

**MINISTERIO DE SALUD Y DESARROLLO  
SOCIAL**

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

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

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2018**  
*(en dólares estadounidenses)*



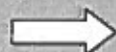


**MINISTERIO DE SALUD Y DESARROLLO  
SOCIAL**

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

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

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS  
AL 31/12/2018**

*(en dólares estadounidenses)*

-  Estado de Origen y Aplicación de Fondos
-  Estado de Inversiones Acumuladas
-  Notas a los Estados Financieros

~~C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1º Fº 17~~  
~~Dr. Norberto N. Rodriguez~~  
~~Contador Publico (UBA)~~  
~~C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 209 Fº 33~~  
~~Lic. en Administracion~~  
~~C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 27 Fº 148~~

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

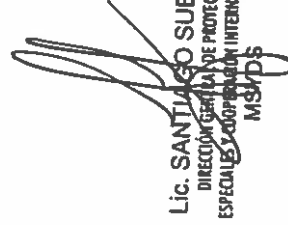
ESTADO DE INVERSIONES

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

Nro. (")	Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (")	SALDO DISPONIBLE	
		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
	Nombre (")	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8-3+4)	(9-5+7)	(")	(10)	(11)
1.4229	Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia	100.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	857.460,81	0,00	857.460,81	0,00	0,86%	99.142.539,19	13.000.000,00
1.4229.1	Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	87.356.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	773.491,81	0,00	773.491,81	0,00	0,79%	96.582.508,19	13.000.000,00
1.4229.2	Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	1.430.000,00	0,00	0,00	0,00	75.240,15	0,00	75.240,15	0,00	5,26%	1.354.759,85	0,00
1.4229.3	Administración y Auditoría	1.214.000,00	0,00	0,00	0,00	8.728,85	0,00	8.728,85	0,00	0,72%	1.205.271,15	0,00
TOTAL		100.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	857.460,81	0,00	857.460,81	0,00		99.142.539,19	13.000.000,00
TOTAL BID + A. LOCAL		113.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	857.460,81	0,00	857.460,81	0,00		112.142.539,19	13.000.000,00
PARTIDAS		88,50%	11,50%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		88,41%	11,59%



Lic. SOLEDAD DI GIORGIO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
DGPEYCI - MSYDS



Lic. SANTIAGO SUEIRO  
DIRECCIÓN GENERAL DE PROTECCIONES  
ESPECIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL  
MSYDS

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 14° 1° 1°  
(Socio)  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33  
Buenos Aires  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 27 F° 14H



**MINISTERIO DE SALUD Y DESARROLLO SOCIAL**  
**Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la**  
**Educación Inicial**  
**PRESTAMO BID Nº 4229/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**NOTA 1 – PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes Estados Financieros corresponden al primer ejercicio del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial, financiado por el PRESTAMO BID Nº 4229/OC-AR. Comprende el período iniciado el 1 de enero de 2018 y finalizado el 31 de diciembre de 2018. Los mismos están destinados para el Ministerio de Salud y Desarrollo Social y el BID, sin embargo, pueden ser publicados.

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

La información complementaria que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2018, se presenta para propósitos de análisis adicional.

**NOTA 2 – OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA**

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

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

Para alcanzar el objetivo, el Programa tiene dos componentes:

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

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

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Componente 1 que corresponde a "Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción del desarrollo infantil" que tiene un doble objetivo: (i) incrementar el acceso, a Espacios de Primera Infancia (EPI) que cumplan con estándares de calidad, de los niños de 45 días a 4 años de edad que viven en situación de vulnerabilidad social, priorizando a los niños de las provincias del Noroeste (NOA)

Inicialado con fines de identificación,  
con nuestro informe de fecha

30 ABR 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C. P. C. E. C. A. B. A. T.º 1 F.º 17



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

y Noreste Argentino (NEA) y del Gran Buenos Aires (GBA), las regiones de mayor prevalencia de pobreza en el país; y (ii) desarrollar herramientas analíticas dirigidas a incrementar la efectividad de las intervenciones dirigidas a mejorar las prácticas de crianza en las 200 localidades con mayores NBI del país.

El componente está organizado por dos subcomponentes:

**El Subcomponente 1.1.** "Fortalecimiento de espacios de primera infancia" tiene por objetivo incrementar la calidad de los EPI actualmente en funcionamiento, en términos del cierre de brechas respecto a estándares establecidos para condiciones estructurales y, paulatinamente, mejorar los procesos de interacción entre cuidadoras y niños.

**El Subcomponente 1.2.** "Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias" tiene por objetivo desarrollar insumos analíticos que informen el diseño del Programa Primeros Años. Específicamente, financiera: (i) la evaluación del impacto del programa; (ii) la implementación y evaluación de un programa piloto que duplique la intensidad de las visitas domiciliarias de Primeros Años; y (iii) una investigación cualitativa sobre percepciones de las visitadoras del programa en cuanto a sus desafíos y oportunidades de mejora.

El costo estimado total del Componente será de ciento trece millones de dólares (US\$ 113.000.000), con un financiamiento de cien millones de dólares (US\$100.000.000) de aporte del Banco y el equivalente de trece millones de dólares (US\$13.000.000) de aporte local.

A continuación, se exponen los términos y Condiciones Financieras del Préstamo

Términos y Condiciones Financieras			
<b>Prestatario:</b> República Argentina		<b>Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF)</b>	
<b>Organismo Ejecutor (OE):</b> Ministerio de Salud y Desarrollo Social (MDS), a través de su Unidad Coordinadora del Programa (UCP)		Plazo de amortización:	25 años
		VPP original:	15,25 años
		Plazo de desembolso:	5 años
	<b>Monto (US\$)</b>	Plazo de gracia:	5,5 años
<b>Fuente</b>	<b>CGLIP</b>		
BID (CO)	100.000.000	Tasa de interés:	Basada en LIBOR
Local	13.000.000		
<b>Total</b>	<b>113.000.000</b>	Moneda de aprobación:	US\$ de la FFF

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

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C P C E C A B A Tº 1 Fº 17



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**NOTA 3 – FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA**

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

A continuación, se expone la Matriz de Financiamiento vigente al 31 de diciembre de 2018 expresada en dólares estadounidenses, distribuida por componente y fuente de financiamiento:

COMPONENTE	BID	LOCAL
<b>1. Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>13.000.000,00</b>
1.1 Fortalecimiento de espacios de primera infancia	97.356.000,00	13.000.000,00
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	1.430.000,00	0,00
1.3 Administración y auditoría	1.214.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000</b>	<b>13.000.000,00</b>

**NOTA 4 – CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN**

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Unidad Coordinadora de Programa del Ministerio de Salud y Desarrollo Social de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP- "Información Financiera sobre la base contable del efectivo" y a los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa y las disposiciones del Contrato de Préstamo 4229/OC-AR.

La contabilidad se prepara sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Los estados financieros básicos son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la información complementaria detallada en Nota 12 también se expone en dólares estadounidenses.

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

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(Socio)

C. P. C. E. C. A. B. A. T. F. 17



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

del proyecto. Los gastos realizados en pesos que se incluyen en las solicitudes presentadas al BID, son convertidos al tipo de cambio de la pesificación, que consiste en valorar cada gasto al tipo de cambio utilizado para convertir los desembolsos a pesos, aplicando el criterio primero entrada y primero salido.

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

**Activos monetarios:**

**Caja y bancos en moneda local:** Los fondos son recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2018 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

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

**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

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

Para determinar la equivalencia de estos gastos pagados con financiamiento, se aplicó el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.

**Inversiones financiadas con Fuente de Aporte Local**

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

**Pasivos Monetarios (Préstamo BID)**

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

8

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C.I.P.C. S. C. A. B. A. T° 1 F° 17



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**NOTA 5 – EOAF-ORIGENES DE FONDOS**

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

<b>Desembolsado al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>
Desembolsado durante el ejercicio 2018	2.035.000,00
Pagos Directos	0,00
Amortizado	0,00
<b>Total desembolsado al 31/12/2018</b>	<b>2.035.000,00</b>

**NOTA 6 – EOAF – SALDOS A APLICAR**

La composición de los fondos a aplicar del cuadro de Estado de Flujo de Efectivo es el siguiente:

Cuentas / Saldos	SALDO EN DOLARES		
	BID	LOCAL	TOTAL
Caja de Ahorro BNA en USD 657410/7	481.922,00	0,00	481.922,00
Cuenta Corriente BNA en \$ nro. 55373/13	218.220,23	0,00	218.220,23
<b>TOTAL</b>	<b>700.142,23</b>	<b>0,00</b>	<b>700.142,23</b>

**NOTA 7– CAJA Y BANCOS**

El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre de 2018 en pesos es el siguiente:

Concepto	Acumulado en USD al 31/12/2018	Acumulado en USD al 31/12/2017
Caja de Ahorro BNA en USD 657410/7	481.922,00	0,00
Cuenta Corriente BNA en \$ nro. 55373/13	218.220,23	0,00
<b>Total General</b>	<b>700.142,23</b>	<b>0,00</b>

Incluido con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha  
20 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C. P. C. B. C. A. B. A. T. 1 F. 17



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**NOTA 8- CREDITOS -- CONVENIOS PNUD**

El objetivo de los convenios PNUD (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo) es fortalecer las capacidades de las familias en situaciones de vulnerabilidad a través de la formación de personas, instituciones privadas, locales y redes comunitarias para acompañar a las mismas en su rol y prácticas de crianza.

El BID autorizo oportunamente que los fondos para el componente 1 - subcomponente 1.2 Ítem II - Implementación y evaluación de un programa piloto que duplique la intensidad de las visitas domiciliarias de primeros años, sean administrados a través del proyecto PNUD

PNUD mantendrá cuentas y registros precisos y sistemáticos respecto de los servicios y obras contratadas, en tal forma y detalle que identifique claramente todos los cambios por unidad de tiempo y costos, y el fundamento de los mismos. El PNUD deberá presentar las rendiciones de cuentas documentadas que fije oportunamente la dirección.

El Programa proporcionó el financiamiento al proyecto PNUD conforme las asignaciones establecidas. Los fondos fueron transferidos durante el mes de diciembre 2018 por un importe de USD 478.124,81, razón por la cual a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros aún no se realizaron rendiciones de dichos fondos.

Los movimientos generados por la PNUD por el periodo comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018 se detallan a continuación:

Convenios	Saldo Inicial en USD	Alta y ampliación del periodo en USD	Movimiento del Periodo en USD	Saldo Final en USD
	1	2	3	1+2-3
PNUD 16/015	0,00	478.124,81	0,00	478.124,81
<b>Total General</b>	<b>0,00</b>	<b>478.124,81</b>	<b>0,00</b>	<b>478.124,81</b>

**NOTA 9 – GASTOS ELEGIBLES SEGÚN ESTADO DE INVERSIONES**

Muestra las inversiones generadas y acumuladas al 31 de diciembre de 2018, según los diferentes componentes del Préstamo contempladas en el respectivo Contrato de Préstamo.

Inicialado con fines de identificación,  
con nuestro informe de fecha

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C. P. C. E. C. A. B. A. T° 1 F° 17



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

Los montos pagados en dólares estadounidenses con fondos provenientes de fuente BID y de Aporte Local al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

Categorías de Inversión	Acumulado en USD al 31/12/2018		Acumulado en USD al 31/12/2017	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
<b>1. Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia</b>	<b>857.460,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1 Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	773.491,81	0,00	0,00	0,00
1.2 Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	75.240,15	0,00	0,00	0,00
1.3 Administración y Auditoría	8.728,85	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>857.460,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 10 – CAPITAL ADEUDADO AL BID**

El capital adeudado al BID al 31 de diciembre de 2018, asciende a la suma de USD 2.035.000,00.

El detalle del Capital Adeudado en dólares estadounidenses al cierre del ejercicio coincide con lo informado por el LMS1, reporte financiero obtenido de la página del BID que muestra los fondos desembolsados por el programa.

**NOTA 11– GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2018 los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a USD 1.220.590,96, correspondiente al Componente 1. La suma de USD 742.466,15 y a los Créditos por Convenio PNUD USD 478.124,81.

**NOTA 12 – INFORMACION COMPLEMENTARIA**

Se anexa como información complementaria a los estados básicos:

- Estado de Situación Patrimonial en dólares estadounidenses.
- Estado de Solicitudes de Desembolso expresado en dólares estadounidenses.
- Conciliación del Fondo Rotatorio expresado en dólares estadounidenses.
- Conciliación de la Cuenta Designada expresado en dólares estadounidenses.

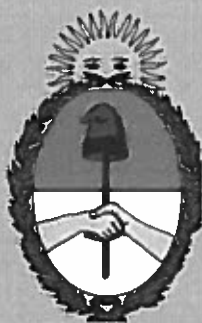
Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C. P. C. E. C. A. B. A. T° 1 F° 17



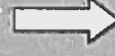



**MINISTERIO DE SALUD Y DESARROLLO  
SOCIAL**

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

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

**ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS  
AL 31/12/2018**  
*(en dólares estadounidenses)*

-  Estado de Situación Patrimonial
-  Estado de Solicitudes de Desembolsos
-  Conciliación del Fondo Rotatorio
-  Conciliación de la Cuenta Designada

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

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

	2018	2017
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>DISPONIBILIDADES</b>		
Caja y Bancos (Nota 7)	700.142,23	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>700.142,23</b>	<b>0,00</b>
<b>CREDITOS</b>		
Créditos (Nota 8)	478.124,81	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>478.124,81</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal Activos Corrientes</b>	<b>1.178.267,04</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Gastos Elegibles BID y A.L. (Nota 9)		
Componente 1	857.460,81	0,00
<b>Subtotal Activos No Corrientes</b>	<b>857.460,81</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2.035.727,85</b>	<b>0,00</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Deudas Impositivas	727,85	0,00
<b>Subtotal Pasivos Corrientes</b>	<b>727,85</b>	<b>0,00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>FONDOS DE TERCEROS</b>		
Fondos desembolsados del Préstamo (Nota 5, 10)	2.035.000,00	0,00
<b>Subtotal Pasivos No Corrientes</b>	<b>2.035.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.035.727,85</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>FONDOS LOCALES</b>		
Contrapartida	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + P. NETO</b>	<b>2.035.727,85</b>	<b>0,00</b>

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha:

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 11 F° 17

**Lic. SOLEDAD DI GIORGIO**  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
DGPEYCI - MSYDS

**Lic. SANTIAGO SUEIRO**  
DIRECCIÓN GENERAL DE PROYECTOS  
ESPECIALES Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL  
MSYDS


**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION  
INICIAL  
PRESTAMO BID Nº 4229/OC-AR**

**ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSO**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

				BID	LOCAL
<b>1</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Anticipos de Fondos ( Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)</b>				
24/05/2018	Solicitud de Desembolso Nro. 1 (Nota 5)	135.000,00	LOCAL		
07/09/2018	Solicitud de Desembolso Nro. 2 (Nota 5)	1.900.000,00			
<b>2</b>	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>			<b>2.035.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)</b>				
07/09/2018	Rendición Nro. 2	BID 114.266,81	LOCAL 0,00		
<b>3</b>	<b>Total de Justificaciones</b>			<b>114.266,81</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)</b>				
		BID 0,00	LOCAL 0,00		
<b>4</b>	<b>Total otros desembolsos (Nota 5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>				
	F.I.V.	BID	LOCAL		
	Intereses	0,00	0,00		
<b>5</b>	<b>Total Costos Financieros</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>			<b>2.035.000,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos

  
**SOLEDAD DI GIORGIO**  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
DGPEYCI - MSYDS

  
**Lic. SANTIAGO SUEIRO**  
DIRECCIÓN GENERAL DE PROYECTOS  
ESPECIALES Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL  
MSYDS

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

(socio)

C.B.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 17


**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION  
INICIAL**

**PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

**CONCILIACION FONDO ROTATORIO**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

<b>I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</b>			
A	Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	0,00	
B	(MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	0,00	
C	Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		0,00
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>			
D	Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	2.035.000,00	
E	(MENOS) Justificaciones de Anticipos.	114.266,81	
F	Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		1.920.733,19
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>			
G	Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (A+F)	1.920.733,19	
H	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Nota 11)	1.220.590,96	
I	(MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:	0,00	
J	Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		700.142,23

  
**Lic. SOLEDAD DI GIORGIO**  
DIRECTORA DE ADMINISTRACION  
FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
DGPEYCI - MSYDS

  
**Lic. SANTIAGO SUEIRO**  
DIRECCION GENERAL DE PROYECTOS  
ESPECIALES Y COOPERACION INTERNACIONAL  
MSYDS

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE COOP. SRL

(3000)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1° 17

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE  
LA EDUCACION INICIAL  
PRESTAMO BID Nº 4229/OC-AR

CONCILIACION DE LA CUENTA DESIGNADA

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

Año 2018

Caja de Ahorros en dolares 657410/7

Banco depositario: Banco de la Nación Argentina

Saldo Inicial	0,00
Mas:	
Desembolsos a cuenta designada BID	2.035.000,00
Total Ingresos año 2018	2.035.000,00
Menos:	
Gastos Bancarios	78,00
Transferencias a cuenta Operativa del Programa	1.553.000,00
Total Egresos año 2018	1.553.078,00
Saldo Final al 31/12/2018 (ver Nota 7)	481.922,00

Inicialado con fines de identificación  
con nuestro informe de fecha

30 ABR. 2019

PRICE WATERHOUSE & CO. SRL

C. P. C. E. C. A. B. A. Tº 1 Fº 17

(socio)

Lic. SOLEDAD DI GIORGIO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
DGPEYCI - MSYDS

Lic. SANTIAGO SUEIRO  
DIRECCIÓN GENERAL DE PROYECTOS  
ESPECIALES Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL  
MSYDS



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Salud y Desarrollo Social  
Unidad Coordinadora del Programa

Lic. Santiago Sueiro

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial. – Componente I -  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

### Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial. – Componente I - terminados el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) - "Información financiera según la base contable de Efectivo" y los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación, el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial. – Componente I - ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante "UCP") financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de Argentina, los cuales comprenden el Estado de Inversiones al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### Bases de nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descriptas en detalle en la sección "Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros" del presente informe.

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

### Independencia

Somos independientes de la UCP de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés). A su vez, hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con dicho código de ética.

### Otras cuestiones

De acuerdo a lo descripto en nota 4 de los estados financieros en la que se describe la base contable, los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial. – Componente I - en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4229 /OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el

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



BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Coordinador del Programa y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Coordinador del Programa.

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Dirección de la UCP es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) - "Información financiera según la base contable de Efectivo" y los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación, el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

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

### **Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones significativas debido a fraude o a error, para emitir un informe de auditoría con nuestra opinión. Un grado de seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de acuerdo a las NIAs vaya a identificar siempre a una incorrección significativa en caso de existir. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o a error y son consideradas significativas si, individualmente o en su conjunto, pudieran llegar a influenciar razonablemente las decisiones económicas de los usuarios tomadas en base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo a las NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante todo el trabajo. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones significativas en los estados financieros debido a fraude o a error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proveer las bases de nuestra opinión. El riesgo de no identificar una incorrección significativa como consecuencia de un fraude es mayor al riesgo que pueda resultar de un error, ya que el fraude puede incluir conspiraciones, falsificaciones, omisiones intencionales, distorsiones, o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría de los presentes estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean necesarios



en función a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.

- Evaluamos las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la Dirección de la UCP y la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- Concluimos sobre la correcta utilización por parte de la Administración de los principios contables aplicables a una empresa en funcionamiento, basados en la evidencia de auditoría obtenida, en caso de una duda significativa de la capacidad del Programa para continuar como tal. En caso concluyamos que existe una duda significativa, debemos enfatizarlo en nuestro informe de auditoría en relación a las revelaciones relacionadas en los estados financieros que deben ser efectuadas al respecto por el Programa. Si esas revelaciones no son adecuadas, entonces debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, sucesos o condiciones futuras pueden causar el cese de operaciones del Programa como proyecto en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros en su conjunto, incluyendo la información a revelar, y si representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera razonable.

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de abril de 2019.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

CPCECABA T° 1 F° 17

Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (BA)

CPCECABA T° 209 F° 33

Lic. en Administración  
CPCECABA T° 27 F° 148

**Ministerio de Desarrollo Social**

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

**Préstamo BID 4229/OC-AR**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y  
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de abril de 2019

Señores  
Ministerio de Salud y Desarrollo Social  
Unidad Coordinadora del Programa  
At: Santiago Suerio

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros del “Ministerio de Desarrollo Social – Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia” correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante UCP), no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados contables mencionados.

De nuestra revisión han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación como así también recomendaciones relacionadas con los contratos celebrados y las obras físicas, que hemos considerado oportuno informarlas a usted para su conocimiento o acción futura.

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

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

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

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

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



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

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

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

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.



Norberto Rodríguez  
Socio

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

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

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

<b>Aspectos relevados</b>	<b>Página</b>
A1- Retrasos en cumplimientos de cláusulas contractuales	3
A2- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia	4
A3- Plan de Adquisiciones - SEPA	5
A4- Gastos administrativos no imputados al Programa	6
A5- Cuestiones en el relevamiento de documentación de Consultores Individuales	7-8
A6- Observación sobre conciliaciones bancarias	9
A7- Acceso de usuarios al sistema UEPEX - Ministerio de Desarrollo y Salud	10
A8- Segregación de Funciones al sistema UEPEX - Ministerio de Desarrollo y Salud	11
A9- Accesos de usuarios al sistema Interbanking - Ministerio de Desarrollo y Salud	12
A10- Mejores Prácticas	13-16

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

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

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

### **A1- Retrasos en cumplimientos de cláusulas contractuales**

#### **Observación**

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

<b>Cláusula contractual</b>	<b>Descripción</b>	<b>Fecha de cumplimiento</b>	<b>Cumplido</b>	<b>Días de demora</b>
Cláusula 5.01 (a)	Semestral Julio a Diciembre 2018	6/3/2019	Sí, con demoras	6 días
Cláusula 5.01 (a)	PEP: a) presentado dentro de los 30 días siguientes al taller de arranque del programa y, b) posteriormente, actualizado por lo menos una vez en el año.	a) El MDS no proporciono las notas de presentación del PEP 2018, debido a esto no es posible identificar la fecha de cumplimiento, estipulada en la cláusula contractual y b) No está presentado a la fecha. El PEP 2019.	No	-

#### **Efecto**

Incumplimiento de los requerimientos del programa.

#### **Recomendación**

Mantener actualizada la información requerida.

Presentar en forma previa a los vencimientos los informes establecidos.

#### **Comentario de la MDS**

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

## **A2- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia**

### **Observación**

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

Considerando lo anterior, en los Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 observamos que existen inversiones registradas en el período 2018, las cuales el pago se hizo efectivo durante 2019, debiendo ser una inversión del ejercicio siguiente. No obstante, estos montos no resultan significativos.

Tipo	Código AP	Fecha AP	Importe USD	Fecha Retiro de Pago (UEPEX)	Fecha de Transferencia efectiva	Dif. en días
Autorización de Pago	201800278	26/12/2018	18.817,20	26/12/2018	27/12/2018	-1
Autorización de Pago	201800058	31/7/2018	1.619,69	31/7/2018	2/8/2018	-2
Autorización de Pago	201800059	31/7/2018	1.619,69	31/7/2018	2/8/2018	-2
Autorización de Pago	201800076	8/8/2018	1.619,69	8/8/2018	10/8/2018	-2
Autorización de Pago	201800015	19/6/2018	1.607,73	19/6/2018	21/6/2018	-2
Autorización de Pago	201800016	19/6/2018	1.607,73	19/6/2018	21/6/2018	-2
Autorización de Pago	201800079	30/8/2018	223,64	30/8/2018	5/9/2018	-6
Autorización de Pago	201800323	28/12/2018	1.118,97	28/12/2018	2/1/2019	-5
Autorización de Pago	201800322	28/12/2018	527,58	28/12/2018	2/1/2019	-5

### **Efecto**

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

### **Recomendación**

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

### **Comentario de la UCP**

Sin perjuicio de ello, efectivamente en el estado de inversiones al 31/12/2018 se incluyeron erróneamente los importes inherentes a los honorarios imputables al mes de diciembre de 2018 de los consultores Gustavo Sánchez y Marcelo Bonanno, cuya fecha de pago efectiva operara el 02/01/2019.

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

### **A3- Plan de Adquisiciones - SEPA**

#### **Observación:**

Del relevamiento del Plan de Adquisiciones hemos observado inconsistencias en la categoría de los Convenios de Transferencias con las EPIS. Esto se debe a que las siguientes EPIS se han cargado y aprobado por el BID en el SEPA como **"Contrato Terminado"**, cuando en realidad se encuentran en **"Ejecución"**:

- ESTRELLA FUGAZ (La Matanza)
- LUCECITAS DE JESUS (Almirante Brown)
- CENTRO COMUNITARIO NUESTRO FUTURO (J. C. Paz)
- JARDÍN MATERNAL Y DE INFANTES COMUNITARIO 'DUENDECITOS' (La Matanza)
- JARDÍN MATERNAL COMUNITARIO MIL SUEÑOS (La Matanza)
- JARDÍN COMUNITARIO 'LOS NIÑOS FELICES ANEXO' (La Matanza)
- JARDÍN COMUNITARIO ACUARELA PARA EL PORVENIR (La Matanza)
- JARDÍN COMUNITARIO 'LA RATA LALY' (La Matanza)
- JARDÍN MATERNO INFANTIL 'ESTRELLITAS DE COLORES' (La Matanza)
- CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL SANTA ELENA (Moreno)
- CENTRO COMUNITARIO MATERNAL RODOLFO CORONEL (Moreno)
- PEQUEÑOS PASOS (General San Martín)
- VIRGEN PEREGRINA (La Matanza)
- MARÍA MADRE DEL PUEBLO (La Matanza)
- LOS CONEJITOS (La Matanza)
- CHE PIBE (Lomas de Zamora)
- LAS BRUJAS (Moreno)
- MIS PASITOS (San Miguel)
- CENTRO SANTA BRIGIDA (Moreno)

#### **Efecto**

Presentación de la información de adquisiciones (PA) llevadas a cabo por la Unidad Coordinadora del Programa en forma errónea y/o desactualizada.

#### **Recomendación**

Recomendamos que se tomen los recaudos correspondientes para que el Plan de Adquisiciones se encuentre correctamente cargado en el SEPA.

#### **Respuesta del MDS**

Al tratarse de "transferencias" descentralizadas en un único pago a los Organismos Gestores de los EPIS, y habiéndose cargado el mismo por la totalidad de cada uno de esos Contratos, el sistema SEPA no deja abierta la posibilidad de cargar la opción "Contrato en Ejecución" y por default entiende que, al haberse pagado la suma total, ese contrato se encuentra "Finalizado", entendiéndose por tal estado el cumplimiento de la obligación de pago asumida por este MSYDS en los respectivos Convenios.

Distinto es el caso de Transferencias donde están previstos más de un desembolso y aun no se ha girado la totalidad de los fondos del contrato (por ej: PNPIPUEI-D-10-CD-T), en cuyo caso figuraría "En Ejecución".

#### **A4- Gastos administrativos no imputados al Programa**

##### **Observación:**

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

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

##### **Efecto**

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

##### **Recomendación**

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

##### **Respuesta de la MDS**

Conforme surge del Contrato de Préstamo y de su Manual Operativo, el aporte de contraparte exigible asciende a la suma de USD 13.000.000, previendo su afectación al componente 1.1 "Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia".

Por lo tanto, se trata del único ítem de contraparte exigible.

Los gastos inherentes al personal perteneciente a la Planta estable o transitoria del MSYDS que desarrollan tareas en el Programa, deben entenderse como asignados al rubro "administración y auditoría", sobre el cual no existe exigibilidad de aporte local.

## **A5- Cuestiones en el relevamiento de documentación de Consultores Individuales**

### **Observación:**

Durante el relevamiento de la totalidad los legajos de consultores hemos observado:

- Que en el legajo de Vega Carreño Raul Antonio la fecha de firma del Contrato es del 06/08/2018, y se observó en el mismo legajo que el consultor renunció el 15/07/2018. Por lo que la fecha del contrato es posterior a la renuncia.
- En el legajo de Hernández María Eugenia no se encontró el informe anual.

### **Efecto**

Falta de un control adecuado en el proceso de selección de consultores individuales.  
Incumplimiento de las Normas BID para la selección y renovación de los contratos de consultores.

### **Recomendación**

Recomendamos un mayor control en los procesos de contratación de consultores individuales a fin de dar una mayor transparencia en el proceso de selección.

### **Respuesta del MDS**

#### **1- Contrato de Vega Carreño Raúl Antonio:**

Es de señalar que los procesos de contratación de consultores individuales, están sujetos a los términos del Decreto N° 355/17 que estipula que la aprobación de los mismos está a cargo del titular de esta Unidad Ministerial, mediante de acto administrativo (Resolución), lo que importa la previa intervención de esta Dirección, la Secretaría de Coordinación, Dirección General de Asuntos Jurídicos Subsecretaría de Articulación Jurídico-Institucional, en ese orden.

En este marco, la fecha de suscripción del contrato puede resultar coincidente o ulterior a la fecha de aprobación del mismo; siendo su vigencia retroactiva conforme al período fijado en el mismo. Entendiendo que existe un período de transición formal entre el inicio de tareas fijadas en el contrato y su respectiva aprobación.

En el caso del Consultor Vega, su contrato se suscribió el 06.08.2018 (día de aprobación de la Resolución), comprendiendo el período 01.04.2018 al 31.12.2018.

Al momento de presentar su "renuncia", con fecha 02.07.2018, la misma revestía formalmente carácter abstracto y al mismo tiempo no resultaba operativa, por cuanto no existía contrato sobre el cual rescindir; sin perjuicio de ello, igualmente se la recepcionó (entendida inicialmente como una intención de rescindir), para darle curso e impulso en el momento oportuno (es decir, una vez suscripto el contrato). La misma fue incorporada al

SISTEMA GDE en fecha 01.10.2018, entendiendo a modo análogo que esta integración al sistema importa la recepción formal de dicha misiva.

De hecho, el consultor citado dejó de ejercer funciones a partir del 16.07.2018; convocándosele ulteriormente a la firma del contrato (06.08.2018).

Operar en forma contraria, o sea que presente la renuncia en forma ulterior a la firma del contrato, hubiera significado presentar una renuncia formalmente válida pero extemporánea en los hechos.

Dicha renuncia asimismo resultó finalmente aprobada mediante RESOL-2018-143-APN-SCO#MSYDS.

De allí que, dada la situación excepcional presentada durante el llamado “periodo de transición” entre la fecha de inicio de actividades y la aprobación del contrato, se optó por esta mecánica que en modo alguno afectó la operatoria del circuito de ejecución del Contrato; pese a la discordancia entre un evento y otro.

Es de señalar que ulteriormente, y a nivel general, se modificó el criterio subyacente a la fecha de firma de Contrato de los Consultores efectivizando la misma el mismo día de inicio de actividades; revistiendo el contrato suscripto, carácter condicional hasta contar con la firma del acto administrativo aprobatorio.

## 2- Contrato María Eugenia Hernández:

Se encuentra pendiente la presentación del Informe Final.

Además, se aclara que la consultora en cuestión no fue recontratada en el período siguiente (2019).

En cuanto al efecto “Falta de un control adecuado en el proceso de selección de consultores individuales. Incumplimiento de las Normas BID para la selección y renovación de los contratos de consultores”, se entiende que las observaciones vertidas sobre los contratos antedichos en nada afectaron el proceso de selección de dichos Consultores.

Estos casos, como todos los Contratos suscriptos en 2018 (hasta el dictado del Decreto 632/18) estuvieron sujetos a los procesos de selección estipulados por el Banco, y sometido a diversas instancias de control por parte de las áreas de Adquisiciones y Contrataciones y Legales de la DGPEYCI, así como de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del MSYDS.

Cabe aclarar que, en el año 2018, en el marco del Proyecto BID 4229 OC-AR se tramitaron 37 expedientes de contrataciones de consultoría individual, siendo revisados en su totalidad por esta auditoría; arrojando las observaciones citadas que no revisten mayor trascendencia como para afirmar una debilidad general en las instancias de control.

## **A6- Observación sobre conciliaciones bancarias**

### **Observación:**

De las tareas realizadas se observaron gastos bancarios (gastos de administración) debitados en la cuenta, no registrados contablemente, corresponde a una inversión del período 2018, por un importe de \$1.080,88.

### **Efecto**

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

### **Recomendación**

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

### **Respuesta de la MDS**

Esto se debe a que al momento de solicitar los extractos y conciliar la cuenta no pudieron impactar con fecha 31/12/2018 las comisiones bancarias del mes de diciembre.

Todo ello motivado por encontrarse cerrado el levantamiento de fecha tope para impactar presupuestariamente por el módulo de Gestión de UEPEX y emitir la ejecución presupuestaria pertinente.

Se tendrá en cuenta la observación para futuras conciliaciones al cierre de ejercicio, y se procurará solicitar levantamiento de fecha tope con la antelación suficiente para su registro.

## **A7- Acceso de usuarios al sistema UEPEX**

### **Observación**

Se detectaron 21 usuarios con accesos al sistema UEPEX que no pertenecen al proyecto y poseen asignados alguno de los siguientes perfiles: Usuario Especial, Administrador, Consulta. Asimismo, se detectaron 8 usuarios habilitados en el sistema que no cuentan con un perfil asociado.

### **Efecto**

Los accesos de usuarios al sistema no autorizados para el proyecto, incrementaría el riesgo de ejecución de funcionalidades no autorizadas en el sistema por estas personas, desde la visualización de información sensible, hasta la incorporación de cambios en la información contable del proyecto.

### **Recomendación**

Se recomienda que se realice con periodicidad un inventario de los accesos de usuarios con el fin de controlar que solo tengan acceso aquellos usuarios con funciones autorizadas para el proyecto. Asimismo, se recomienda solicitar a la Dirección General de Sistemas Informáticos de Administración Financiera (DGSIAF), la modificación de los permisos para el perfil "Usuario Especial".

### **Respuesta de la MDS**

Se tendrá en cuenta la observación y se revisarán los accesos. Cabe mencionar, que los accesos de usuarios especiales (18 usuarios), se realizaron a pedido diferentes Direcciones del Gobierno Nacional y del Organismo Internacional, como ser: DNFOIC, DGSIAF, JGM, MH y BID.

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

### **Observación**

Se verificó que los perfiles dentro del sistema UEPEX no se encuentran definidos de manera adecuada.

- El perfil Administrador cuenta con amplias funcionalidades y se encuentra asignado a varios usuarios del sistema.
- El perfil Adquisiciones, cuenta con varias funciones en el sistema no acordes a las tareas de adquisiciones, como ser: Autorizador de pagos, rendiciones, viáticos, transferencias, administración de cuentas de mayor, etc.

### **Efecto**

Los perfiles en el sistema configurados con varias funcionalidades o amplias funcionalidades incrementan el riesgo de realizar tareas no autorizadas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

### **Recomendación**

Se recomienda definir los perfiles en el sistema en forma acorde a las funcionalidades de cada persona dentro del proyecto.

### **Respuesta de la MDS**

Se acepta la observación, se editarán los permisos de cada usuario.

## **A9- Accesos de usuarios al sistema Interbanking**

### **Observación**

Se detectó 1 usuario que posee permisos de administración en el sistema de interbanking y el mismo pertenece al área de Adquisiciones y Contrataciones de Bienes y Servicios.

### **Efecto**

Los accesos a las funciones del sistema por parte de usuarios no autorizados, incrementaría el riesgo de efectuar tareas no aprobadas en el sistema.

### **Recomendación**

Se recomienda realizar un control periódico de los usuarios y perfiles definidos en el sistema, con el fin de evitar accesos de usuarios a funciones no autorizadas.

### **Respuesta de la MDS**

Cabe aclarar que si bien el usuario pertenece al Área de Adquisiciones, fue el único usuario que se mantuvo a la largo del 2018, teniendo en cuenta las rotaciones y renunciaciones dentro de la dirección. Esto posibilitó seguir con un esquema de firmas. Dicho consultor no opera como usuario "pagador" sino como administrador de base de datos.

## **A10- Mejores Prácticas**

### **10.1- Unidad de Auditoría Interna o responsable de control interno**

#### **Observación:**

Hemos observado que el organismo ejecutor no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna o bien una unidad responsable de control interno.

La Unidad Coordinadora del Programa nos informa que existe un departamento de Auditoría Interna dentro del Ministerio de Desarrollo Social. Sin embargo, no hemos obtenido acceso al cronograma de evaluación de cada Sector/ Programa del Ministerio, ni a los informes emitidos hasta el momento, con el fin de poder evaluar el control que se efectúa del Programa y de los circuitos de control interno que lo componen.

#### **Efecto**

La falta de una unidad de control interno sobre el programa no permite la evaluación oportuna del funcionamiento de los circuitos operativos y la implementación oportuna de mejoras sobre los mismos.

#### **Recomendación**

Considerar una unidad de auditoría interna o responsable de control interno sobre el Programa, con el fin de contar con una herramienta para fortalecer la gestión y así alcanzar mayor eficiencia y eficacia en el logro de su misión.

#### ***Comentario de la MDS***

El Reglamento Operativo aprobado según RESFC-2018-1-APN-SENAF#MDS, no estipula la obligatoriedad de contar con una Unidad de Auditoría Interna o responsable de control interno.

Debe señalarse que en el ámbito del MSYDS, funciona la Unidad de Auditoría Interna, con dependencia directa de la Unidad Ministro, y con facultades de control sobre las acciones desarrolladas por esta Dirección; de la misma forma, la SENAF cuenta con un área inherente a dicho fin. Las mismas entienden en la planificación, programación y ejecución de las tareas de auditoría.

Esta Dirección no tiene acceso a la planificación y/o programación de actividades de las mismas.

No obstante ello, la UAI del MSYDS desarrolla anualmente controles de cierre con relación las cuentas de inversión, administradas bajo competencia del suscripto.

Existiendo dos áreas de control con competencia en las acciones del Programa, se entiende que resultaría antieconómico crear una nueva área con funciones similares.

## **A10.2- Formato de presentación de POA y PEP**

### **Observación:**

Hemos verificado el Plan Operativo Anual y Plan de Ejecución Proyectado presentados para 2018, observando que los mismos no poseen las proyecciones en valores monetarios, impidiendo su formato actual un análisis con parámetros más objetivos y medibles respecto de su real ejecución. No obstante, hemos observado que poseen la no objeción el BID.

### **Efecto**

Mayor dificultad de una medición “real” que permita monitorear la evolución del cumplimiento de las estimaciones establecidas den el POA y PEP.

### **Recomendación**

Se recomienda a la Unidad Coordinadora del Programa la confección de dichos reportes con valores monetarios para poder verificar y medir el cumplimiento de las proyecciones del Programa ante terceros usuarios de la información.

### **Comentario de la MDS**

Para el 2018 se presentó el Plan de Ejecución Proyectado, el cual no incluye valores monetarios al tratarse de una planificación de actividades. Efectivamente faltó el envío a la No Objeción del POA financiero, ya que el mismo se trabajó junto al BID en el taller de arranque. Cabe aclarar que en noviembre 2018, se envió el POA 2019 financiero y físico 2019 a la No objeción del BID, contando con la misma en los plazos estipulados.

### **A10.3- Manuales de Procesos y Procedimientos**

#### **Observación:**

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

#### **Efecto**

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

#### **Recomendación**

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

#### ***Comentario de la MDS***

A fin de optimizar el funcionamiento de las áreas y dejar capacidad instalada, se encuentra en proceso la contratación de una consultoría que brindará apoyo y asistencia a la DGPEYCI en cuanto a procedimientos fiduciarios y técnicos, y en la confección del Manual de Procedimientos, y su respectiva validación, a través de un enfoque de gestión por resultados y calidad, basados en normas internacionales. Asimismo promoverá la detección de oportunidades de mejoras y reingenierías de los procedimientos documentados, e implementará las mismas a través de capacitaciones y asistencia técnica a los responsables de los procedimientos

#### **A10.4- Debería mejorarse el proceso de archivo y confección de expedientes.**

##### **Observación**

Del análisis realizado, hemos observado casos donde los expedientes no cuentan con toda la documentación incluida en el Legajo y/o expediente. La Unidad Coordinadora del Programa nos proporcionó en forma separada los documentos faltantes.

- En el expediente del Convenio del PNUD, no se encontró adjunto el comprobante de transferencias de pago.
- Expedientes de compra directa, no se identificó en algunos casos, el remito y/o recepción de la orden de compra realizada.

##### **Efecto**

La Documentación no archivada debidamente puede producir dificultades para la trazabilidad de los pagos y rendiciones efectuadas

##### **Recomendación**

Verificar que el expediente contenga la totalidad de los documentos.

##### ***Comentario de la MDS***

Se toma en cuenta la observación. Si bien se omitió por error involuntario escanear y subir al expediente digital del GDE, documentación perteneciente al expediente, la misma se encontraba archivada en carpetas físicas.

A la fecha, se encuentra debidamente integrada la documentación faltante al sistema GDE en formato digital, conforme al siguiente detalle:

- a) En el expediente del Convenio del PNUD (EX-2019-01005866- -APN-DGPEYCI#MSYDS), se integraron los comprobantes de transferencias en Ordenes - 39 y 40 (IF-2019-38074798-APN-DAFYPMDS#MSYDS, IF-2019-38075474-APN-DAFYPMDS#MSYDS).
- b) En cuanto a los expedientes de compra directa, se remitió la documentación a los auditores.