (pesos), siguiendo la metodología utilizada por el sistema contable computarizado UEPEX y se convirtieron a la moneda de financiamiento (dólares estadounidenses). Una vez iniciada la etapa de ejecución de la inversión prevista para el Programa, las transacciones realizadas se registrarán directamente en el sistema UEPEX en pesos y se convertirán en dólares estadounidenses en forma automática.

Los Estados Financieros Básicos con sus notas son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo con los requerimientos del BID. Asimismo, la Información Complementaria detallada en esta Nota también se expone en dólares estadounidenses.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido en el Artículo 4.10 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 5295/OC-AR:

- (a) El Prestatario se compromete a justificar o a que, en su caso, el Organismo Ejecutor justifique, los gastos efectuados con cargo al Préstamo o al Aporte Local, expresando dichos gastos en la moneda de denominación del respectivo desembolso o en la Moneda de Aprobación.
- (b) Con el fin de determinar la equivalencia de un Gasto Elegible que se efectúe en Moneda Local del país del Prestatario a la moneda en que se realicen los desembolsos, o bien, a la Moneda de Aprobación, para efectos de la rendición de cuentas y la justificación de gastos, cualquiera sea la fuente de financiamiento del Gasto Elegible, se utilizará una de las siguientes tasas de cambio, según se establece en las Estipulaciones Especiales:

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

- (i) La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o moneda del desembolso a la Moneda Local del país del Prestatario; o
- (ii) La tasa de cambio efectiva en la fecha de pago del gasto en la Moneda Local del país del Prestatario.
- (c) En aquellos casos en que se seleccione la tasa de cambio establecida en el inciso (b)(i) de este Artículo, para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en Moneda Local con cargo al Aporte Local o el reembolso de gastos con cargo al Préstamo, se utilizará la tasa de cambio acordada con el Banco en las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE (SALDOS A APLICAR)

Al 31 de diciembre de 2021 no se registran saldos a aplicar en las cuentas bancarias del Programa, debido a que la actividad del Programa desde el inicio de su vigencia consistió en el reembolso de gastos al Tesoro con cargo al Préstamo:

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, no se registran saldos pendientes de justificar al BID.

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El detalle de los orígenes y aplicaciones de Fondos del BID en dólares estadounidenses es el siguiente:

Saldo de Anticipos al 31/12/2021	Monto USD
Anticipos justificados durante el periodo	198.000.000,00
Reembolso 1 198.000.000,00	
Anticipos recibidos durante el periodo	198.000.000,00
Reembolso 1 198.000.000,00	
Saldo de Anticipos al 31/12/2021	0,00

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

No contempla contrapartida local, ya que el proyecto consiste en un programa íntegramente financiado con fondos BID de USD 200 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19.

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No aplica.

NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2021 no se llevaron a cabo procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios.

NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

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

COMPONENTES	Inversiones Acumuladas al 31/12/2021	
	BID	Aporte Local
Componente 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes	198.000.000,00	0,00
Administración, auditoría y evaluación	0,00	0,00
TOTAL	198.000.000,00	0,00

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en la Nota 9 corresponde a los gastos/inversiones realizados durante la ejecución del Programa.

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

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00
Estado de Inversiones Acumuladas	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

COMPONENTES	Monto USD		
	BID	PROGRAMA	Total
Componente 1. Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes	199.000.000,00	198.000.000,00	0,00
Administración, auditoría y evaluación	0,00	0,00	0,00
TOTAL	198.000.000,00	198.000.000,00	0,00

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS



Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Secretaría de Gestión Administrativa
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACIÓN
Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina
contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de
septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021

NOTA 13 - CONTINGENCIAS

No han surgido durante la vigencia del Programa.

NOTA 14 - HECHOS SUBSECUENTES

No existen otros hechos u operaciones ocurridos entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros que puedan afectar significativamente la actividad del Programa al 31 de diciembre de 2021.

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

No se registraron.

NOTA 16 - IMPACTO DEL COVID-19

Desde el inicio del Programa en septiembre de 2021 y bajo el marco legal del Decreto 867/2021, el cual extiende el estado de Emergencia Sanitaria hasta el 31 de Diciembre de 2022, la Unidad Ejecutora adoptó las siguientes medidas preventivas a la transmisión del coronavirus (Covid-19), a los fines de desarrollar sus actividades preservando la salud del personal:

- La ejecución del Programa se lleva a cabo a través del teletrabajo y mediante reuniones virtuales.
- Se habilitó el acceso a la red de trabajo desde los hogares.
- Se gestionaron permisos al personal de la Unidad Ejecutora a fin de realizar tareas que requieran la presencia en las oficinas del Programa. Asimismo, se implementó un sistema de burbujas.

Cabe agregar, que no obstante lo expuesto precedentemente, se continúa con la ejecución del Programa y no han ocurrido otros hechos, ni verificado otras circunstancias de significación que dieran lugar al reconocimiento mediante registración o exposición en los Estados Financieros.

El Informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS

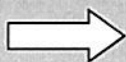


MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

**PROGRAMA APOYO A LAS POBLACIONES VULNERABLES A
TRAVÉS DEL PLAN ARGENTINA CONTRA EL HAMBRE EN EL
MARCO DE LA PANDEMIA DE COVID-19**

PRÉSTAMO BID 5295/OC-AR

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA AL 31/12/2021



Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2021 (Anexo I)

**PROGRAMA APOYO A LAS POBLACIONES VULNERABLES A TRAVÉS DEL PLAN ARGENTINA CONTRA EL
HAMBRE EN EL MARCO DE LA PANDEMIA DE COVID-19**

PRESTAMO BID 5295/OC-AR

ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Período: 28/09/2021 hasta 31/12/2021
Expresado en dólares estadounidenses - U\$S (*)

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R., Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
	Anticipo de fondos				
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			0,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
	Justificación de Anticipo de Fondos				
3	Total de Justificaciones			0,00	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
08/11/2021	Reembolso N° 1	198.000.000,00			
4	Total otros desembolsos (Nota 5)			198.000.000,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.	0,00	0,00		
	Intereses	0,00	0,00		
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			198.000.000,00	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 29-04-2022
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

IF-2022-42065073-APN-DGPEYCI#MDS

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Sr. Esteban Eduardo Di Sibio
Director General de la
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 5295/OC-AR**
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19 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 durante el ejercicio irregular iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el 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 desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Los importes relacionados con las desviaciones de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 5295/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID y de aspectos formales de exposición o con relación a la medición de las diferentes partidas en los estados financieros.

Quedamos a su disposición por cualquier consulta o aclaración adicional que estime conveniente requerir, y aprovechamos la oportunidad para saludar muy atentamente a Usted y, por su intermedio, a todo el personal afectado al Programa.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 29 de abril de 2022

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com. C.P.C.E. -
C.A.B.A. - Tomo 1, Folio 3)



Alejandra Palombo (Socia)

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

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

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

**Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables
a través del Plan Argentina contra el Hambre
en el marco de la pandemia de COVID 19**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 5295/OC-AR**

INFORME DE CONTROL INTERNO

**EJERCICIO IRREGULAR INICIADO EL 28 SE SEPTIEMBRE DE 2021
Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA	5

Abril 2022

A) ASPECTOS RELEVADOS

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de apoyo a las poblaciones vulnerables a través del Plan Argentina contra el Hambre en el marco de la pandemia de COVID 19 correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 28 de septiembre de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 5295/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP" o la "Unidad") con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación incluyó los siguientes componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad
- 3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable
- 4) Actividades de control
- 5) Supervisión y monitoreo de los controles

A continuación, se describen los componentes antes mencionados:

1) Ambiente de Control:

El ambiente de control aporta el clima en que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control.

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

- la Integridad y valores éticos,
- la Capacidad de los funcionarios de la Unidad,
- la Filosofía de la Dirección y de gestión,
- la Estructura Organizacional vigente,
- la manera en que la Dirección asigna autoridades y responsabilidades,
- las Políticas y prácticas de recursos humanos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- En la UEP se enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no se encuentren formalizados de manera escrita.



- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público" establecido mediante la Ley Nº 2027.
- La Unidad posee un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Unidad Ejecutora y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:

La Unidad debe conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrenta. Para ello, inicialmente se deben fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la Unidad funcione de forma coordinada. Luego, se deben establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. El proceso de evaluación de riesgos considera identificar cómo los eventos potenciales impactan en los objetivos de la Unidad.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- La Dirección ha identificado los objetivos del Programa y los recursos necesarios para alcanzar tales objetivos, asimismo se compromete a que los mismos sean conocidos y comprendidos por todos los consultores y funcionarios de la Unidad.
- La Dirección realiza un seguimiento de los objetivos que constituyen factores críticos y tiene en cuenta, por ejemplo, riesgos relacionados con las fuentes de financiamiento.

3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:

La información relevante debe identificarse, captarse y comunicarse en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la Unidad. Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.



- La UEP cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros.
- La UEP cuenta con un Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto N° 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto N° 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional".
- La información generada por la Administración Nacional de Seguridad social (ANSES) es suministrada a la Dirección de Servicios Digitales, Informáticos y de Telecomunicaciones del Ministerio de Desarrollo Social mediante los distintos portales de transferencia de información de la Administración Pública Nacional. Es analizada y controlada desde el punto de vista de su aplicabilidad desde el momento de la recepción en dicha Dirección, como parte de sus propios procesos de control y/o monitoreo. Cabe agregar que la ANSES, siguiendo sus propios procesos de análisis y control, utiliza la información que se detalla a continuación:

✓ SINTyS - Sistema de identificación Nacional Tributario y Social

La Resolución 2018-312-APN-CNCPS#PTE del 27/07/2018, en sus considerando establece que por medio del Decreto N° 292/2018 se instruyó a las máximas autoridades de todo el Sector Público Nacional a integrar, intercambiar y actualizar mensualmente la información obrante en sus bases de datos y se dispuso que todos los Organismos que tramiten, otorguen, liquiden y/o paguen programas sociales, pensiones no contributivas, becas, jubilaciones y pensiones, tarifas sociales, subsidios y/o cualquier otro beneficio o prestación cuya fuente de financiamiento provenga de aportes o de fondos del Estado Nacional o de Organismos internacionales, deberán previo a su otorgamiento, integrar e intercambiar la información de sus postulantes e integrar la información de los beneficiarios o titulares de derecho, todo ello a través de la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS).

Que la información objeto de intercambio son en mayor medida datos personales, que derivado del derecho fundamental a la intimidad reconocido constitucionalmente debe ser adecuadamente garantizado y resguardado por mecanismos de protección idóneos.

Que tal protección encuentra sustento en las disposiciones contenidas en la Ley de Protección de Datos Personales N° 25.326, su Decreto reglamentario N° 1558/2001 y demás normas complementarias.

Por lo antes mencionado en su Artículo 2° resuelve aprobar las "Normas y Guías para la Integración, Consulta y/o Intercambio de Información", coordinadas por la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS), las cuales establecen las pautas de remisión de bases de datos y de resultados de intercambios e integración de información, a través de los servicios que la Dirección Nacional del Sistema de Identificación Nacional Tributario y Social (SINTyS) en lo referente al envío y recepción de archivos a través de Internet de manera segura.



✓ SITACI - "Conexión Directa" y "Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información"

La Resolución N° 1022/2006 de la ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL considera que los sistemas "Conexión Directa" y "Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información" (SITACI) responden a los requerimientos tecnológicos establecidos por la Ley N° 25.506, pudiendo garantizar un razonable grado de confiabilidad y confidencialidad.

Que la Disposición N° 6/05 de la OFICINA NACIONAL DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN aprueba la "Política de Seguridad de la Información Modelo" tratando en su Capítulo 10 a la relacionada con el DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS, donde se establece la necesidad de fijar controles criptográficos en la transmisión de información fuera del ámbito del organismo.

Que por la Resolución SIGEN N° 48/05 del 5 de mayo de 2005 y su modificatoria (693/2008) se aprueban las Normas de Control Interno para Tecnología de Información para el Sector Público Nacional, las que establecen que se debe garantizar el cumplimiento de las normas establecidas en cuanto al deber de disponer de una política de seguridad de la información.

En el Artículo 1º de la citada norma se resuelve aprobar la Política de Transferencia Electrónica de Información para usuarios internos y externos de la citada Administración, siendo los únicos medios autorizados para la transferencia de información entre las dependencias de esta Administración Nacional, así como entre esta última y los organismos externos y/o terceros, son los sistemas denominados "Conexión Directa" y "Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información", en adelante "SITACI".

Mediante Resolución N° 137/2009 de la Gerencia de Diseño de Normas y Procesos se aprueba el Procedimiento para la transferencia y registro de información de datos relativos a activos, pasivos, planes sociales provinciales y municipales correspondientes a las provincias que se hayan suscripto al convenio de cooperación con la ANSES, siendo la herramienta de ejecución para la transferencia de dicha información el Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información (SITACI).

4) Actividades de control:

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos que ayuden a obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:



- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el hallazgo descrito en el capítulo B.*

5) Supervisión y monitoreo de los controles:

Todo el proceso debe ser supervisado. Esta supervisión se debe llevar a cabo mediante actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta.

B) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA

B.1) Actividades de control - Sobre Criterios de Egreso del Componente Protección mediante el uso de programas de transferencias monetarias existentes

Hallazgo

De acuerdo con la Resolución N° 8/2020, que establece la creación del "Plan Nacional Argentina contra el Hambre", se designa a la Secretaría de Inclusión Social del Ministerio de Desarrollo Social como Unidad de Aplicación. La Tarjeta Alimentar está incluida dentro de los lineamientos de dicho Plan y consiste en un beneficio instrumentado mediante una acreditación mensual de fondos a una tarjeta electrónica nominada que se utiliza como medio de pago para la compra de alimentos. Uno de los criterios de egreso del Programa es el fallecimiento del Titular de dicha tarjeta.

En base a lo establecido en la Resolución mencionada en el párrafo anterior corroboramos que, en los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, se encontraban personas fallecidas que cobraron el subsidio luego de su deceso.

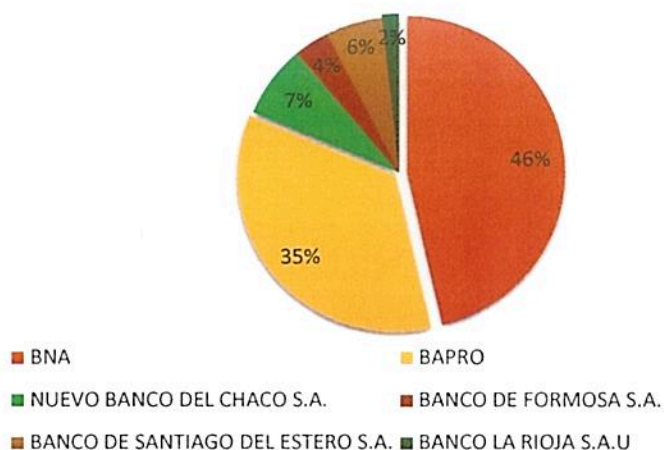


Resumen de los procedimientos que sirvieron de base para el Hallazgo

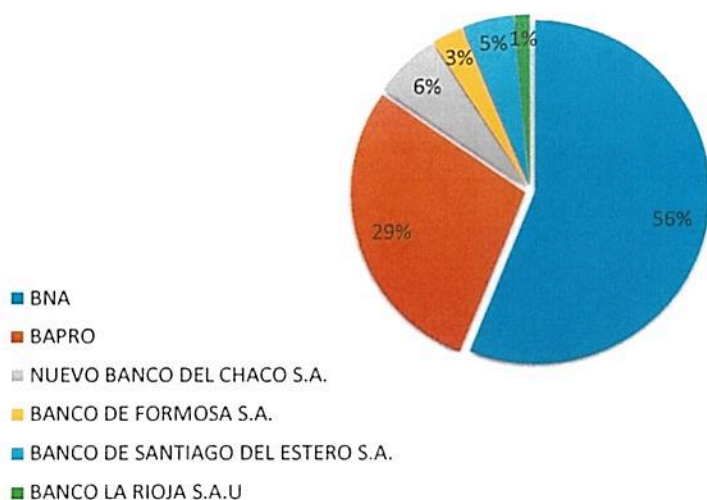
Hemos realizado nuestros procedimientos de auditoría sobre las bases de beneficiarios de Tarjeta Alimentar de Julio y Agosto 2021, que han sido incluidos en el reembolso de gastos con cargo al Préstamo que constituye la única ejecución del Programa durante el ejercicio irregular iniciado el 28 de septiembre del 2021 y el 31 de diciembre de 2021.

En dichas bases se pudo observar que 1.565.613 titulares beneficiarios obtuvieron el subsidio de la "Tarjeta Alimentar" cobrándolo a través de las siguientes entidades:

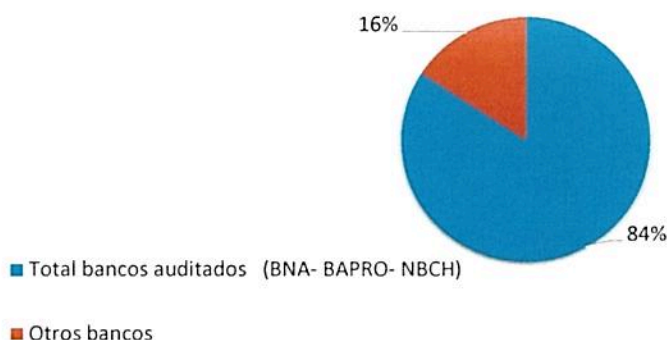
Julio 2021



Agosto 2021



En función de la distribución de liquidaciones expuesta Ut supra, en ambos meses hemos focalizado la muestra en el BNA y BAPRO, incorporando, a su vez, en el análisis de Julio 2021 al Nuevo Banco del Chaco S.A., obteniendo de esta forma un alcance del 84% del total de liquidaciones de Tarjeta Alimentar efectuadas.



Cabe mencionar, que a excepción del Banco Nación, el BAPRO y el Banco del Chaco enviaron la información del cereo a nivel mensual, pero sin identificación por beneficiario. Por lo tanto, en nuestro análisis de la muestra seleccionada, a excepción de las liquidaciones realizadas por el Banco Nación no hemos podido verificar si las personas fallecidas identificadas fueron cereadas, razón por la cual consideramos como hallazgo el 100% de las personas fallecidas que formaron parte de las liquidaciones del subsidio posteriormente a su deceso.

El detalle de los beneficiarios que cobraron el subsidio luego de fallecer es el siguiente:

	Total
Cantidad de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	513
% sobre el total de personas subsidiadas	0,00033%
Monto en Pesos de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	3.604.194
Monto en Dólares de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	35.317
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,00018%

Efecto

Los estados financieros incluyen gastos no elegibles para el financiamiento del Programa.

Recomendación

Si bien el total de beneficiarios no elegibles no fue considerado significativo para los estados financieros del Programa, recomendamos a la Unidad una actualización mensual del listado de la base de beneficiarios, como a su vez, disponer del cereo en todas las entidades bancarias a su debido tiempo y discriminado por beneficiario.

Comentario de la Unidad:

Se toma conocimiento de la observación y se procederá a coordinar con el Banco si corresponde la desafectación del monto del hallazgo en el ejercicio 2022.

