

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

Préstamo BID 4648/OC-AR-1

Estados

Financieros

EJERCICIO N° 2

Ejercicio del 01/01/2019 al 31/12/2019

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-1**
CUIT N°: 30-71098957-1
Domicilio legal: Hipólito Yrigoyen 250, Piso 10°
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Presidencia de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-1 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, excepto por los posibles efectos que pudieran derivarse de la limitación en el alcance descripta en el capítulo siguiente de "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 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 con salvedades

En el caso de la ejecución del Subcomponente 3.1, Subsidio a la Tarifa de Transporte Público Focalizado en Poblaciones Vulnerables, no hemos podido acceder a la desagregación por beneficiario ni por usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) valorizados que conforman los totales pagados mensualmente en las liquidaciones de la Tarifa Social por jurisdicción, como consecuencia de que la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte no nos ha proporcionado esa información que es preparada por Nación Servicios S.A. en su carácter de operador tecnológico del Sistema Único de Boleto Electrónico.

No obstante que:

- (i) hemos validado las liquidaciones mensuales por empresa de transporte emitidas por la Secretaría de Transporte de cada jurisdicción;
- (ii) hemos realizado procedimientos de auditoría para corroborar, sobre bases selectivas, la elegibilidad de la Base Global de personas a las que se le liquida la Tarifa Social, que nos fuera suministrada por Nación Servicios;
- (iii) la Resolución N° 18/2019 APN-SECGT#MTR establece en su Artículo 1° que los datos emitidos por SUBE son considerados datos oficiales;

La limitación comentada en el primer párrafo nos impidió corroborar en forma unívoca que los beneficiarios que conforman la Base Global suministrada por Nación Servicios S.A. sean los considerados en las liquidaciones mensuales de la Tarifa Social por jurisdicción, así como comprobar la razonabilidad de los montos asignados por persona en base a los usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) que hubieran tenido. Consecuentemente, no pudimos determinar si fue necesario algún ajuste a los importes mensuales que conforman la ejecución del Subcomponente 3.1 en el ejercicio.

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 con salvedades.

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 8 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.

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Proyecto

Proyecto BID 4648/OC-AR-1

Ejercicio de Revisión:

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

(cifras en U\$S estadounidenses*)

	Acumulado al Inicio del Ejercicio U\$S	Movimiento del Año U\$S	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S
Origen:			
Prestamo BID	620.469.287,63	271.280.712,37	891.750.000,00
Total Préstamo B.I.D.	620.469.287,63	271.280.712,37	891.750.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Aportes Municipales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	620.469.287,63	271.280.712,37	891.750.000,00
Usos de Fondos:			
Fondos BID	228.469.287,63	663.009.651,88	891.478.939,51
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Aportes Municipales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	228.469.287,63	663.009.651,88	891.478.939,51
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	392.000.000,00	-391.728.939,51	271.060,49
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE SALDOS A APLICAR	392.000.000,00	-391.728.939,51	271.060,49

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

Las notas 1 a 17 y los Anexos I a III adjuntos forman parte integral de este Estado Financiero.



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

El informe de fecha 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

ESTADO DE INVERSIONES

Por Apertura

Proyecto BID 4648/OC-AR-1

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

PROYECTO/CONVENIO

Ejercicio de revisión:

(cifras en US\$ 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)
1.4648	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social	891.750.000,00	0,00	891.750.000,00	0,00	228.469.287,63	0,00	663.009.651,88	0,00	891.478.939,51	0,00	99,97%	271.060,49	0,00	0,00
1.4648.1.1	Apoyo al Ingreso con Contraprestación en Formación de Capital Humano	438.200.000,00	0,00	438.200.000,00	0,00	104.802.689,14	0,00	333.397.310,84	0,00	438.199.999,99	0,00	100,00%	0,01	0,00	0,00
1.4648.2.1	Becas para el Acceso a Educación Básica, Terciaria y Superior para Jóvenes de Familias Vulnerables	185.535.000,00	0,00	185.535.000,00	0,00	69.016.453,88	0,00	116.518.546,02	0,00	185.535.000,00	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
1.4648.3.1	Subsidio a la Tarifa de Transporte Público Focalizado en Poblaciones Vulnerables	287.800.000,00	0,00	287.800.000,00	0,00	54.650.144,51	0,00	213.028.855,49	0,00	287.678.999,99	0,00	99,98%	120.000,01	0,00	0,00
1.4648.5	Auditoría	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00	0,00	0,00	63.939,53	0,00	63.939,53	0,00	29,74%	151.060,47	0,00	0,00
TOTAL		891.750.000,00	0,00	891.750.000,00	0,00	228.469.287,63	0,00	663.009.651,88	0,00	891.478.939,51	0,00		271.060,49	0,00	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		891.750.000,00	0,00	891.750.000,00	0,00	228.469.287,63	0,00	663.009.651,88	0,00	891.478.939,51	0,00		271.060,49	0,00	0,00
PARI PASSU		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%	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 17 y los Anexos I a III adjuntos forman parte integral de este Estado Financiero.



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

El informe de fecha 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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

Estados Financieros correspondientes al
ejercicio comprendido entre el
01/01/2019 y el 31/12/2019

Expresados en dólares estadounidenses



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 1 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros corresponden al segundo ejercicio del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1. Comprenden el ejercicio iniciado el 1° de Enero de 2019 y finalizado el 31 de Diciembre de 2019.

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 Origen y Aplicación de Fondos 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, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumulados del Proyecto contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo.

La información complementaria incluida en los Anexos I a III, que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2019 (Nota 16), se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos estados financieros.

NOTA 2 - OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

Objetivo General:

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

Los objetivos específicos del Programa son los siguientes: (i) asegurar la sostenibilidad de programas de transferencias 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.

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
Enfoque Sectorial Amplio

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

Componentes:

El programa comprende cuatro componentes:

- Componente I: Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social
- Componente II: Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables
- Componente III: Accesibilidad al transporte público
- Componente IV: Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales.

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).

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.

NOTA 3 - FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA

El proyecto consiste en un préstamo otorgado por el BID de USD 900 millones 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).

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

A continuación, se expone la Matriz de Financiamiento vigente al 31 de Diciembre de 2019 expresada en miles de dólares estadounidenses, distribuida por categoría y fuente de financiamiento:

Componente/Subcomponente		Banco
Componente 1. Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social		440.200
Subcomponente 1.1		438.200
Subcomponente 1.2		2.000
Componente 2. Continuidad educativa de jóvenes de familias vulnerables		187.835
Subcomponente 2.1		185.535
Subcomponente 2.2		2.300
Componente 3. Accesibilidad al transporte público		269.800
Subcomponente 3.1		267.800
Subcomponente 3.2		2.000
Componente 4. Apoyo al Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales		1.950
Auditoría		215
TOTAL		900.000

NOTA 4 - INTERESES

El Prestatario deberá pagar intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales.

Al 31 de diciembre de 2019 se han liquidado los siguientes intereses para el total del Contrato 4648/OC-AR:

Período		Vencimiento	USD
1° semestre del 2019	del	14/05/2019	9.656.881,99
2° semestre del 2019	del	14/11/2019	14.700.587,87
Total			24.357.469,86

Adicionalmente, con posterioridad al cierre del ejercicio se cumplió con la liquidación correspondiente al vencimiento del 14/05/2020, que ascendió a USD 12.080.562,26.

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

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

Según lo establecido en el Artículo 2.06 de las Estipulaciones Especiales se pagarán los intereses al Banco semestralmente. El Prestatario deberá efectuar el primer pago de intereses en la fecha de vencimiento del plazo de seis (6) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato. Si la fecha de vencimiento del plazo para el primer pago de intereses no coincide con el día 15 del mes, el primer pago de intereses se deberá realizar el día 15 inmediatamente anterior a la fecha de dicho vencimiento.

NOTA 5 - AMORTIZACIÓN

La fecha Final de Amortización es la fecha correspondiente a veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato. El Préstamo será amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. Se deberá pagar la primera cuota de amortización en la fecha de vencimiento del plazo de sesenta y seis (66) meses contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato.

NOTA 6 - RECURSOS PARA INSPECCIÓN Y VIGILANCIA

Durante el periodo de desembolsos, no se destinarán recursos del monto del Financiamiento para cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario durante dicho periodo como consecuencia de su revisión semestral de cargos financieros y notifique al Prestatario al respecto. En tal sentido, durante el ejercicio 2019 el Programa no ha efectuado pagos en concepto de Inspección y Vigilancia (FIV).

NOTA 7 - COMISIÓN DE CRÉDITO

El Prestatario pagará una Comisión de Crédito sobre el saldo no desembolsado del Préstamo del 0,75% por año, que podrá ser modificada semestralmente por el Banco, sin que, en ningún caso, pueda exceder dicho porcentaje. Las mismas se pagarán semestralmente, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 3.04 de las Normas Generales.

Al 31 diciembre de 2019 se han liquidado las siguientes comisiones de crédito para el total del Contrato 4648/OC-AR:

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

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

Período	Vencimiento	USD
1° semestre de 2019	14/05/2019	394.406,34
2° semestre de 2019	14/11/2019	19.491,79
Total		413.898,13

Adicionalmente, con posterioridad al cierre del ejercicio se cumplió con la liquidación correspondiente al vencimiento del 14/05/2020, que ascendió a USD 18.411,92.

NOTA 8 - 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.

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Unidad Ejecutora Central de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio sobre la base contable de efectivo.

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

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 16 - Información Complementaria - también se expone en dólares estadounidenses.

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
Enfoque Sectorial Amplio

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa en pesos argentinos (AR\$).

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 Banco en Moneda Local

Los fondos son recibidos en la cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a la cuenta operativa en moneda nacional. 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 Banco en Dólares estadounidenses

Los mismos no requirieron conversión alguna, por estar nominados en la moneda de reporte.

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 en moneda nacional, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales.

Pasivos (Préstamo BID):

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

NOTA 9 - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS- ORIGEN DE FONDOS

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

Desembolsado al 31/12/2018	620.469.287,63
Desembolsado durante el ejercicio 2019	271.280.712,37
Total desembolsado al 31/12/2019	891.750.000,00

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

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

El monto desembolsado por el BID durante el ejercicio 2019 en dólares estadounidenses se compone de la siguiente manera:

Fecha valor 15/05/2019	Desembolso recibido en la Cuenta Designada (Anexo III) (*)	221.348.041,49
Fecha valor 02/07/2019	Desembolso N° 8 (parcial**) "Reembolso de gastos efectuados" realizado directamente desde la Cuenta BCRA 355800 "Mecon-5000/357-DESEMB BID FINAN PROY" a la Cuenta BCRA 20501/00 "Depósitos del Gobierno Nacional en Moneda Extranjera-Cuenta Operativa", a libre disponibilidad de la Tesorería General de la Nación	49.932.670,88
	Desembolsado durante el ejercicio 2019	271.280.712,37

* La apertura de la Cuenta Designada N° 672225/4 se realizó con fecha 03/07/19.

* **Total del Desembolso N° 8 USD 63.125.709,91 (Según LMS10).

NOTA 10 - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS - SALDOS A APLICAR

La composición de los fondos a aplicar en dólares estadounidenses es la siguiente:

CUENTAS/SALDOS	SALDOS EN USD
BNA - Caja de Ahorro USD (Anexo III)	221.426,57
BNA - Cuenta Corriente PESOS	338,46
TOTAL	221.765,03

Los fondos disponibles de fuente 22 en la "cuenta operativa en pesos" fueron convertidos a dólares al 31/12/2019 al tipo de cambio de la transferencia de dólares de la "Cuenta Designada" a pesos de la cuenta operativa, de acuerdo a lo establecido en el contrato de Préstamo.

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
Enfoque Sectorial Amplio

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 11 - GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31/12/2019 los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a USD 14.644,14.

Se detalla la composición de los mismos:

Composición:	2019
Categoría 5. Auditoría	14.644,14
Total General	14.644,14

NOTA 12 - CAJA Y BANCOS

El detalle de las disponibilidades de fondos al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 en dólares estadounidenses es el siguiente:

CUENTAS/SALDOS	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
BNA - Caja de Ahorro USD	-	221.426,57
BNA - Cuenta Corriente PESOS	-	338,46
TOTAL	-	221.765,03

NOTA 13 - FONDOS EN TGN

Representa fondos del Programa disponibles en la Tesorería General de la Nación (TGN).

Los fondos disponibles ascienden a la suma de USD 49.295,40, lo cuales serán aplicados a cargos del préstamo en futuros ejercicios.

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
Enfoque Sectorial Amplio

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
 Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 14 - GASTOS ELEGIBLES SEGÚN 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:

Categoría de Inversión		Acumulado al 31/12/2018	Acumulado al 31/12/2019
1.4648.1.1	Apoyo al Ingreso con Contraprestación en Formación de Capital Humano	104.802.689,14	438.199.999,99
1.4648.2.1	Becas para el Acceso a Educación Básica, Terciaria y Superior para Jóvenes de Familias Vulnerables	69.016.453,98	185.535.000,00
1.4648.3.1	Subsidio a la Tarifa de Transporte Público Focalizado en Poblaciones Vulnerables	54.650.144,51	267.679.999,99
1.4648.5	Auditoría	-	63.939,53
Total		228.469.287,63	891.478.939,51

NOTA 15 - CAPITAL ADEUDADO AL BID

El capital adeudado al BID asciende a la suma de USD 891.750.000.

NOTA 16 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Se anexa como información complementaria a los estados básicos:

- Anexo I - Estado de Solicitudes de Desembolso expresado en dólares estadounidenses.
- Anexo II - Conciliación del LMS1 expresada en dólares estadounidenses.
- Anexo III - Conciliación de la Cuenta Designada expresada en dólares estadounidenses.

NOTA 17 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

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 18 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.

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

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
 Enfoque Sectorial Amplio

ALEJANDRA M. PALOMBO (Socia)

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

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 (A.S.P.O.) para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, en forma similar a varios países de Asia, Europa y América; con el objetivo de “ganar tiempo para prevenir el avance del virus” y ralentizar el ritmo de contagio y mitigar los efectos sanitarios de esta pandemia.

Las principales restricciones que implica el A.P.S.O. son:

- 1) No concurrencia a los lugares de trabajo
- 2) Controles de movilidad de población
- 3) Prohibición de realización de eventos deportivos, religiosos, sociales y cualquier otro que implique aglomeración de individuos.
- 4) Cierre de fronteras y suspensión de la actividad de transporte de media y larga distancia

No obstante, hubo excepciones para actividades consideradas esenciales requeridas por las respectivas autoridades y al respectivo personal que debe cumplimentar las mismas.

El A.P.S.O. fue variando en función de la evolución la curva epidemiológica y los contagios en cada uno de los estados provinciales, en algunos casos convirtiéndose en "distanciamiento social preventivo y obligatorio" (D.I.S.P.O.). Situación que continua hasta el momento de emisión de los presentes estados financieros.

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:

- Continuar con la ejecución del proyecto a través del teletrabajo y mediante reuniones virtuales.
- Se habilitó el acceso a la red de trabajo desde los hogares.
- Se gestionaron permisos a parte del personal de la UE a fin de realizar tareas que requieran la presencia en las oficinas del proyecto.

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

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



Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina
PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2019

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, 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.

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

Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales con
Enfoque Sectorial Amplio

El informe de fecha 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

ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Proyecto/Convenio : Proyecto BID 4648/OC-AR-1

Ejercicio de Revisión: 2019

(Cifras expresadas en US\$ estadounidenses *)

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			620.469.287,63	0,00
2	Anticipos de Fondos (Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
14/5/2019	Anticipo	271.280.712,37			
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			271.280.712,37	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
1/4/2019	Justificación 4	296.645.316,08			
13/5/2019	Justificación 5	39.208.621,57			
12/6/2019	Justificación 7	42.953.023,32			
26/6/2019	Justificación 8	63.125.709,91			
22/7/2019	Justificación 9	87.740.448,42			
14/8/2019	Justificación 10	41.233.190,54			
20/9/2019	Justificación 11	61.401.499,43			
24/10/2019	Justificación 12	30.687.198,50			
3	Total de Justificaciones			662.995.007,76	0,00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)				
		BID	LOCAL		
4	Total otros desembolsos			0,00	0,00
5	Costos Financieros Capitalizados				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.				
	Intereses				
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			891.750.000,00	0,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos



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

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

ANEXO II - CONCILIACIÓN LMS1

Proyecto

Proyecto BID 4648/OC-AR-1

Ejercicio de Revisión:

(cifras en U\$S estadounidenses*)

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

I Inicio del Ejercicio:	
A Saldo del Anticipo al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	392.000.000,00 392.000.000,00
B (MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	0,00
C Saldo según LMS1 al cierre del ejercicio anterior	392.000.000,00
II Movimientos del Ejercicio:	
D Anticipos de Fondos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	271.280.712,37
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	662.995.007,76
F Total Movimientos del Ejercicio	-391.714.295,39
III Saldo del Anticipo al cierre del ejercicio:	
G Saldo de Anticipo al cierre según LMS1 (C+F)	285.704,61
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	14.644,14
J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	-0,02
J Saldo al cierre según Estado Financiero	271.060,49

(*) las cifras se exponen sin redondeos.



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

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

ANEXO III - CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA
Para el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en U\$S dólares estadounidenses)

Banco Depositario: Banco Central de la República Argentina

		U\$S
SALDO DE INICIO AL 01/01/2019		0,00
Más:		
Desembolsos recibidos durante el ejercicio	221.348.041,49	221.348.041,49
Total Ingresos del ejercicio 2019		221.348.041,49
FONDOS DISPONIBLES EN EL EJERCICIO		221.348.041,49
Menos:		
Gastos Bancarios	78,00	78,00
Inversiones del Ejercicio	221.062.336,90	221.062.336,90
Transferencias a la cuenta operativa	64.200,00	64.200,00
Ajuste por redondeo	0,02	0,02
Total Egresos del ejercicio 2019		221.126.614,92
SALDO DE CIERRE AL 31/12/2019		221.426,57



Mg. Roberto A. PAZO

Director de Programas y Proyectos Especiales
con Enfoque Sectorial Amplio

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

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Mag. Roberto Alejandro Pazo
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR-1**

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

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Presidencia de la Nación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-1 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 y en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) 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 a los Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros de los Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 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 de la Unidad Ejecutora relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

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

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**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 4648/OC-AR-1**

INFORME DE CONTROL INTERNO

EJERCICIO 2019

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	6
C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA	12
D) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR	13

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 - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 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 de Presidencia de la Nación ("UEP" o la "Unidad") y en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) y Tarifa Social (Ministerio de Transporte), con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación, que comprendió asimismo el seguimiento de las observaciones incluidas en nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 25 de abril de 2019, incluyó los siguientes componentes:

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

A continuación, se describen los componentes antes mencionados:

1) Ambiente de Control:

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

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) 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" establecido mediante la Ley N° 2027.
- La Unidad y los Subcomponentes poseen un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente aprobados mediante Decretos Nacionales.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de tanto en la UEP como de los Subcomponentes 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 y los Subcomponentes:

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) 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 Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) 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 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 2º resuelve aprobar las "Normas y Guías para la Integración, Consulta y/o Intercambio de Información", coordinadas por la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS), las cuales establecen las pautas de remisión de bases de datos y de resultados de intercambios e integración de información, a través de los servicios que la Dirección Nacional del Sistema de Identificación Nacional Tributario y Social (SINTyS) en lo referente al envío y recepción de archivos a través de Internet de manera segura.

✓ SUBE - Sistema Único de Boleto Electrónico

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

Se 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 y su modificatoria (693/2008) se aprueban las Normas de Control Interno para Tecnología de Información para el Sector Público Nacional, las que establecen que se debe garantizar el cumplimiento de las normas establecidas en cuanto al deber de disponer de una política de seguridad de la información.

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



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

- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el 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 C.*

4) Actividades de control:

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) y Tarifa Social (Ministerio de Transporte), surgieron los siguientes comentarios:

- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver 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 a 7.*

5) Supervisión y monitoreo de los controles:

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

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en los Subcomponentes Hacemos Futuro (Ministerio de Desarrollo Social), Becas Progresar (Ministerio de Educación) 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.
- *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, el hallazgo descrito en el apartado C.*



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 y los Subcomponentes.

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 y los Subcomponentes, en relación al Programa de Préstamo, que afectaron el proceso de auditoría, 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 y los Subcomponentes, 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 DETECTADOS EN EL EJERCICIO 2019

B.1) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro"

Hallazgo

Para el **COMPONENTE 1**, el Anexo Único del Contrato de Préstamo BID 4648/OC-AR establece en su punto **2.02**: "Este Componente se propone promover de manera progresiva la autonomía económica en riesgo o situación 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). En tanto que para el **Subcomponente 1.1**, define que "Este Subcomponente financiará las transferencias monetarias para alrededor de doscientos treinta y cinco mil (235.000) titulares elegibles del programa Hacemos Futuro...".

A su vez, la **Resolución N° RESOL-2018-151-APN-SES#MDS** y su modificatoria **RESOL-2019-223-APN-SES#MSYDS** establecen en el punto **4.1.1, "Criterios de Ingreso al Programa"**, un rango de edades mínimas y máximas para el ingreso y permanencia en el Programa de 18 a 65 años de edad.

En los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, hemos corroborado que se incluyeron beneficiarios que se encontraban fuera de ese rango de edades mínimas y máximas establecido en las Resoluciones mencionadas en el párrafo anterior.

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



PROGRAMA HACEMOS FUTURO - BENEFICIARIOS NO ELEGIBLES POR EDAD

	Total
Cantidad de casos No elegibles	186
% sobre el total de casos	0,072%
Monto en Pesos de casos No elegibles	9.017.625
Monto en Dólares de casos No elegibles	211.699
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,061%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	0,060%

Comentario de la Unidad:

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.

B.2) Subcomponente 1.1: Actividades de control - Sobre Criterios de Egreso del Programa "Hacemos Futuro"

Hallazgo

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

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

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

PROGRAMA HACEMOS FUTURO - BENEFICIARIOS QUE COBRARON LUEGO DE SU DECESO

	Total
Cantidad de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	76
% sobre el total de personas subsidiadas	0,029%
Monto en Pesos de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	828.000
Monto en Dólares de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	21.438
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,006%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	0,005%

Comentario de la Unidad:

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.



B.3) Subcomponente 2.1: Becas Progresar: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

Hallazgo

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 **Subcomponente 2.1: Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para Jóvenes de familias vulnerables**.

Para el **COMPONENTE 2** del Programa, 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...*".

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

PROGRAMA PROGRESAR - BENEFICIARIOS NO ELEGIBLES POR EDAD

	Total
Cantidad de casos No elegibles	12.946
% sobre el total de casos	1,41%
Monto en Pesos de casos No elegibles	103.874.164
Monto en Dólares de casos No elegibles	2.509.410
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	2,15%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	2,13%

Comentario de la Unidad:

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.

B.4) Subcomponentes 1.1 y 2.1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro" y PROGRESAR

Hallazgo

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 LAS BASES "HACEMOS FUTURO" Y "PROGRESAR"

	Total
Cantidad de casos No elegibles	2.321
Base HACEMOS FUTURO	
% sobre el total de casos	0,90%
Monto en Pesos de casos duplicados	128.038.000
Monto en Dólares de casos duplicados	2.986.047
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,86%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	0,86%
Base PROGRESAR	
% sobre el total de casos	0,25%
Monto en Pesos de casos duplicados	11.671.592
Monto en Dólares de casos duplicados	294.870 (*)
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,25%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	0,23%

(*) Traslado al apartado 6 "Resumen de los beneficiarios no elegibles" por ser el error de menor incidencia en la ejecución. De esta forma, para eliminar la duplicación se dejan como válidos los casos en la Base de Hacemos Futuro y se propone su eliminación en la Base Progresar.

Comentario de la Unidad:

Con fecha 14 de mayo de 2019, mediante nota **NO-2019-45331343-APN-DNBE#MECCYT**, se solicitó a la ANSES la incorporación del control de incompatibilidad con el programa Hacemos Futuro al momento de realizar el control de derecho sobre los postulantes al programa Progresar.

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.

B.5) Subcomponente 2.1: Actividades de control - Sobre Criterios de Egreso del Programa "PROGRESAR"

Hallazgo

El **Reglamento General de Becas PROGRESAR** establece en el **Artículo 33 b)** como una causal de cese de la Beca la muerte del becario.

En base a lo establecido en dicho reglamento, hemos corroborado que, en los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, se encontraban personas fallecidas que cobraron la Beca luego de su deceso.



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

PROGRAMA PROGRESAR - BENEFICIARIOS QUE COBRARON LUEGO DE SU DECESO

	Total
Cantidad de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	30
% sobre el total de personas subsidiadas	0,003%
Monto en Pesos de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	52.820
Monto en Dólares de personas fallecidas que cobraron luego de su deceso	1.247
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Dólares	0,001%
% sobre el monto ejecutado en el ejercicio en Pesos	0,001%

Comentario de la Unidad:

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.

B.6) Resumen de los beneficiarios no elegibles

Hallazgo

A continuación, se resumen los hallazgos correspondientes a beneficiarios no elegibles para el Programa en su conjunto, de acuerdo a lo descrito en los apartados B.1) a B.5):

	Monto en dólares de casos No elegibles	% sobre el total en dólares del Subcomponente al 31/12/2019	% sobre el total en dólares de las Inversiones del Programa al 31/12/2019
Subcomponente Hacemos Futuro	233.137	0,053%	0,026
Subcomponente Becas Progresar	2.805.527	0,015%	0,315
TOTAL	3.038.664		0,341

Efecto

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

Recomendación

Si bien el total de beneficiarios no elegibles no han sido considerados significativos para los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1, **recomendamos** que sean desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa.

Comentario de la Unidad:

Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020.



B.7) Subcomponente 3.1: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "TARIFA SOCIAL"

Hallazgo

Durante el desarrollo de las pruebas realizadas para verificar los procesos de elegibilidad y los controles llevados a cabo por el Subcomponente Tarifa Social para el pago mensual de los subsidios, conforme a la normativa vigente, la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte no nos ha proporcionado, a pesar de haberlo solicitado en las distintas etapas del proceso de auditoría, la desagregación por beneficiario ni por usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) valorizados que conforman los totales pagados mensualmente en las liquidaciones de la Tarifa Social por jurisdicción.

Sin perjuicio de:

- Que hemos validado las liquidaciones mensuales por empresa de transporte emitidas por la Secretaría de Transporte de cada jurisdicción;
- Que hemos realizado procedimientos de auditoría para corroborar, sobre bases selectivas, la elegibilidad de la Base Global de personas a las que se le liquida la Tarifa Social, que nos fuera suministrada por Nación Servicios;
- Lo comentado en el capítulo A), apartado 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 Subcomponente 3.1 sobre las interfaces de transferencia de información desde el SISTEMA ÚNICO DE BOLETO ELECTRONICO (SUBE);

Efecto

El Programa no cuenta con información que permita corroborar en forma unívoca que los beneficiarios que conforman la Base Global suministrada por Nación Servicios S.A. sean los considerados en las liquidaciones mensuales de la Tarifa Social por jurisdicción, así como comprobar la razonabilidad de los montos asignados por persona en base a los usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) que hubieran tenido.

Esta situación generó la inclusión de una salvedad por limitación en el alcance en el Informe de los auditores sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

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 y los usos de la tarjeta informados por la citada fuente de información SUBE.

Comentario de la Unidad:

Al respecto, se informa que el Ministerio de Transporte de la Nación, en su carácter de autoridad de aplicación del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) realiza distintas auditorías y procesos de control a través de la Dirección de Implementación y Seguimiento



del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE), la cual, en función de lo dispuesto por la Resolución N°18/19 de la Secretaría de Gestión de Transporte es el organismo de administración de la información que se genera desde dicho sistema.

En tal sentido, se realizan reuniones periódicas de seguimiento con Nación Servicios S.A. en las que se realiza el monitoreo y control de la gestión operativa, se trabajan problemas de gestión y se apunta a generar procesos de mejora para distintos temas. En particular, en lo que respecta a la implementación de la tarifa social, en estas reuniones se llevó a cabo un análisis de determinados indicadores presentados por dicha entidad.

Asimismo, corresponde informar que la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio ha realizado durante el año 2019 una auditoría referida a la "Implementación de la Tarifa Social (Programa 61 – Actividad 13)", en virtud de la cual se han solicitado a Nación Servicios S.A. una serie de informes y procedimientos de control respecto de la asignación del beneficio, así como el desarrollo de distintas acciones correctivas a efectos de controlar el proceso de asignación del beneficio y su utilización por parte de los mismos.

C) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA DETECTADO EN EL EJERCICIO 2019

Sistemas de información incluyendo el sistema contable y Supervisión y monitoreo de los controles

Hallazgo

Si bien cada Subcomponente es responsable de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa y financiera, conforme a lo establecido en el inc. 4.02 del Título IV, del Anexo Único del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR, se ha evidenciado debilidad por parte de la UEP Ministerio de Hacienda(*) en lo referente al ejercicio de una coordinación integral de los Subcomponentes del Programa, incorporando todas las áreas relacionadas en las etapas de elegibilidad, verificación, liquidación y pago de cada Subcomponente.

() Actualmente funciona en el ámbito de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Presidencia de la Nación.*

Efecto

Inconsistencias entre la información producida por los Subcomponentes y la procesada por la UEP.

Recomendación

Llevar a cabo actividades para que la UEP y los Subcomponentes funcionen de forma coordinada y que los sistemas de información y comunicación permitan que el personal de la UEP y los Subcomponentes capten e intercambien la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Asimismo, llevar a cabo actividades de supervisión continuas por parte de la UEP.



Comentario de la Unidad:

A partir del 2020 la Unidad Ejecutora que funciona bajo el ámbito de Presidencia de la Nación, está coordinando con las diferentes Unidades ejecutoras de los diferentes Ministerios Intervinientes, quienes a su vez coordinan con las áreas sustantivas intervinientes en los mismos.

D) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR

RECOMENDACIONES NO IMPLEMENTADAS

D.1) Subcomponente 2.1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "PROGRESAR"

Hallazgo

En nuestro informe de control interno de fecha 25 de abril de 2019 comentamos que, en los Anexos de las Resoluciones de pago mensual, habíamos 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 **Subcomponente 2.1. Becas para el acceso a educación básica, terciaria y superior para Jóvenes de familias vulnerables.**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2019 detectamos nuevamente beneficiarios que se encontraban fuera del rango de edades mínimas y máximas (18 a 30 años), tal como se describe en el hallazgo incluido en el capítulo B, apartado 3.

Por lo comentado en el párrafo anterior, consideramos la recomendación como no implementada. No obstante ello, los subsidios pagados correspondientes a los beneficiarios no elegibles detectados en el ejercicio anterior, por un monto de 146.000 dólares, fueron desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa durante el presente ejercicio.

D.2) Subcomponentes 1.1 y 2.1: Actividades de control - Sobre incompatibilidades de elegibilidad de beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro" y PROGRESAR

Hallazgo

En nuestro informe de control interno de fecha 25 de abril de 2019 comentamos que, 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:**



Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2019 detectamos nuevamente beneficiarios duplicados en las Bases de "**Hacemos Futuro**" y "**PROGRESAR**"), tal como se describe en el Hallazgo incluido en el capítulo B, apartado 4.

Por lo comentado en el párrafo anterior, consideramos la recomendación como no implementada. Los subsidios pagados correspondientes a los beneficiarios no elegibles detectados en el ejercicio anterior, por un monto de 1.123.121 dólares, fueron desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa durante el presente ejercicio por un importe menor de 29.923 dólares (debido a que por error se desafectó el total de 1.123.121 como si fuera el valor correspondiente a pesos). De acuerdo a lo informado por la UEP, la diferencia de 1.093.198 dólares será desafectada en el próximo ejercicio.

D.3) Subcomponente 3.1: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "TARIFA SOCIAL"

Hallazgo

A partir de las pruebas realizadas durante la auditoría del ejercicio 2018 para verificar los procesos de elegibilidad y los controles llevados a cabo por el Subcomponente Tarifa Social para el pago mensual de los subsidios, **recomendamos** que La Unidad Operativa del Ministerio de Transporte implementara y sistematizara actividades de control selectivas, en base a muestreo, sobre la elegibilidad de los beneficiarios informados por la citada fuente de información SUBE.

Teniendo en cuenta el hallazgo descripto en el capítulo B), apartado 7, consideramos la recomendación como no implementada.

Comentario de la Unidad:

Teniendo en cuenta el hallazgo descripto en el capítulo B), apartado 7, se desarrollaron acciones alternativas a la recomendación formulada; como se exponen en el comentario respectivo.

