



Deloitte & Co. S.A.
Florida 234, 5° piso
C1005AAF
Ciudad Autónoma
de Buenos Aires
Argentina

Tel.: (+54-11) 4320-2700
Fax: (+54-11) 4325-8081/4326-7340
www.deloitte.com/ar

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Viernes 29 de Abril de 2019

Reference: Préstamo BID 4648/OC-AR

To: Lic. Lorena Sabrina Scala

**Directora del Programa y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio –
Ministerio de Hacienda.**

From: Dra. Alejandra M. Palombo

Socia de Auditoría –

Deloitte & Co. S.A

De nuestra mayor consideración:

Me dirijo a Ud. A fin de remitir ^{A un} ~~4~~ (cuatro) ejemplares del **INFORME ESPECIAL DE
CONTADORES INDEPENDIENTES** del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social financiado por el convenio de Préstamo BID 4648/OC-AR
en el periodo comprendido entre el 3 de diciembre y 31 de diciembre de 2018, el cual fue
emitido con fecha de 25 de abril del 2019, de conformidad con el cumplimiento del Contrato.
Sírvanos devolver una copia firmada para nuestro archivo.

Sin otra particular, saludamos a Ustedes muy atentamente.

DELOITTE & CO. S.A.

Alejandra M. Palombo

(Socia)

RECIBIDO POR:

Apellido y Nombre:

Firma:

Fecha:

⊗ lo corregido vale.

**Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 4648/OC-AR**

**INFORME FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID N° 4648/OC-AR)**

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CAPÍTULO

CONTENIDO

- | | |
|---|---|
| 1 | ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA |
| 2 | CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA |
| 3 | DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA |

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

CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID N° 4648/OC-AR)

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Informe de los auditores independientes.

Estados financieros expresados en dólares estadounidenses.

- 1.1. Estado de inversiones acumuladas del Programa al 31 de diciembre de 2018 (ejercicio irregular de 29 días).
- 1.2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del Programa correspondiente al ejercicio irregular de 29 días finalizado el 31 de diciembre de 2018.
- 1.3. Notas a los estados financieros del Programa correspondientes al ejercicio irregular de 29 días finalizado el 31 de diciembre de 2018.

CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

Memorándum a la Dirección.

Informe de Control Interno al 31 de diciembre de 2018 (ejercicio irregular de 29 días).

CAPÍTULO 3. DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA

Carta de Gerencia.

CAPÍTULO 1

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señora Directora del

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

CUIT Nº: 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 (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina" o el "Programa"), ejecutado por la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio, unidad ejecutora del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina del Ministerio de Hacienda ("UEP") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio irregular de 29 días finalizado en dicha 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 correspondientes al ejercicio irregular de 29 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/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 2.2. a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos solo 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.
- b) En el segundo párrafo de la nota 2.1 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° 4648/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° 4648/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.
- 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, 25 de abril de 2019.

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.)

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)

Carlos A. Lloveras (Socio)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 107 - Fº 195

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

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

ESTADOS FINANCIEROS

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

1.1 ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS)
(en dólares estadounidenses) (*)


Nro. (**)	Categoría de Inversión	Presupuesto Original (Vigente)		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL 31.12.2018		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE AL 31.12.2018	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3=2)	Aporte Local (c=b)		BID (1-3)	Aporte Local (a-c)
1.4648	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social	893.750.000,00	0,00	228.469.287,63	0,00	228.469.287,63	0,00	25,56%	665.280.712,37	0,00
1.4648.1	Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.200.000,00	0,00	104.802.689,14	0,00	104.802.689,14	0,00	23,92%	333.397.310,86	0,00
1.4648.1.1	Apoyo al Ingreso con Contraprestación en Formación de Capital Humano	438.200.000,00	0,00	104.802.689,14	0,00	104.802.689,14	0,00	23,92%	333.397.310,86	0,00
1.4648.2	Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.535.000,00	0,00	69.016.453,98	0,00	69.016.453,98	0,00	37,20%	116.518.546,02	0,00
1.4648.2.1	Becas para el Acceso a Educación Básica, Terciana y Superior para Jóvenes de Familias Vulnerables	185.535.000,00	0,00	69.016.453,98	0,00	69.016.453,98	0,00	37,20%	116.518.546,02	0,00
1.4648.3	Accesibilidad al Transporte Público	269.800.000,00	0,00	54.650.144,51	0,00	54.650.144,51	0,00	20,26%	215.149.855,49	0,00
1.4648.3.1	Subsidio a la Tarifa de Transporte Público Focalizado en Poblaciones Vulnerables	269.800.000,00	0,00	54.650.144,51	0,00	54.650.144,51	0,00	20,26%	215.149.855,49	0,00
1.4648.5	Auditoría	215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	215.000,00	0,00
TOTAL		893.750.000,00	0,00	228.469.287,63	0,00	228.469.287,63	0,00		665.280.712,37	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		893.750.000,00	0,00%	228.469.287,63	0,00%	228.469.287,63	0,00%		665.280.712,37	0,00%
PARI PASSU		100,00%		100,00%		100,00%			100,00%	


(*) 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

Las notas 1 a 9 (numeral 1.3) forman parte integrante de este estado.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte

DELOITTE & CO. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195


1.2 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(en dólares estadounidenses)


	Movimiento del Ejercicio 2018	Acumulado al cierre del Ejercicio 2018
Orígenes		
Total Préstamo BID N° 4648/OC-AR	620.469.287,63	620.469.287,63
Desembolso N° 1	151.510.259,06	151.510.259,06
Desembolso N° 2	76.959.028,57	76.959.028,57
Desembolso N° 3	392.000.000,00	392.000.000,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS (nota 6)	620.469.287,63	620.469.287,63
Uso de Fondos:		
Fondos BID	(228.469.287,63)	(228.469.287,63)
- Comp. I MSDS - Transferencia a TGN	(104.802.689,14)	(104.802.689,14)
- Comp. II MECCT - Transferencia a TGN	(69.016.453,98)	(69.016.453,98)
- Comp. III MTR - Transferencia a TGN	(54.650.144,51)	(54.650.144,51)
- Comp. IV Apoyo al CNCPS	-	-
Total de inversiones (según Estado de inversiones acumuladas)	(228.469.287,63)	(228.469.287,63)
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	(228.469.287,63)	(228.469.287,63)
Saldos a Aplicar		
SALDO A APLICAR BID (nota 7)	392.000.000,00	392.000.000,00
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	-	-
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	-	-
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (nota 6)	392.000.000,00	392.000.000,00

Las cifras se exponen sin redondeos. Las notas 1 a 9 (numeral 1.3.) forman parte integrante de este estado.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
 Directora del Programas y Proyectos
 Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
 Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
 Programas y Proyectos Especiales
 con Enfoque Sectorial Amplio
 Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
 se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
 Contador Público (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (en dólares estadounidenses)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

1.1 Naturaleza del Programa - Uso de Recursos del Préstamo

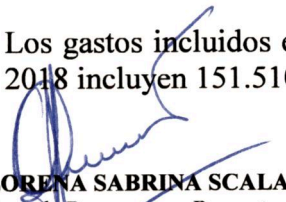
El 3 de diciembre de 2018 se firma el Contrato de Préstamo del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina (Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR). El objetivo general del Programa es contribuir a la sostenibilidad y a la mejora de la efectividad de programas de protección social en Argentina.


Tal como se establece en la cláusula 6.01. de las Estipulaciones Especiales, la vigencia del Contrato se inicia en la fecha de su suscripción.

Asimismo, la cláusula 3.01. estipula en el literal (a) que *“Los recursos del Préstamo sólo podrán utilizados para pagar gastos que cumplan con los siguientes requisitos: (i) que sean necesarios para el Programa y estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) que sean efectuados de acuerdo con las disposiciones del Contrato y las políticas del Banco; (iii) que sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Organismo Ejecutor; y (iv) que sean efectuados con posterioridad al 1° de noviembre de 2018 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones. Dichos gastos se denominan, “Gastos Elegibles”.*


Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, el literal (b) de la referida cláusula 3.01. establece que los gastos relacionados a las actividades del Subcomponente 1.1. -Apoyo al ingreso con contraprestación en formación de capital humano-, Subcomponente 2.1 -Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para jóvenes de familias vulnerables- y Subcomponente 3.1 -Subsidio a la tarifa de transporte público focalizado en poblaciones vulnerables-, contempladas en el Anexo Único que cumplan con los requisitos de elegibilidad, hasta por el equivalente de USD 180.000.000, podrán ser reconocidos por el Banco como gastos elegibles siempre que hayan sido efectuados entre el 17 de agosto de 2018 y el 1° de noviembre de 2018 de acuerdo a condiciones análogas a las establecidas en el Contrato.

Los gastos incluidos en el Estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 incluyen 151.510.259,05 de “Gastos Retroactivos”.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (en dólares estadounidenses)

1.2 Financiamiento del Programa

El proyecto consiste en un préstamo otorgado por el BID de dólares estadounidenses novecientos millones (U\$S 900.000.000) para asistir al Gobierno en la ejecución del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina durante tres años.

El Programa supone el financiamiento de gastos en concepto de: transferencias monetarias para titulares elegibles del programa Hacemos Futuro (HF), becas para jóvenes elegibles del Programa Becas Progresar (PGR), descuento de cincuenta y cinco por ciento 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).

1.3 Actividades del Programa

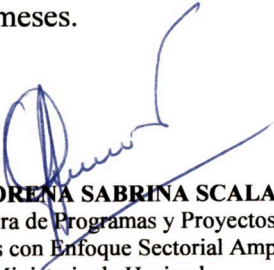
El Programa constará de cuatro componentes que se describen a continuación:


Componente I: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social.

Este componente financiará las actividades necesarias para promover de manera progresiva la autonomía económica de personas en riesgo o situación de vulnerabilidad social y sin empleo formal a través de la promoción de su progresión escolar y terminalidad educativa y de su formación integral. Siendo lo más destacado de este subcomponente la financiación monetaria para alrededor de doscientos treinta y cinco mil (235.000) titulares elegibles del Programa Hacemos Futuro por un periodo de doce (12) meses.

Componente II: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables.


Este componente contribuirá a que jóvenes de entre dieciocho (18) y treinta (30) años puedan finalizar la educación básica, terciaria o universitaria, materializando entre otros recursos la financiación de becas para quinientos treinta y seis mil (536.000) jóvenes elegibles del Programa Becas Progresar por un periodo estimado de doce (12) meses.


Lic. LORENA SABBINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)

Componente III: Accesibilidad al transporte público.

Este componente facilitará la movilidad de la población vulnerable, a través del mayor acceso al sistema de transporte público, evidenciado en el financiamiento de cincuenta y cinco por ciento (55%) de la tarifa general del transporte público automotor para la población vulnerable elegible extendiendo el mismo a alrededor de trescientas sesenta mil (360.000) personas.

Componente IV: Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales.

1.4 Ejecución del Proyecto - Organización Institucional

El Prestatario será la República Argentina, quien ejecutará el programa a través de su Ministerio de Hacienda (MH), siendo Co-ejecutores los Ministerios de Salud y Desarrollo Social (MSDS), de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología (MECCT), y de Transporte (MTR), y el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS).

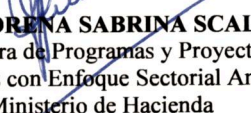
Ejecutores:


El MH tendrá a su cargo la ejecución administrativa y financiera de los subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1, quien se encargará de la centralización de solicitudes de fondos y la rendición de las transferencias de ingreso.

La ejecución operativa de estos subcomponentes será realizada de manera independiente por el MSDS, MECCT y MTR, respectivamente, en el marco de sus propias reglas de operación y mecanismos de ejecución.


Los subcomponentes 1.2, 2.2 y 3.2, así como el Componente 4, serán ejecutados por el MSDS, MECCT y MTR y el CNCPS, respectivamente, quienes serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa y financiera.

El CNCPS, en coordinación con los otros Co-ejecutores, será el responsable de la implementación del Plan de Evaluación prevista en el Componente 4.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (en dólares estadounidenses)

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES

2.1 Presentación de estados financieros


Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2018 corresponden al Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina (Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR) en su conjunto.

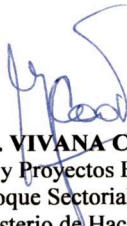
Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

2.2 Bases de preparación - Normas contables aplicadas

Los estados financieros han sido preparados y expuestos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés), y con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, emitidas por ese Banco (edición diciembre 2009, versión 1.0).

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.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)

Los registros contables del Programa son llevados en la moneda contable de la operación (dólares estadounidenses) y en moneda local (pesos). Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses.

En el apartado 2.5 de esta nota se describe el procedimiento seguido para la conversión de los pagos y saldos de efectivo en moneda local a dólares estadounidenses, de acuerdo con las políticas establecidas por el BID.

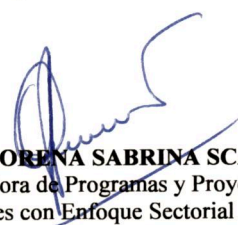
Los criterios establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (edición diciembre 2009, versión 1.0), complementados con las políticas implementadas por el Banco mediante notas CAR, son consistentes con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, excepto en lo que se refiere al método para la conversión de la moneda local a moneda de la operación (dólares estadounidenses) que se describe en el apartado 2.5 de esta nota. No obstante, las diferencias que pudieran generarse no resultan significativas sobre los estados financieros en su conjunto.

2.3 Estado de inversiones acumuladas

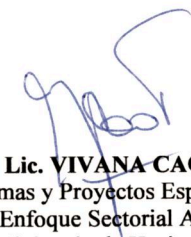
Muestra los desembolsos efectuados por inversiones realizadas durante el ejercicio irregular de 29 días finalizado el 31 de diciembre de 2018, según las diferentes categorías y subcategorías de inversión, contempladas en el punto III, apartado 3.01 del Anexo Único del contrato del Préstamo (BID N° 4648/OC-AR), abiertas por tipo de gasto de acuerdo con el Plan de Cuentas aprobado por el BID.

2.4 Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Muestra los importes del ejercicio correspondientes a: (i) los fondos BID recibidos para el Programa; y (ii) los fondos efectivamente utilizados -aplicados- en su ejecución, ambos clasificados según su procedencia en: (1) aportes del BID y (2) aportes locales.




Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda



Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.




CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195


1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)

2.5 Bases para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses


Las cifras incluidas en los estados financieros han sido convertidas a dólares estadounidenses aplicando las siguientes bases:

- a) Las inversiones (fondos aplicados) aplicados en pesos: mediante nota CAR N° 2504/2008 emitida el 13 de junio de 2008, el BID instruye sobre las nuevas políticas implementadas por el Banco referidas a los tipos de cambio a aplicar. Por este motivo, las inversiones y los aportes locales aplicados en pesos fueron convertidos tal como se detalla a continuación:
- Para determinar la equivalencia de un gasto pagado total o parcialmente con recursos del financiamiento, se aplica, a la totalidad del gasto, el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.
 - Para reembolso de gastos efectuados, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina (Comunicación A-3500) del día anterior a la fecha de confección del formulario de rendición.
 - Para pagos directos, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del día anterior a la fecha de pago al contratista o proveedor de bienes y servicios. Esta información deberá obtenerse del LMS10 (Value Date).
 - Para determinar la equivalencia de un gasto con cargo a la contrapartida local, se aplica el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina, vigente el primer día hábil del mes de pago.
- b) Saldos a aplicar en pesos: mediante la nota CAR N° 2504/2008 ya citada anteriormente, el BID establece que a efectos de valorar en la moneda de la operación los saldos disponibles en pesos provenientes de los desembolsos BID al cierre de cada mes/semestre/año, se los convierte al tipo de cambio de la respectiva pesificación.


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)

Las disponibilidades de aportes locales al cierre de cada ejercicio fueron valuadas al tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del último día hábil del mes.

c) Cifras en dólares estadounidenses: se mantuvieron a su valor nominal.

3. SALDOS A APLICAR

La utilización de la Cuenta BCRA en U\$S N° 355800 - "M ECON-5000/357-DESEMB BID FINAN PROY", cuya titularidad corresponde a la Dirección Nacional de Financiamiento con Organismos Internacionales de Crédito, con el objeto de recibir el Desembolso Nro. 03 de esta operación "Anticipo de Fondos" por USD 392.000.000.- reviste carácter de circunstancial.

Mediante EX-2018-60756175- -APN-DGD#MHA se está actualmente tramitando ante la Dirección de Administración de Cuentas Bancarias, la autorización para la apertura de una cuenta bancaria exclusiva para administrar esta operación.

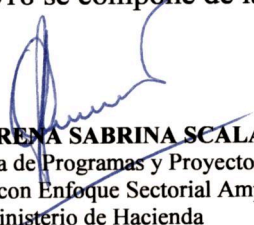
4. PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO


La porción no utilizada del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, clasificada en corriente y no corriente en función de la proyección de desembolsos estimada al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Corriente	620.469.28,63
No corriente	279.530.712,37
Total	900.000.000,00


5. DEUDAS CON EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

a) La deuda de capital por el monto desembolsado del Préstamo al 31 de diciembre de 2018 se compone de la siguiente manera:


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195


1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)


<u>No corriente</u>	
Capital adeudado BID (i)	620.469.287,63
Cuenta préstamo BID	279.530.712,37
Total	<u>900.000.000,00</u>

(i) Representa la deuda de capital por el monto desembolsado del Préstamo.


b) Asimismo, al 31 de diciembre de 2018 la deuda devengada por pagar en concepto de comisión de crédito e intereses es la siguiente:

<u>Corriente</u>	
Comisión de crédito por pagar	417.431,81
Intereses por pagar	988.331,08
TOTAL	<u>1.405.762,89</u>


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

6. ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto/Convenio : Proyecto BID 4648/OC-AR

Período de Revisión: 2018

(Cifras expresadas en USD*)

1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO		BID	LOCAL
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)		0,00	0,00
14/12/2018	Solicitud Nro 03			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)			
14/12/2018	Reconocimiento de Gastos Retroactivos (Solicitud Nro 01)	151.510.259,05		
14/12/2018	Reconocimiento de Gastos Efectuados (Solicitud Nro 02)	76.959.028,58		
3	Total de Justificaciones			
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)			
5	Costos Financieros Capitalizados			
	F.I.V.			
	Intereses			
5	Total Costos Financieros			
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		620.469.287,63	0,00

Las cifras se expresan sin redondeos

Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


El informe de fecha 25 de abril de 2019
se entiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.
CARLOS A. LLÓVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(en dólares estadounidenses)


7. CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Fondo Rotatorio Al inicio del Ejercicio		
Anticipo de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado):		
I		
A Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	-	
(MÁS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	-	
B anterior		
C Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1 al cierre del ejercicio anterior		-
Movimientos del ejercicio (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado):		
II		
D Anticipos de Fondos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	620.469.287,63	
E (MENOS) Justificaciones de anticipos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	(228.469.287,63)	
F Total Movimientos del ejercicio		392.000.000,00
III Saldo del Fondos al cierre del Ejercicio:		
G Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según LMS1 (C+F) (MENOS) Gastos pendientes de justificación al BID al cierre del ejercicio	392.000.000,00	
H ejercicio	-	
J Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero		392.000.000,00


Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora de Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR DE 29 DÍAS FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (en dólares estadounidenses)


8. DESEMBOLSOS PROYECTADOS COMPARADOS CON DESEMBOLSOS EJECUTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Según requerimiento del BID instrumentado a través de la Nota CAR N° 1331 del 28 de marzo de 2013)

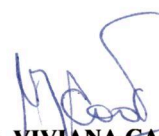
Contemplando la matriz presupuestaria del Programa BID N° 4648/OC-AR, a continuación, se exponen los desembolsos proyectados comparados con desembolsos ejecutados para el Programa:

Desembolsos proyectados al inicio del ejercicio 2018	600.000.000,00
Desembolsos ejecutados en el ejercicio 2018 según LMS1	620.469.287,63
Diferencia	<u>(20.496.287,63)</u>

9. APORTE EXTERNO – BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO


#	Modalidad	Fecha Valor	Importe Dólares	Tipo de Cambio	Importe Pesos
1	Gastos Retroactivos	14/12/2018	151.510.259,05	38,5631	2.836.371.173,73
2	Reembolso Gastos	14/12/2018	76.959.028,58	38,8556	5.842.705.270,77
3	Anticipo de Fondos	14/12/2018	392.000.000,00	38,1650	14.960.680.000,00


Lic. LORENA SABRINA SCALA
 Directora de Programas y Proyectos
 Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
 Ministerio de Hacienda


Lic. VIVIANA CAO
 Programas y Proyectos Especiales
 con Enfoque Sectorial Amplio
 Ministerio de Hacienda

El informe de fecha 25 de abril de 2019
 se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.


CARLOS A. LLOVERAS (Socio)
 Contador Público (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

CAPÍTULO 2

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Lic. Lorena Sabrina Scala
Directora de Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda

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, ejecutado por la DPPEESA, Unidad Ejecutora del Programa del Ministerio de Hacienda (UEP) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, 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 Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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, en lo referente al Subcomponente 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 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Los importes relacionados con las deficiencias de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/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, 25 de abril de 2019.

DELOITTE & Co. S.A.

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



CARLOS A. LLOVERAS (Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 107 - F° 195

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

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

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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 4648/OC-AR**

**INFORME DE CONTROL INTERNO
EJERCICIO 2018**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	6
C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA	9

Abril 2019

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 correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 4648/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa del Ministerio de Hacienda y en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (Ministerio de Transporte), con base en los elementos que describe el informe COSO (Comité of Sponsoring Organization). Dicho relevamiento y evaluación, incluyó los siguientes componentes y sus correspondientes principios:

- 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 Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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".
- La Unidad y los Subcomponentes poseen un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:

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 Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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 Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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 las Unidades de cada 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 2° resuelve aprobar las "Normas y Guías para la Integración, Consulta y/o Intercambio de Información", coordinadas por la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS), las cuales establecen las pautas de remisión de bases de datos y de resultados de intercambios e integración de información, a través de los servicios que la Dirección Nacional del Sistema de Identificación Nacional Tributario y Social (SINTyS) en lo referente al envío y recepción de archivos a través de Internet de manera segura.

✓ SUBE - Sistema Único de Boleto Electrónico

La Resolución 18/2019 APN-SECGT#MTR establece en su Artículo 1° 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 designará a NACION 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 N° 1022/2006 de la ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL considera que los sistemas "Conexión Directa" y "Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información" (SITACI) responden a los requerimientos tecnológicos establecidos por la Ley N° 25.506, pudiendo garantizar un razonable grado de confiabilidad y confidencialidad.

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

Que por la Resolución SIGEN N° 48/05 del 5 de mayo de 2005 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 Nº 137/2009 de la Gerencia de Diseño de Normas y Procesos se aprueba el Procedimiento para la transferencia y registro de información de datos relativos a activos, pasivos, planes sociales provinciales y municipales correspondientes a las provincias que se hayan suscripto al convenio de cooperación con la ANSES, siendo la herramienta de ejecución para la transferencia de dicha información el Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información (SITACI).

4) Actividades de control:

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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.
- 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 antes mencionado, ver hallazgos descriptos en los apartados B y C.1 y 2 (páginas 6. y 9.).*

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 Salud y Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología) y Tarifa Social (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

Los resultados del relevamiento y evaluación realizados, se desarrollan a continuación:

B.1) Componente 2: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

En los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, hemos corroborado que se incluyeron beneficiarios que se encontraban fuera del rango de edades mínimas y máximas (18 a 30 años) establecidas en el Anexo Único del Contrato de Préstamo BID 4648/OC-AR para el **COMPONENTE 2: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables** y el **Subcomponente 2.1. Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para Jóvenes de familias vulnerables**.

Para el **COMPONENTE 2**, el Anexo Único del Contrato de Préstamo BID 4648/OC-AR establece en su punto **2.03**: *"Este componente se propone contribuir a que jóvenes de entre 18 y 30 años provenientes de familias vulnerables puedan finalizar la educación básica, terciaria o universitaria..."*. En tanto que para el **Subcomponente 2.1**, define que *"A través de este subcomponente, se financiarán Becas para 536.000 Jóvenes elegibles del Programa Becas PROGRESAR..."*.

Los casos corroborados en nuestro análisis se corresponden con el Programa PROGRESAR/PRONAFE y FORMACIÓN DOCENTE Y PUEBLOS ORIGINARIOS, los cuales no establecen un máximo de edad de elegibilidad.

Sin perjuicio de lo mencionada en el párrafo precedente, el Contrato de Préstamo BID 4648/OC-Ar establece en el inc. c) del Artículo 6.03 del Capítulo VI de Normas Generales que "en caso de contradicción o inconsistencia entre las disposiciones de este Contrato y cualquier plan, especificación, calendario de inversiones, presupuesto, reglamento u otro documento pertinente al Proyecto que el Banco apruebe, las disposiciones de este Contrato prevalecerán sobre dichos documentos.

El detalle de los beneficiarios corroborados como fuera del rango de edad es el siguiente:

PROGRAMA PROGRESAR - BENEFICIARIOS NO ELEGIBLES POR EDAD

	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
Cantidad de casos No elegibles	7.842	7.952	7.924	23.718
% sobre el total de casos	1,38%	1,36%	1,37%	1,37%
Monto en Pesos de casos No elegibles	14.191.814	14.072.494	14.074.954	42.339.262
Monto en Dólares de casos No elegibles	363.893	358.992	386.675	1.109.559
% sobre el monto en Dólares	1,47%	1,61%	1,62%	1,57%

Comentario de la Unidad:

Se informa que a través de las resoluciones 65/2018 y 76/2018 se establecen dentro del Programa de Respaldo a los Estudiantes Argentinos (PROGRESAR) las líneas de becas "PROGRESAR - PRONAFE" y "FORMACIÓN DOCENTE - PUEBLOS ORIGINARIOS" respectivamente. Para el caso de las becas "PROGRESAR-PRONAFE" se establece en los requisitos y condiciones que para acceder al beneficio el postulante debe ser argentino

Ces

nativo o por opción y ser mayor de 18 años sin límite de edad. Respecto de las becas "FORMACIÓN DOCENTE – PUEBLOS ORINARIOS" se establece en los requisitos y condiciones que los aspirantes deben tener como mínimo cinco años menos que la edad máxima establecida por la jurisdicción para el ingreso a la docencia al 31 de diciembre del año anterior a aquel en que se realiza la convocatoria. No se considerará el requisito de edad para quienes se encuentren en ejercicio activo de un cargo docente

A los efectos del proceso de liquidación y puesta al pago son incluidos dentro de la nómina de beneficiarios de las becas Progresar.

B.2) Componente 2: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

En los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, se corroboró que se incluyeron beneficiarios de los subsidios del Submarino A.R.A. "San Juan", establecidos por el Decreto N° 741/2018, el cual enuncia en su artículo 1) "...los hijos del personal militar ... serán acreedores a una beca educativa...", y en su artículo 2) establece "... a partir de los 3 años de edad y hasta los 25 años de edad inclusive...".

En base a lo establecido en el Anexo Único del Contrato de Préstamo BID 4648/OC-AR para el **COMPONENTE 2: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables** y el **Subcomponente 2.1. Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior**

para Jóvenes de familias vulnerables, según fuera comentado en el hallazgo descripto en el apartado anterior, los casos detectados en nuestro análisis que no están contemplados dentro de los componentes del programa PROGRESAR se detallan a continuación:

PROGRAMA PROGRESAR - BENEFICIARIOS NO ELEGIBLES POR PERTENECER AL PROGRAMA A.R.A. "SAN JUAN"

	Setiembre	Octubre	Noviembre	Total
Cantidad de casos No elegibles	32	33	50	115
% sobre el total de casos	0,01%	0,01%	0,01%	0,005%
Monto en Pesos de casos No elegibles	185.800	139.900	208.500	534.200
Monto en Dólares de casos No elegibles	4.764	3.569	5.728	14.061
% sobre el monto en Dólares	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%

Comentario de la Unidad:

Se informa que tanto el universo de beneficiarios, así como las condiciones requeridas para su otorgamiento y continuidad se encuentran regulados por el Decreto 741/2018.

A los efectos del proceso de liquidación y puesta al pago, los fondos requeridos para esta línea de becas son discriminados en las notas de solicitud de pago enviadas por la Dirección Nacional de Becas Educativas a la Dirección de Contabilidad y Finanzas del M.E.C.C. y T.

Se toma debida nota y se procederá a subsanar el error cometido para los meses de Setiembre, Octubre y Noviembre.

B.3) Componente 1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro" y PROGRESAR

En los Anexos de pago de las liquidaciones mensuales se comprobaron coincidencias de elegibilidad de ciertos beneficiarios en el Subcomponente "Hacemos Futuro" y el Subcomponente "PROGRESAR".

Esta duplicidad de beneficios se haya contemplada dentro de las incompatibilidades de elegibilidad para el cobro de los mencionados subsidios, conforme lo establecido en el ANEXO (IF 2019-10220634-APN-DNPI#MSYDS) de la Resolución 2018-151-APN-SES#MDS, el cual establece lo siguiente en su punto **4.1.2. COMPATIBILIDADES E INCOMPATIBILIDADES:**

b) INCOMPATIBILIDADES

El ingreso y la permanencia en el PROGRAMA HACEMOS FUTURO resulta incompatible para aquellas personas que:

5. Perciban alguna prestación social y/o empleo de naturaleza económica otorgada por el Estado Nacional y/o provincial.

6. Perciban un subsidio no reintegrable de idéntica naturaleza otorgada por el Estado Nacional, Provincial Municipal o CABA.

TOTAL DE CASOS DUPLICADOS EN LA BASE "HACEMOS FUTURO" Y "PROGRESAR"

	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
Cantidad de casos No elegibles	358	360	362	1.080
Base HACEMOS FUTURO				
% sobre el total de casos	0,15%	0,15%	0,16%	0,15%
Monto en Pesos de casos duplicados	1.969.000	1.679.000	1.897.500	5.545.500
Monto en Dólares de casos duplicados	51.816	41.547	50.465	143.738
% sobre el monto en Dólares	0,16%	0,12%	0,14%	0,14%
Base PROGRESAR				
% sobre el total de casos	0,06%	0,06%	0,06%	0,06%
Monto en Pesos de casos duplicados	654.410	516.140	562.100	1.732.650
Monto en Dólares de casos duplicados	16.780	13.167	15.442	45.389
% sobre el monto en Dólares	0,07%	0,06%	0,07%	0,07%

Comentario de la Unidad:

Se nota debida nota y se solicitará a los Ministerio de Desarrollo Social y de Educación tomen las medidas necesarias para evitar estas situaciones en el futuro.

B.4) Resumen de los beneficiarios no elegibles

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), B.2) y B.3):

cel

	Monto en dólares de casos No elegibles	% sobre el total en dólares del Subcomponente al 31/12/2018	% sobre el total en dólares de las Inversiones del Programa al 31/12/2018
Subcomponente Hacemos Futuro	143.738	0,14%	0,06%
Subcomponente Becas Progresar	1.123.620	1,63%	0,49%
TOTAL	1.267.358		0,55%

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 en Argentina en su conjunto, **recomendamos** que sean desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa.

C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA

Los resultados del relevamiento y evaluación realizados, se desarrollan a continuación:

C.1) Componente 1: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "HACEMOS FUTURO"

Del análisis de una muestra de casos tomados de los Anexos de pago mensuales, se verificaron todos los procesos de cumplimiento normativo, a los fines de corroborar que dichos casos fueran aptos de ser elegibles para el reconocimiento mensual del subsidio.

Como resultado de dicha tarea se desprende la siguiente observación:

En ciertos casos, los cuales se enumeran en el cuadro anexo, la Unidad no cuenta con evidencia de que durante el año 2018 se hayan realizado las actualizaciones de datos de los beneficiarios, establecidas en el apartado I - Relevamiento Anual de datos, del pto. 4.2. Corresponsabilidades de los titulares del Programa, contempladas en el ANEXO de la Resolución 151/2018 - APN-SES#MDS.

Datos del beneficiario		SIN EVIDENCIA DE LA ACTUALIZACIÓN DE LA TOTALIDAD DE LOS REQUISITOS OBLIGATORIOS, art. 4.1.2., 4.1.1. y 3a)	SIN EVIDENCIA DE LA COMPROBACIÓN DE LAS INCOMPATIBILIDADES, art. 4.1.2.	Cumple con la actualización anual prevista (art. 4.2.)	Observación
62.113.929	\$5.750,00	X	X		10 de enero - se corrigió el dato del DNI: 94522157
94.613.973	\$5.750,00	X	X		
95.854.687	\$5.750,00	X	X		
48.995.376	\$5.750,00			X	
51.062.880	\$5.750,00			X	
53.054.080	\$5.750,00			X	
62.113.929	\$5.750,00			X	
94.613.973	\$5.750,00			X	

Comentario de la Unidad:

Se toma debida nota.

C.2) Componente 2: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

Del análisis de una muestra de casos tomados de los Anexos de pago mensuales, se verificaron todos los procesos de cumplimiento normativo, a los fines de corroborar que dichos casos fueran aptos de ser elegibles para el reconocimiento mensual del subsidio.

Como resultado de dicha tarea se desprenden la siguiente observación:

Para los siguientes beneficiarios no se adjuntaron los certificados de alumno regular contemplados en el inc. d) del artículo 4, de la Resolución 138E/2018.

Datos del beneficiario				Art 4° REQUISITOS FORMALES Certificado de Alumno Regular
UNIDAD GEOGRÁFICA	DOCUMENTO	APELLIDO Y NOMBRE	MONTO	NO
La Pampa	3631414	TORO NICANOR FROILAN	\$ 1.600	x
Buenos Aires	4623777	CASTRO ALFREDO OSCAR	\$ 1.440	x
Mendoza	10852975	DE MARCHI ANGELA MARIA	\$ 1.900	x
Formosa	4242479	MORINIGO BERNARDA ELBA	\$ 1.280	x

Comentario de la Unidad:

Se informa que los requisitos establecidos en el artículo 4° de la Resolución 138/2018 hacen referencia a las condiciones exigidas para percibir el pago del beneficio durante los meses de enero, Febrero y Marzo de 2018 durante el período de transición entre organismos:

"ARTÍCULO 4°.- Dejar establecido que excepcionalmente hasta el 31 de marzo de 2018 y mientras dure la convocatoria de inscripción a las BECAS PROGRESAR PARA LA FINALIDAD DE LA EDUCACIÓN OBLIGATORIA y a las BECAS PROGRESAR PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR, el pago de la beca a aquellos sujetos que al momento de la entrada en vigencia del Decreto de Necesidad y Urgencia N° 90/18 que transfiere el PROGRAMA DE RESPALDO A ESTUDIANTES ARGENTINOS (PROGRESAR) al MINISTERIO DE EDUCACIÓN cumplieran con los siguientes requisitos.."

Los requisitos y condiciones para acceder al programa de becas PROGRESAR están establecidos en el artículo 1° de dicha resolución. De este modo, la acreditación mediante presentación de certificado de alumno regular se requiere para los aspirantes de las líneas de beca para la finalización de la educación obligatoria pero no es requerido para los aspirantes a las líneas de beca de educación superior. Para estos últimos casos, la evaluación académica se realiza conforme a: el año de ingreso, la duración de la carrera según plan de estudios y la cantidad de materias según plan de estudio.

Por este motivo, y teniendo en cuenta que los beneficiarios informados en este apartado corresponden a nivel educativo superior, la presentación de certificado de alumno regular no es un requisito para acceder al beneficio.

C.3) Componente 2: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

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, se desprenden la observación que se detallan a continuación:

Sin perjuicio de:

- Lo establecido en el capítulo 3. "Sistemas de información incluyendo el sistema contable" de este Informe, en relación al uso de la información suministrada por Nación Servicios S.A., y siendo que la Resolución N° 18/2019 establece que los datos de SUBE son considerados oficiales;
- Los controles que realiza la Unidad Operativa que lleva adelante el Sub-componente 3. sobre las interfaces de transferencia de información desde el SISTEMA ÚNICO DE BOLETO ELECTRONICO (SUBE);

Recomendamos que La Unidad Operativa del Ministerio de Transporte implemente y sistematice actividades de control selectivas, en base a muestreo, sobre la elegibilidad de los beneficiarios informados por la citada fuente de información SUBE.



CAPÍTULO 3

DECLARACIÓN DE LA GERENCIA

DEL PROGRAMA

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 25 de abril de 2019.

Señores

Deloitte & Co. S.A.

Florida 234, Piso 5°

Ciudad Autónoma Buenos Aires

De nuestra consideración:

Estas representaciones se proporcionan con respecto a su auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Préstamo BID N° 4648/OC-AR correspondiente al ejercicio irregular de 29 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Confirmamos a ustedes que, según nuestro leal saber y entender, y habiendo efectuado las averiguaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente:

1. Estados Financieros

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichos requerimientos.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de conformidad las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio irregular de 29 días finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas 1 a 9 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 4648) y los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento. Asimismo, los estados financieros concuerdan con los registros no rubricados llevados por la UEP del Ministerio de Hacienda.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 exigen ajustes o su revelación han sido ajustados o revelados.

- No existen otros orígenes y otras aplicaciones pendientes de contabilizar al cierre del ejercicio, sin perjuicio del tratamiento a acordar con el organismo financiero internacional respecto de los hallazgos enunciados y comentados que surgen del Informe de Control Interno.
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa.
- Los saldos reflejados en la nota 4 a los estados financieros, rubro Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo, constituyen la porción no utilizada del Préstamo clasificada en corriente y no corriente en función de la proyección de desembolsos estimada al 31 de diciembre de 2018.
- Todos los pasivos conocidos al 31 de diciembre de 2018 que involucran sumas significativas han sido debidamente revelados en los estados financieros.

2. Información proporcionada

- Les hemos proporcionado lo siguiente:
 - ✓ Acceso a toda información que entendemos pertinente para la preparación de los estados financieros como los registros, documentación y otros asuntos;
 - ✓ Todas las notas emitidas por la Unidad Ejecutora del Ministerio de Hacienda hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo, siendo lo último emitido la Nota DPyPEESA N° 83/2019 de fecha 22 de abril de 2019;
 - ✓ Todas las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo, siendo la última emitida la Nota CSC/CAR N° 1009/2019 de fecha 23 de abril de 2019;
 - ✓ Información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de auditoría; y
 - ✓ Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
- 3. Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.
- 4. No existen:
 - ✓ Activos gravados ni bienes o cuentas con disponibilidad restringida.
 - ✓ Reclamos, demandas o liquidaciones en contra del Programa, probables o posibles, que debieran ser expuestos o considerados en los estados financieros o en sus notas y Anexo y de los cuáles tengamos conocimiento y que no lo hayan sido.
 - ✓ Reclamos ni determinaciones en materia impositiva o previsional.

4

- ✓ Vistas u observaciones de organismos de control por incumplimiento de cláusulas contractuales, normas legales, reglamentarias o disposiciones especiales de cualquier tipo.
 - ✓ Incumplimientos de acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
5. Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.
 6. Les hemos revelado toda la información en relación al fraude o la sospecha de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e involucra a:
 - La Administración del Programa;
 - Los empleados o consultores que desempeñan una función significativa en el control interno; u
 - Otros, cuando el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
 7. Les hemos revelado toda la información relacionada con denuncias o sospechas de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, ex-empleados, analistas, consultores, ex-consultores, entidades reguladoras u otros
 8. Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento con las leyes y los reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al preparar estados financieros.

Sin otro particular, saludo a Ustedes con mi mayor consideración.



Lic. LORENA SABRINA SCALA
Directora del Programas y Proyectos
Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda



Lic. VIVIANA CAO
Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio
Ministerio de Hacienda