



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

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

**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-2
SUBCOMPONENTE 1.2**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2019
(en dólares estadounidenses)

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor Director General de la
**Unidad Ejecutora del Programa del
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina
Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR-2**
CUIT N°: 30-70704639-9
Domicilio legal: Bernardo de Irigoyen 722, Piso 1°
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 - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano" (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 - correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 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 4 a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo".
- b) En el segundo párrafo de la nota 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 de la UEP.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

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

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 12 de agosto de 2020

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)



Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

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

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



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

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

PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-2
SUBCOMPONENTE 1.2

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS **AL 31/12/2019**

(en dólares estadounidenses)

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros

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

PRÉSTAMO BID Nº 4648/OC-AR-2

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

	Acumulado al 31/12/2018	Movimiento del Año 2019	Acumulado al 31/12/2019
Orígenes			
Prestamo BID			
Desembolso N° 1 (Nota 5)	0,00	200.000,00	200.000,00
Total Préstamo B.I.D	0,00	200.000,00	200.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes			
Otro aportes	0,00	0,00	0,00
Total Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	200.000,00	200.000,00
Usos de Fondos (Nota 7)			
Fondos BID			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	113.227,81	113.227,81
Total Inversiones BID	0,00	113.227,81	113.227,81
Créditos	0,00	0,00	0,00
Aportes Locales			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	0,00
Total Inversiones Locales	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	0,00	113.227,81	113.227,81
Subtotal BID	0,00	86.772,19	86.772,19
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	0,00	86.772,19	86.772,19
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	0,00	0,00	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	0,00	86.772,19	86.772,19
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6)	0,00	86.772,19	86.772,19

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

Las notas 1 a 11 y los anexos I a IV adjuntos forman parte integral de este Estado Financiero.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020

se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 186 - F° 24

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.46484	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	113.227,81	0,00	113.227,81	0,00	5,66%	1.886.772,19	0,00
1.46484.1.2	Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	113.227,81	0,00	113.227,81	0,00	5,66%	1.886.772,19	0,00
TOTAL		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	113.227,81	0,00	113.227,81	0,00		1.886.772,19	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	113.227,81	113.227,81	113.227,81	113.227,81		1.886.772,19	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%

(**) Las cifras se exponen sin redondeos.

(***) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID

(****) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

Las notas 1 a 11 y los anexos I a IV adjuntos forman parte integral de este Estado Financiero.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 165 - F° 24



ADRIAN RADIC
Director General
Dirección General de Proyectos, Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 1 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros corresponden al Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el préstamo BID N° 4648/OC-AR-2. Comprenden el periodo iniciado el 1° de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sin embargo, pueden ser publicados.

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.

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

La información complementaria incluida en los Anexos I a IV, que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2019 (Nota 10), se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos estados financieros.

NOTA 2 - OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El préstamo BID N° 4648/OC-AR fue suscripto entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la República Argentina, destinado a la financiación del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina.

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



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

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

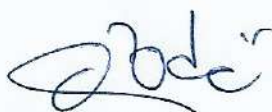
El programa es ejecutado a través del Ministerio de Hacienda (MH), siendo Co-ejecutores el Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Educación, Ministerio de Transporte y el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS).

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 Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Educación y Ministerio de Transporte, 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 Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Educación, Ministerio de Transporte y el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS), respectivamente, quienes serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa y financiera.

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Componente 1, Subcomponente 2 que corresponde a:

Componente 1. Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social. Este componente se propone 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 (competencias técnicas y socioemocionales). Este componente se divide, a su vez, en los siguientes subcomponentes: a. Subcomponente



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Subcomponente 1.2

Gestión de la información de programas de ingreso con contraprestación en inversión en capital humano. Este subcomponente financiará consultorías, bienes y/o servicios distintos de consultoría para desarrollar los siguientes productos: (i) instrumento de relevamiento de competencias y trayectorias laborales de los titulares de HF, validado en terreno, con el objetivo de definir su grado de vulnerabilidad laboral y la intensidad del apoyo que requieren por parte del programa; y (ii) modelo predictivo de demanda laboral, herramienta basada en aprendizaje de máquina para explorar de manera inteligente información de vacantes y distintas bases administrativas y proyectos de inversión, con el objetivo de proveer información oportuna y relevante al nivel de las localidades de los titulares de HF, para guiar sus decisiones de formación y búsqueda de empleos. El modelo predictivo laboral incluirá un módulo de comunicación con beneficiarios dentro del aplicativo Mi Argentina.

El costo estimado total del Subcomponente será de dos millones de dólares estadounidenses (USD 2.000.000,00), con un financiamiento del 100 % de aporte del Banco Interamericano de Desarrollo.

NOTA 3 - FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA

Las fuentes de fondos del programa están compuestas por: Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), conforme al Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR.

COMPONENTE 1: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social	ORIGINAL	
	BID	LOCAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	2.000.000,00	0,00
TOTAL	2.000.000,00	0,00

NOTA 4 - BASES DE PREPARACIÓN - NORMAS CONTABLES APLICADAS

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

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social sobre la base contable de efectivo.

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

Los registros contables del Programa son llevados en la moneda contable de la operación (dólares estadounidenses) y en moneda local (pesos). Los Estados Financieros Básicos con sus notas son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la información detallada en Nota 10 - Información Complementaria -, 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 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 salida.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en las políticas establecidas por el Banco:

Caja y bancos en moneda local: corresponden a los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2019 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: por estar nominados en la moneda de reporte no requirieron de conversión alguna.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

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 los 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 los 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 (Préstamo BID):

Corresponde al capital adeudado al BID. Por estar nominado en la moneda de reporte no requirió de conversión alguna.

NOTA 5 - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

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

CONCEPTO	MONTO USD
Desembolsado Durante el ejercicio 2018	0,00
Desembolsado durante el ejercicio 2019	200.000,00
Pagos Directos	0,00
Amortizaciones	0,00
Total Desembolsado al 31/12/2019	200.000,00

NOTA 6 - CAJA Y BANCOS

El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de diciembre 2019 es el siguiente:

CUENTAS	MONTO USD		
	BID	LOCAL	TOTAL
Caja de ahorro BNA - USD 669208/ 7	86.764,00	0,00	86.764,00
Cuenta corriente BNA - \$ 555903/ 6	8,19	0,00	8,19
Total	86.772,19	0,00	86.772,19

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 7 - GASTOS ELEGIBLES SEGUN ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Muestra las inversiones generadas en el ejercicio y acumuladas al 31 de diciembre de 2019, según los diferentes componentes del préstamo contemplados en el respectivo Contrato de Préstamo.

Los montos pagados en dólares estadounidenses con fondos provenientes de fuente BID al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

COMPONENTE 1	ACUMULADO AL 31/12/2018		EJECUTADO 2019		ACUMULADO AL 31/12/2019	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	113.227,81	0,00	113.227,81	0,00
TOTAL	0,00	0,00	113.227,81	0,00	113.227,81	0,00

NOTA 8 - CAPITAL ADEUDADO AL BID

El capital adeudado al BID al 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de USD 200.000,00.

El detalle de 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 9 - GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019 los gastos pendientes de justificar al BID en función al estado de inversiones, ascienden a USD 113.227,81 correspondientes al Subcomponente 1.2, según el siguiente detalle.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Componente 1:	Justificado al 31/12/2019	Pendiente de Justificar al 31/12/2019	Total
	BID	BID	BID
Subcomponente 1.2 Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	113.227,81	113.227,81
TOTAL	0,0	113.227,81	113.227,81

NOTA 10 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Se anexa como información complementaria a los Estados Financieros Básicos:

- Anexo I - Estado de Situación Patrimonial en dólares estadounidenses
- Anexo II - Estado de Solicitudes de Desembolsos en dólares estadounidenses
- Anexo III - Conciliación LMS1 en dólares estadounidenses
- Anexo IV - Conciliación de la Cuenta Designada en dólares estadounidenses

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

En virtud de la aparición del Coronavirus "COVID-19" en la República Popular China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, con fecha 20 de marzo de 2020, la Unidad Ejecutora activó su protocolo de emergencia, con las medidas preventivas a la transmisión del nuevo virus y para garantizar el desarrollo de las operaciones.

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia global" al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina, jurisdicción en la que opera la Unidad Ejecutora, con fecha 20 de marzo de 2020, mediante el Decreto 297/2020, estableció el aislamiento social, preventivo y obligatorio para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, actualizando dicho aislamiento hasta el momento de emisión de los presentes estados contables.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social



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

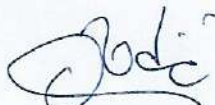
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad
del Sistema de Protección Social en Argentina

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al periodo 1° de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

En virtud de lo anteriormente descripto, durante el aislamiento y mientras no existan nuevas disposiciones, la Unidad Ejecutora ha adoptado las siguientes medidas, a los fines de continuar con sus actividades preservando la salud del personal: *Trabajo home-office de los consultores de la Dirección y de las áreas sustantivas del MDS vinculados con el préstamo, replanificación de los procesos vigentes en función a las limitaciones existentes, suspensión de las actividades de capacitación y aquellas vinculadas a las gestiones de seguimiento en las diversas jurisdicciones, adquisición de equipamiento informático para el personal debido a la nueva modalidad de trabajo, en proceso de re funcionalización de los espacios de trabajo.*

A la fecha de emisión de los presentes estados contables, la Coordinación de la Unidad Ejecutora se encuentra evaluando los efectos de dichas medidas que sumados a los que se deriven de los altos niveles de volatilidad que se presenten en las variables macroeconómicas, se verán reflejados en la situación financiera y flujos de fondos futuros de la Unidad Ejecutora en el ejercicio iniciado a partir del 1° de enero de 2020. *Corresponde destacar que la ejecución del presente préstamo se vio aplazada durante los primeros meses del corriente año en función de la redefinición que se realizó junto con el Banco Interamericano de Desarrollo. De la misma manera se han replanificado las actividades a fin de lograr cumplir las metas planteadas reformuladas según el contexto sanitario.*



ADRIAN RADIC
Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y
Cooperación Internacional - Ministerio de Desarrollo Social

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



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



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

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

**PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-2
SUBCOMPONENTE 1.2**

ESTADOS FINANCIEROS INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA AL 31/12/2019 *(en dólares estadounidenses)*

Anexo I - Estado de Situación Patrimonial

Anexo II - Estado de Solicitudes de Desembolsos

Anexo III - Conciliación del Fondo Rotatorio (Anexo III)

Anexo IV - Conciliación de la Cuenta Designada

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN ARGENTINA
PRÉSTAMO BID Nº 4648/OC-AR-2

ANEXO I - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

al 31 de Diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

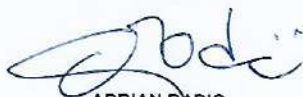
	2018	2019
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
DISPONIBILIDADES		
Caja y Bancos (Nota 6)	0,00	86.772,19
Subtotal	0,00	86.772,19
CREDITOS		
Créditos	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00
Subtotal Activos Corrientes	0,00	86.772,19
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Gastos Elegibles BID y A.L. (Nota 7)		
Subcomponente 1.2	0,00	113.227,81
Subtotal Activos No Corrientes	0,00	113.227,81
TOTAL ACTIVOS	0,00	200.000,00
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Deudas Impositivas	0,00	0,00
Subtotal Pasivos Corrientes	0,00	0,00
PASIVOS NO CORRIENTES		
FONDOS DE TERCEROS		
Fondos desembolsados del Préstamo (Nota 5)	0,00	200.000,00
Subtotal Pasivos No Corrientes	0,00	200.000,00
TOTAL PASIVOS	0,00	200.000,00
PATRIMONIO NETO		
FONDOS LOCALES		
Contrapartida	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	0,00	0,00
TOTAL PASIVO + P. NETO	0,00	200.000,00

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020

se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC

Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

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

PRÉSTAMO BID Nº 4648/OC-AR-2

ANEXO II - ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSO

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

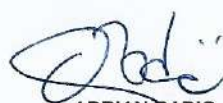
				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			0,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
	06/06/2019	Solicitud de Desembolso Nro. 1 (Nota 5)	BID 200.000,00	LOCAL	
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			200.000,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
			BID 0,00	LOCAL 0,00	
3	Total de Justificaciones			0,00	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos hechos y desembolsos Directos)				
			BID 0,00	LOCAL 0,00	
4	Total otros desembolsos			0,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		F.I.V.	BID	LOCAL	
		Intereses	0,00	0,00	
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			200.000,00	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020

se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC

Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional

Ministerio de Desarrollo Social



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

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

PRÉSTAMO BID Nº 4648/OC-AR-2

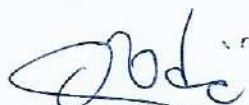
ANEXO III - CONCILIACIÓN LMS

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

I Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del Anticipo al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	0,00	
B (MÁS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	0,00	
C Saldo según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		0,00
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos (Ver orígenes de fondos BID)	200.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	0,00	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		200.000,00
III Saldo al cierre del ejercicio:		
G Saldo del Anticipo al cierre según LMS1 (A+F)	200.000,00	
(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del		
H ejercicio (Nota 9)	113.227,81	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:	0,00	
J Saldo al cierre según Estado Financiero (G-H)		86.772,19

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



ADRIAN RADIC

Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

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

PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2

ANEXO IV - CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA


Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (*)

<u>Año 2019</u>	
Caja de Ahorros en dólares 669208/7	
Banco depositario: Banco de la Nación Argentina	
Saldo Inicial	0,00
Más:	
Desembolsos a cuenta designada BID	200.000,00
Total Ingresos año 2019	200.000,00
Menos:	
Gastos Bancarios	91,00
Transferencias a cuenta Operativa del Programa	113.158,00
Total Egresos año 2019	113.249,00
Saldo Final según Extracto Bancario al 31/12/2019	86.751,00
Gastos bancarios pendientes de registración contable	13,00
Saldo Final según Contabilidad al 31/12/2019	86.764,00

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

El informe de fecha 12 de agosto de 2020
se extiende en documento aparte

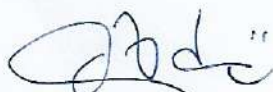
DELOITTE & Co. S.A.



ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24



ADRIAN RADIC

Director General

Dirección General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Sr. Adrián Radic
Director General de la
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR-2**
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano", ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, en lo referente al Subcomponente 1.2, 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 Subcomponente 1.2 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Los importes relacionados con las desviaciones de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 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, 12 de agosto de 2020

DELOITTE & Co. S.A.

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



Alejandra Palombo (Socia)

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

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

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

**Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema
de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2
"Gestión de la Información de Programas de Ingreso con
contraprestación en inversión en Capital Humano"**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 4648/OC-AR-2**

**INFORME DE CONTROL INTERNO
EJERCICIO 2019**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	4
C) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA	6

Agosto 2020



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 - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano" correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 4648/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP" o la "Unidad"), con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación, incluyó los siguientes componentes:

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

Cabe aclarar, que el Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano" del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina dio inicio a su ejecución en el ejercicio 2019, durante el cual desarrolló su actividad para la inversión correspondiente al Proceso Licitatorio N° 95/1-0002CDP19 Adquisición de Equipamiento Informático y el Proceso Licitatorio N° 95/1-0003CDP19 Adquisición de Tótems de Autogestión Préstamo BID 4648 OC/AR-2.

A continuación, se describen los componentes del control interno antes mencionados:

1) Ambiente de Control:

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

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

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

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

- En la UEP no se obtuvo la evidencia formal de un código de ética, no obstante, los colaboradores mantienen un comportamiento integral y respetan ciertos códigos éticos de conducta.



- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público" establecido mediante la Ley N° 2027.
- La Unidad posee un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Unidad Ejecutora y cómo su función contribuye al logro de los mismos.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el comentario incluido en el apartado 6) de este capítulo con respecto a la situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes.*

2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:

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

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

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

3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:

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

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

- La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.
- La UEP cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros.



- La UEP cuenta con un Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto N° 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto N° 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional".
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el comentario incluido en el apartado 6) de este capítulo con respecto a la situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes.*

4) Actividades de control:

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

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

- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el comentario incluido en el apartado 6) de este capítulo con respecto a la situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes. Asimismo, ver los hallazgos descriptos en el capítulo B, apartados 1 y 2, y capítulo C.*

5) Supervisión y monitoreo de los controles:

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

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

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el comentario incluido en el apartado 6) de este capítulo con respecto a la situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes. Asimismo, ver el hallazgo descrito en el capítulo B, apartado 3.*

6) Situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes

El 10 de diciembre de 2019 asumió la nueva gestión del Gobierno de la República Argentina, lo cual trajo aparejado una serie de cambios propios de dicho proceso, como la reasignación de cargos y de funciones dentro de la estructura de la Unidad Ejecutora.



Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia global" al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina, con fecha 20 de marzo de 2020, mediante el Decreto 297/2020, estableció el aislamiento social, preventivo y obligatorio para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, actualizando dicho aislamiento hasta el momento de emisión del presente Informe de Control Interno.

Los eventos antes mencionados generaron problemas diversos en la organización operativa en la Unidad Ejecutora, en relación al Programa de Préstamo, que afectaron el proceso de auditoría del Subcomponente, provocando demoras en la entrega de la información solicitada. En ciertos casos, los requerimientos debieron ser reiterados ante los cambios producidos en la estructura de la UEP, ya que perdían vigencia, lo que a su vez causó demoras para localizar a los responsables de ciertas tareas encargados de brindar información.

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

B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA

B.1. Componente 4: Actividades de control - Implementación de un Manual de Procedimientos

Hallazgo

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, hemos observado que la Unidad Ejecutora carece de manuales de procedimientos que contengan información ampliada y actualizada, y detallen la interacción de las distintas áreas, incluyendo tareas, plazos para su cumplimiento, responsabilidades, reportes internos y controles.

Efecto

La falta de actualización de los manuales de procedimientos podría generar información que no refleje la realidad o que requiera la incorporación de elementos que resulten sustanciales para la definición de funciones, actividades o procesos críticos, y obstaculizar el logro de los objetivos de la Unidad.

Ineficiencias por desconocimiento de la metodología de trabajo, inconsistencias en las tareas, duplicidad de funciones, falta de control e inexistencia de conciliaciones entre sectores.

Recomendación

En relación a las actividades de control, sugerimos 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, resultando relevantes en este punto los manuales de procedimientos y el diseño de los circuitos de procesos relevantes para la generación de la información del Programa.



Recomendamos poner énfasis en los siguientes puntos:

- Implementar un Manual de Procedimientos escrito para los procesos sustantivos de la Unidad Ejecutora del Subcomponente y darlo a conocer a todos los involucrados, en el cual se desarrolle la forma óptima de llevar adelante los procesos.
- Que exista un flujo de información adecuado entre las distintas áreas, asimismo, que el Manual de Procedimientos defina las funciones de cada área contable/administrativa y establezca la coordinación entre ellas, especificando responsables de las tareas y las autorizaciones.
- Procedimientos de control que aseguren que las tareas sean realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada la tarea, y en los plazos definidos.

Comentarios del Ejecutor:

A fin de optimizar el funcionamiento de las áreas y dejar capacidad instalada, la gestión anterior procedió a ejecutar un proceso de consultoría con el fin de brindar 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 la fecha se encuentra en proceso de revisión la documentación presentada, adaptándola a los circuitos vigentes.

B.2. Componente 4: Actividades de Control - Comisión Evaluadora

Hallazgo

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio 2019, hemos observado que el Proceso Licitatorio N° 95/1-0002CDP19 Adquisición de Equipamiento Informático y el Proceso Licitatorio N° 95/1-0003CDP19 Adquisición de Tótems de Autogestión, Préstamo BID 4648 OC/AR-3, conformó una Comisión Evaluadora integrada sólo por dos personas.

Efecto

Una Comisión Evaluadora que tenga una integración de tan solo dos miembros podría generar un problema al momento de expedirse, de existir votos u opiniones antagónicas.

Recomendación

Recomendamos a la Unidad Ejecutora que aplique en su totalidad el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional contemplado en el Decreto 1030/2016, cuyo Anexo bajo el Título I Disposiciones Comunes, Capítulo VII Evaluación de las Ofertas establece:

Art. 63 - Integración de las Comisiones Evaluadoras. Las Comisiones Evaluadoras deberán estar integradas por TRES (3) miembros y sus respectivos suplentes.



Comentarios del Ejecutor:

Se toma en cuenta la observación. Al asumir esta nueva gestión observó lo mencionado y se han implementado las medidas necesarias con el fin de evitar que se repita dicha situación.

B.3. Componente 5: Supervisión y monitoreo de los controles**Hallazgo**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio 2019, hemos observado que la Unidad Ejecutora no cuenta con un departamento o área de supervisión, el cual asegure que se cumplan los componentes del control interno.

Efecto

La falta de un departamento o área de supervisión en la UEP puede impedir las acciones de determinar si cada uno de los componentes de control interno está presente y funcionando, y asegurarse de que todo el proceso sea supervisado, los hallazgos sean evaluados y las deficiencias comunicadas oportunamente.

Recomendación

Recomendamos llevar a cabo actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas.

Esto es un punto fundamental que debe tener presente la Unidad Ejecutora para interactuar entre las áreas de forma coordinada, lo cual se ve favorecido cuando se establecen adecuados canales de comunicación.

Comentarios del Ejecutor:

Debe señalarse que en el ámbito del MDS, 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.

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

C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**Componente 4: Actividades de Control - Registración contable****Hallazgo**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, hemos detectado en la información suministrada por la UEP referente a los saldos contables al 31 de diciembre de 2019, que no se encontraba registrada la comisión por mantenimiento de cuenta de la Caja de Ahorros en dólares 669208/7 debitada en el extracto bancario con fecha 30 de diciembre de 2019 por USD 13.



Efecto

El riesgo de que las transacciones no sean registradas de forma íntegra, exacta y oportuna.

Recomendación

Recomendamos a la Unidad Ejecutora que efectúe las conciliaciones bancarias con una periodicidad razonable, de ser posible mensual, a fin de que puedan detectar y corregir a tiempo diferencias que surjan en su cruce con los extractos bancarios, y asegurarse de que el registro contable de las transacciones realizadas durante el ejercicio sea íntegro, exacto y oportuno.

Comentarios del Ejecutor:

Esto se debe a que al momento de disponer de los extractos y conciliar la cuenta no pueden impactar con fecha 31/12/2019 las comisiones y gastos bancarios del mes de diciembre, dado que la conciliación se realiza el primer día hábil del mes siguiente, por esta razón se cuenta con partidas conciliatorias los gastos bancarios pertenecientes a dichas cuentas, las que se registran en el mes de enero 2020.

