



**PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

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

**PRÉSTAMO BID 4806/OC-AR**

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

(en dólares estadounidenses)

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señor Director General de la  
**Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo  
a la Equidad y Efectividad del Sistema  
de Protección Social en Argentina- Fase II  
Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR**  
CUIT N°: 30-71098957-1  
Domicilio legal: Hipólito Yrigoyen 250, Piso 10º  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

---

### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II - Subcomponentes 1.1 y 3.1 (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II - Subcomponentes 1.1 y 3.1" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Presidencia de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020 y el estado de inversiones acumuladas a esta última fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II - Subcomponentes 1.1 y 3.1 correspondientes al ejercicio iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

### **2. Fundamento de la opinión**

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



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**3. Párrafo de énfasis - 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° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la UEP y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

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

La Dirección de la UEP es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la UEP considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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



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

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

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de mayo de 2021

**DELOITTE & Co. S.A.**

(Registro de Soc. Com.

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)



**Alejandra M. Palombo (Socia)**

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

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

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



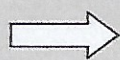
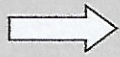
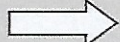
**PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

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

**PRÉSTAMO BID 4806/OC-AR**

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

(en dólares estadounidenses)

-  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

**Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - FASE II**  
**PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

**Período: 08/04/2020 hasta 31/12/2020**  
 Expresado en dólares estadounidenses (\*)

	Acumulado al 31/12/2019	Movimiento del Año 2020	Acumulado al 31/12/2020
<b>Orígenes</b>			
Préstamo BID	0,00	394.683.281,53	394.683.281,53
Total Préstamo B.I.D	0,00	394.683.281,53	394.683.281,53
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
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	0,00	394.683.281,53	394.683.281,53
<b>Usos de Fondos</b>			
Fondos BID	0,00	394.683.281,53	394.683.281,53
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	0,00	394.683.281,53	394.683.281,53
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
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	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
<b>Saldos a Aplicar</b>			
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
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (NOTA 3)</b>	0,00	0,00	0,00

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

Las notas 1 a 16 y el Anexo I adjunto forman parte integral de este Estado Financiero.



Mg. Roberto A. PAZO  
 Director de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio

El informe de fecha 28/5/2021  
 se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Por Apertura

Proyecto BID 4806

Desde: 08/04/2020 Hasta: 31/12/2020

PROYECTO/CONVENIO

Período de revisión:

Cifras en dólares estadounidenses - US\$ (\*)

Nro. (**)	Categoría de inversión Nombre (**)	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del Ejercicio 2020		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2020		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5a+4)	Aporte Local (e+4d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.4806	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social - FASE II	597.524.500,00	0,00	0,00	0,00	394.683.281,53	0,00	394.683.281,53	0,00	66,05%	202.841.218,47	0,00
1.4806.1	Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	394.000.000,00	0,00	0,00	0,00	270.859.052,98	0,00	270.859.052,98	0,00	68,75%	123.140.947,02	0,00
1.4806.3	Accesibilidad al Transporte Público	203.374.500,00	0,00	0,00	0,00	123.824.228,55	0,00	123.824.228,55	0,00	80,88%	79.550.271,45	0,00
1.4806.4	Auditoría	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00
TOTAL		597.524.500,00	0,00	0,00	0,00	394.683.281,53	0,00	394.683.281,53	0,00		202.841.218,47	0,00
TOTAL BID - A. LOCAL		597.524.500,00	0,00	0,00	0,00	394.683.281,53	0,00	394.683.281,53	0,00		202.841.218,47	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%

(\*) 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.



Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio

El informe de fecha 28/12/2021  
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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

### **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

El proyecto consiste en un préstamo otorgado por el BID de USD 600 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II durante tres años. El Programa supone el financiamiento de gastos en concepto de: transferencias monetarias para titulares elegibles del programa Hacemos Futuro (HF) y descuento de la tarifa general del transporte público automotor para la población vulnerable elegible, que resida en localidades que se hayan adherido al Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE).

#### **Objetivo General**

El objetivo general del Programa es contribuir a la sostenibilidad y a la mejora de la efectividad de programas de protección social en Argentina.

Los objetivos específicos del Programa son los siguientes: (i) asegurar la sostenibilidad de programas de transferencias dirigidos a población vulnerable, en el marco de las metas acordadas por el Gobierno de Argentina con el Fondo Monetario Internacional; (ii) promover la progresión y continuidad educativa, así como la formación laboral integral de la población que recibe estas transferencias; (iii) mejorar la eficiencia distributiva de los subsidios a servicios públicos de transporte; y (iv) mejorar la eficiencia de los programas de protección social a través de una mejora en la gestión de la información que se genera a partir de su implementación.

#### **Componentes y Subcomponentes**

El programa comprende los siguientes componentes y subcomponentes:

- Componente I: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social
  - Subcomponente 1.1. Apoyo al ingreso con contraprestación en formación de capital humano
  - Subcomponente 1.2. Gestión de la información de programas de ingreso con contraprestación en inversión de capital humano
- Componente II: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables
- Componente III: Accesibilidad al transporte público
  - Subcomponente 3.1. Subsidio a la tarifa de transporte público focalizado en poblaciones vulnerables
  - Subcomponente 3.2 Gestión de la información del sistema de transporte
- Auditoria

El informe de fecha 28/5/2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

1

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

**Ejecución del Proyecto. Organización Institucional:**

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el Programa a través de la Secretaría de Asuntos Estratégicos (SAE) de la Presidencia de la Nación, siendo Co-ejecutores los Ministerios de Desarrollo Social (MDS), de Educación (ME) y de Transporte (MTR). La SAE ejecutará a través de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio (DPPEESA) o el organismo que la reemplace.

La SAE, a través de la DPPEESA, tendrá a su cargo la gestión administrativa y financiera de los subcomponentes 1.1 y 3.1, se encargará de la centralización de solicitudes de fondos y la rendición de las transferencias de ingreso, así como de la contratación de la auditoría. La ejecución operativa de estos subcomponentes será realizada de manera independiente por el MDS y MTR, respectivamente, en el marco de sus propias reglas de operación y mecanismos de ejecución. El Subcomponente 1.2, el Componente 2 y el Subcomponente 3.2 serán ejecutados por el MDS, ME y MTR, respectivamente, quienes serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa, financiera y fiduciaria.

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

Los presentes Estados Financieros corresponden al primer ejercicio del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II, financiado por el Préstamo BID 4806/OC-AR. Comprenden el ejercicio irregular iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

El 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.

El informe de fecha 28/5/2021  
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.  
T° 166 - F° 24



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

La Información Complementaria incluida en el Anexo I, que acompaña a los Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre de 2020, 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 de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio 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.

- **Unidad Monetaria**

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema contable computarizado UEPEX en moneda local (pesos) y se convierten en forma automática a la moneda de financiamiento (dólares estadounidenses). Los Estados Financieros Básicos con sus notas son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la Información Complementaria detallada en esta Nota también se expone en dólares estadounidenses.

El informe de fecha 28/5/2021  
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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido en las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR:

- La tasa de cambio aplicable para los gastos relacionados a las actividades contempladas en los Subcomponentes 1.1. Apoyo al ingreso con contraprestación en formación de capital humano y 3.1. Subsidio a la tarifa de transporte público focalizado en poblaciones vulnerables es la tasa de cambio efectiva en la fecha de pago del gasto en la moneda local, según lo indicado en el inciso (b)(ii) del Artículo 4.10 de las Normas Generales.

**NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE (SALDOS A APLICAR)**

Al 31 de diciembre de 2020 no existen 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:

Cuenta/Saldos en USD	2020
Cuenta Caja de Ahorro BNA en USD N° 685.268/1	0,00
Cuenta Corriente BNA en \$ N° 55.773/41	0,00
<b>Total General</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2020 no existen saldos pendientes de justificar al BID.

**NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

El detalle de la evolución del saldo del Anticipo de Fondos del BID es el siguiente:

El informe de fecha 28/12/2021  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

		Monto USD
<b>Saldo de Anticipos al 31/12/2019</b>		-
<b>Anticipos justificados durante el ejercicio</b>		<b>394.683.281,53</b>
Reembolso 1	310.919.543,61	
Reembolso 2	83.763.737,92	
<b>Anticipos recibidos durante el ejercicio</b>		<b>394.683.281,53</b>
Reembolso 1	310.919.543,61	
Reembolso 2	83.763.737,92	
<b>Saldo de Anticipos al 31/12/2020</b>		-

**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 600 millones para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social- Fase II en Argentina durante tres años.

**NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No aplica.

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

Durante el ejercicio 2020 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 2020 se integran tal cual se expone en el Estado de Inversiones Acumuladas.

El informe de fecha 29/5/2021  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

COMPONENTES		Inversiones Acumuladas al 31/12/2020	
		BID	Local
1.4806.1	Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	270.859.052,98	0,00
1.4806.3	Accesibilidad al Transporte Público	123.824.228,55	0,00
1.4806.4	Auditoría	0,00	0,00
TOTAL		394.683.281,53	-

**NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en el Estado de Inversiones Acumuladas corresponde a los gastos/inversiones 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 2020, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	394.683.281,53	0,00	394.683.281,53
Estado de Inversiones Acumuladas	394.683.281,53	0,00	394.683.281,53
Diferencia	0,00	0,00	0,00

El informe de fecha 28/5/2021  
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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

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

COMPONENTES	Monto USD		
	BID	PROGRAMA	Total
1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	270.859.052,98	270.859.052,97	0,01
3. Accesibilidad al Transporte Público	123.824.228,55	123.824.228,56	-0,01
4. Auditoría	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>394.683.281,53</b>	<b>394.683.281,53</b>	<b>0,00</b>

**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 2020.

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

No aplica.

**NOTA 16 - IMPACTO DEL COVID-19**

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia global" al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina - en todos sus estamentos - continúa adoptando medidas tendientes a evitar su propagación y evitar un colapso sanitario a nivel país.

El informe de fecha 26/5/2021  
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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Secretaría de Asuntos Estratégicos  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social en  
Argentina- Fase II

PRESTAMO BID 4806/OC-AR  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al ejercicio irregular  
iniciado el 8 de abril de 2020 y  
finalizado el 31 de diciembre de 2020

En virtud de lo anteriormente descripto, desde el inicio del Programa en abril de 2020 la Unidad Ejecutora adoptó las siguientes medidas preventivas a la transmisión del virus, a los fines de desarrollar sus actividades preservando la salud del personal:

- La ejecución del proyecto 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 a parte del personal de la Unidad Ejecutora a fin de realizar tareas que requieran la presencia en las oficinas del proyecto.

Cabe agregar, que no obstante lo expuesto precedentemente, se continúa con la ejecución del proyecto 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.

Mg. Roberto A. PAZO  
Director de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio

El informe de fecha 28/5/2021  
se extiende en documento aparte  
DELOITTE & Co. S.A.

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

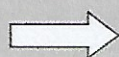


**PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL  
SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN ARGENTINA  
FASE II

**PRÉSTAMO BID 4806/OC-AR**

**INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA  
AL 31/12/2020**  
(en dólares estadounidenses)



Estado de Solicitudes de Desembolso al 31/12/2020 (Anexo I)

**Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II**  
**PRÉSTAMO BID N° 4806/OC-AR**

**ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

**Periodo: 08/04/2020 hasta 31/12/2020**

Expresado en dólares estadounidenses (\*)

				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		
		0,00			
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		
3	Total de Justificaciones				0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolso de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
26/6/2020	Reembolso 1	310.919.543,61			
4/9/2020	Reembolso 2	83.763.737,92			
4	Total otros desembolsos (Nota 5)			394.683.281,53	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)			394.683.281,53	0,00

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

El informe de fecha 28/12/2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



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



Mg. Roberto A. PAZO  
Director de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Ampl

## **CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

## **MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN**

Mag. Roberto Alejandro Pazo

**Unidad Ejecutora del Programa del  
Contrato de Préstamo BID N° 4806/OC-AR**

Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio  
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo  
Presidencia de la Nación

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II, para los Subcomponentes 1.1 y 3.1, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Presidencia de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado 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 realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad y en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público (Ministerio de Transporte).

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II, en lo referente a los Subcomponentes 1.1 y 3.1, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.



Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros de los Subcomponentes 1.1 y 3.1 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio irregular iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020 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 de la Unidad Ejecutora relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Los importes relacionados con las desviaciones han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4806/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas 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, 28 de mayo de 2021

**DELOITTE & Co. S.A.**

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



**Alejandra Palombo (Socio)**

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

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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO  
BID N° 4806/OC-AR**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**EJERCICIO IRREGULAR INICIADO EL 8 DE ABRIL DE 2020  
Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**ÍNDICE**

<b>A) ASPECTOS RELEVADOS</b>	<b>1</b>
<b>B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA</b>	<b>6</b>
<b>C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA</b>	<b>8</b>

**Mayo 2021**



## **A) ASPECTOS RELEVADOS**

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina- Fase II, para los Subcomponentes 1.1 y 3.1 correspondientes al ejercicio irregular iniciado el 8 de abril de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020, 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° 4806/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa de Presidencia de la Nación ("UEP" o la "Unidad") y en los Subcomponente Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público (Ministerio de Transporte), 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, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público en poblaciones vulnerables (Ministerio de Transporte), surgieron los siguientes comentarios:

- En la UEP y en los Subcomponentes 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 y los Subcomponentes poseen un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente aprobados mediante Decretos Nacionales.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos tanto en la UEP como de los Subcomponentes y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

## **2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad y los Subcomponentes:**

La Unidad y los Subcomponentes deben conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrentan. Para ello, inicialmente deben fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la Unidad y los Subcomponentes funcionen de forma coordinada. Luego, 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 mencionada Unidad y los Subcomponentes.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público en poblaciones vulnerables (Ministerio de Transporte), 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 y los Subcomponentes.
- 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, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público en poblaciones vulnerables (Ministerio de Transporte), 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 ANSES y Nación Servicios S.A., que se detalla a continuación, es suministrada a los Subcomponentes, según corresponda, 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 el Subcomponente, como parte de sus propios procesos de control y/o monitoreo.

✓ 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 2º 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.

✓ *SUBE - Sistema Único de Boleto Electrónico*

La Resolución 18/2019 APN-SECGT#MTR establece en su Artículo 1º que los datos producidos por el SISTEMA DE MODERNIZACIÓN DE LA RED DE COLECTIVOS DE LA REGION METROPOLITANA DE BUENOS AIRES (RMBA) junto con los emitidos por el SISTEMA ÚNICO DE BOLETO ELECTRONICO (SUBE) serán considerados datos oficiales. Las jurisdicciones provinciales y municipales que cumplan los requisitos descriptos en la presente Resolución podrán adherir al referido SISTEMA RMBA.

Se designó a NACIÓN SERVICIOS S.A. como operador tecnológico del Sistema referido en el art. 1 de la presente Resolución.

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

La Resolución Nº 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 Nº 25.506, pudiendo garantizar un razonable grado de confiabilidad y confidencialidad.

Que la Disposición Nº 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 Nº 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).

- Sin perjuicio de lo mencionado, ver el hallazgo descripto en el capítulo C, apartado 1.

#### **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, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público en poblaciones vulnerables (Ministerio de Transporte), surgieron los siguientes comentarios:

- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- Sin perjuicio de lo mencionado, ver los hallazgos descriptos en el capítulo B, apartados 1 y 2 y en el capítulo C apartados 1 y 2.

#### **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, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social) y Subsidio a la tarifa de transporte público en poblaciones vulnerables (Ministerio de Transporte), surgieron los siguientes comentarios:

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



## **B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA**

### **B.1) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre Criterios de Egreso del Programa "Hacemos Futuro"**

#### **Hallazgo**

La **Resolución N° RESOL-2018-151-APN-SES#MDS** y su modificatoria **RESOL-2019-223-APN-SES#MSYDS** establecen en el punto **4.1.4. a)** como uno de los criterios de egreso del Programa el fallecimiento del Titular.

En base a lo establecido en dichas resoluciones, hemos corroborado que, en los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, se encontraban personas fallecidas que cobraron el subsidio luego de su deceso.

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

#### **1) PROGRAMA HACEMOS FUTURO - BENEFICIARIOS QUE COBRARON LUEGO DE SU DECESO**

	Total
Cantidad de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	116
% sobre el total de personas subsidiadas	0,048%
Monto en Pesos de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	4.312.000
Monto en Dólares de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	69.769
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,026%

Cabe señalar, que teniendo en cuenta los tiempos que demora la actualización de novedades en las bases de datos de *SINTyS* / *RENAPER* (Registro Nacional de las Personas), de las cuales la Unidad Operativa del Ministerio de Desarrollo Social extrae la información para efectuar sus controles sobre este criterio de egreso del Programa, sumados a la cronología de las fechas de corte de preparación de las liquidaciones mensuales por parte de dicha Unidad, en la práctica los beneficiarios son dados de baja a partir del cuarto mes de su fallecimiento.

No obstante ello, desde el punto de vista de nuestro análisis hemos considerado que al mes siguiente de su deceso los beneficiarios se encuentran en condiciones de egreso del Programa Hacemos Futuro.

#### **Comentario de la Unidad:**

*Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2021.*



**B.2) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro"**

La **Resolución N° RESOL-2018-151-APN-SES#MDS** y su modificatoria **RESOL-2019-223-APN-SES#MSYDS** establecen en el punto **4.1.2. b) "Incompatibilidades"** que el ingreso y la permanencia en el Programa Hacemos Futuro resulta incompatible para aquellas personas que se encuentren en actividad como empleado o empleador. Asimismo, el punto **4.1.3.b)** mencionan que los titulares que hubieren ingresado al mercado formal de empleo y sus ingresos superen el salario mínimo, vital y móvil, mantendrán su permanencia en el Programa durante el primer año de la relación laboral, con suspensión de la percepción del subsidio de carácter personal, en tanto continúe vigente dicha relación de empleo (Ingreso Protegido al Empleo).

A partir del análisis de una muestra de Anexos de las Resoluciones de pago mensual, hemos corroborado que se incluyeron beneficiarios categorizados en la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) como empleadores (categorías A, BL, BV, C, E y NI de Monotributo) durante su permanencia en el Programa y beneficiarios con empleo formal e ingresos superiores al salario mínimo vital y móvil durante más de 12 meses de iniciada la relación laboral.

El detalle de los beneficiarios corroborados como empleadores o empleados reuniendo las características de incompatibilidad en la muestra seleccionada es el siguiente:

**PROGRAMA HACEMOS FUTURO - BENEFICIARIOS EMPLEADORES O EMPLEADOS QUE REÚNEN CARACTERÍSTICAS DE INCOMPATIBILIDAD**

	Total
Cantidad de casos No elegibles	35
Monto en Pesos de casos No elegibles	1.960.250
Monto en Dólares de casos No elegibles	32.873

**Comentario de la Unidad:**

*Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2021.*

**B.3) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro"**

**Hallazgo**

A continuación, se resumen los hallazgos correspondientes a beneficiarios no elegibles para el Programa en su conjunto, de acuerdo a lo descripto en los apartados B.1) y B.2):



	Monto en dólares de casos No elegibles	% sobre el total en dólares del Subcomponente al 31/12/2020	% sobre el total en dólares de las Inversiones del Programa al 31/12/2020
<b>Subcomponente Hacemos Futuro</b>	102.642	0,038%	0,026%

### Efecto

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

### Recomendación

Si bien el total de beneficiarios no elegibles no han sido considerados significativos para los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social- Fase II, Subcomponentes 1.1 y 3.1, en su conjunto, **recomendamos** que sean desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa.

### Comentario de la Unidad:

*Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2021.*

## C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA

### C.1) Subcomponente 3.1: Actividades de control - Sobre la información producida por la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte y por Nación Servicios S.A.

#### Hallazgo

Durante el desarrollo de las pruebas realizadas para verificar los procesos de elegibilidad y los controles llevados a cabo por el Subcomponente Tarifa Social para el pago mensual de los subsidios, conforme a la normativa vigente, para una muestra de liquidaciones mensuales de Tarifa Social de AMBA y Jurisdicción Nacional la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte nos proporcionó su desagregación por línea de transporte abierta por cantidad de usos del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) y valor de la tarifa.

Asimismo, para la misma muestra de liquidaciones de Tarifa Social requerimos del equipo de Nación Servicios S.A. (NSSA) los usos desglosados por número encriptado de tarjeta SUBE.

Se detectaron inconsistencias entre:

- (a) Las planillas con el detalle de la cantidad de usos liquidados y el valor de tarifa subsidiada por uso correspondiente a cada línea de transporte, emitidas por la Dirección Nacional de Gestión de Fondos Fiduciarios (Unidad Operativa del Ministerio de Transporte); y

- (a) la información de las liquidaciones mensuales de la Tarifa Social de AMBA y Jurisdicción Nacional desglosada por tarjeta SUBE, en base a un número de tarjeta encriptado, emitida por NSSA respecto al Atributo Social y/o Grupo de Afinidad.

Las principales diferencias en la conciliación de la información mencionada en los puntos (a) y (b) anteriores surgieron para AMBA y se detallan a continuación:

MES	Total s/Ministerio de Transporte	Total s/Nación Servicios	DIFERENCIA
		(en USD)	
2019-07	16.015.415	16.018.011	(2.597)
2019-08	16.607.280	16.560.032	47.248
2019-09	16.673.502	16.658.826	14.676
2019-11	15.717.833	15.711.734	6.099
2019-12	15.043.502	15.029.645	13.857
2020-01	13.838.958	13.822.222	16.736
2020-02	13.012.244	12.993.409	18.835
2020-03	9.029.911	9.017.394	12.517
2020-04	2.902.364	2.899.141	3.223
2020-05	3.494.279	3.489.278	5.001
			<b>135.595</b>

Como se desprende del cuadro anterior, salvo en la liquidación de julio de 2019, las liquidaciones mensuales de Tarifa Social de AMBA emitidas por la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte, que son las utilizadas por la Unidad Ejecutora del Programa para requerir el reembolso de gastos del Tesoro con cargo al Préstamo, fueron por un importe menor al que surge de la información emitida por NSSA respecto al Atributo Social y/o Grupo de Afinidad.

Finalmente, cabe agregar que las diferencias de conciliación encontradas en la muestra fueron extrapoladas al total del reporte de pagos correspondiente al ejercicio sujeto a auditoría y su monto no han sido considerado significativo para los estados financieros del Programa, Subcomponentes 1.1 y 3.1, en su conjunto.

## Efecto

Inconsistencias entre la información producida por la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte y la emitida por NSSA respecto al Atributo Social y/o Grupo de Afinidad, que podrían generar excesos o defectos en el total de reembolso de gastos del Tesoro con cargo al Préstamo.

**Recomendamos** reforzar los controles que realiza la Unidad Operativa que lleva adelante el Subcomponente 3.1 sobre las interfaces de transferencia de información desde el Sistema Único De Boleto Electrónico (SUBE), para que funcionen de forma coordinada y que los sistemas de información y comunicación no permitan diferir en la información que intercambian, para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

**Comentario de la Unidad:**

*Se tomará en cuenta la recomendación para futuras operaciones.*

**C.2) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro"****Hallazgo**

A partir de la documentación suministrada por la Unidad Operativa del Ministerio de Desarrollo Social para una muestra de beneficiarios del Programa Hacemos Futuro, hemos comprobado que la última actualización de datos registrada respecto a la terminalidad educativa (Formulario de Terminalidad Educativa "FOTE") se llevó a cabo en marzo de 2019.

Si bien el lineamiento general del Programa establece una periodicidad de actualización de datos cuatrimestral (3 veces al año), según lo informado por la Unidad debieron ajustar los cronogramas escolares al primer trimestre del año, oportunidad en que las entidades educativas los emitían.

Por otra parte, la Unidad manifestó que, si bien el próximo control hubiera correspondido realizarlo en el primer trimestre del año 2020, producto de la pandemia COVID-19 no pudieron considerarse "no validos" los beneficiarios de "Hacemos Futuro" que no presentaron la documentación en los plazos establecidos para el año 2020.

**Efecto**

No se cumplió taxativamente con el requisito de periodicidad de actualización de datos de la terminalidad educativa, de acuerdo con lo establecido en el "Instructivo del Programa Hacemos Futuro", que forma parte de los documentos complementarios de los lineamientos generales aprobados por la Resolución N° RESOL-2018-151-APN-SES#MDS y su modificatoria RESOL-2019-223-APN-SES#MSYDS.

**Recomendación**

Respetar los plazos de periodicidad cuatrimestral en la actualización de datos del Formulario de Terminalidad Educativa "FOTE".

**Comentario de la Unidad:**

*Se tomará en cuenta la recomendación para futuras operaciones.*

