



**PRESIDENCIA
DE LA NACIÓN**

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

PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020
(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-1**
CUIT N°: 30-71098957-1
Domicilio legal: Hipólito Yrigoyen 250, Piso 10°
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 - 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 2020 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 - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

2. Fundamento de la opinión

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



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

3. Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

- a) En la nota 2 a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo" y por el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID.
- b) En el segundo párrafo de la nota 2 a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 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.

6. Otras cuestiones

Con fecha 12 de agosto de 2020, hemos emitido nuestro informe de auditoría con salvedades sobre los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2019, por una limitación en el alcance de nuestro trabajo, debido a que no habíamos podido acceder a la desagregación por beneficiario ni por usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) valorizados que conformaban 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 había proporcionado esa información que era preparada por Nación Servicios S.A. en su carácter de operador tecnológico del Sistema Único de Boleto Electrónico.

Esta limitación nos impidió corroborar en forma unívoca que los beneficiarios que conformaban la Base Global suministrada por Nación Servicios S.A. fueran 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 era necesario algún ajuste a los importes mensuales que conformaban la ejecución del Subcomponente 3.1, Subsidio a la Tarifa de Transporte Público Focalizado en Poblaciones Vulnerables, en el ejercicio anterior.



Con posterioridad a la fecha de emisión de dicho informe, tuvimos acceso a la información mencionada en el primer párrafo de este capítulo, que nos fue suministrada por la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte en forma conjunta con Nación Servicios S.A. y hemos podido reunir los demás elementos de juicio necesarios para resolver la limitación existente a la fecha de emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, sin que se requieran ajustes. Como resultado de esta resolución, nuestra opinión sobre los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 ya no contiene salvedades.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de abril de 2021

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)



Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

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

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

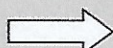


**PRESIDENCIA
DE LA NACIÓN**

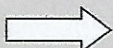
PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL
SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE ARGENTINA

PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1

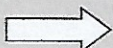
**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS
AL 31/12/2020**
(en dólares estadounidenses)



Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020



Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020



Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de Argentina
PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-1

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Período: 01/01/2020 hasta 31/12/2020

Expresado en dólares estadounidenses (*)

	Acumulado al 31/12/2019	Movimiento del Año 2020	Acumulado al 31/12/2020
Orígenes			
Préstamo BID	891.750.000,00	0,00	891.750.000,00
Total Préstamo B.I.D.	891.750.000,00	0,00	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
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00		0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	891.750.000,00	0,00	891.750.000,00
Usos de Fondos			
Fondos BID	891.478.939,51	93.554,13	891.572.493,64
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Aportes de las Provincias	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	891.478.939,51	93.554,13	891.572.493,64
Subtotal BID	271.060,49	-93.554,13	177.506,36
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
Subtotal Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	271.060,49	-93.554,13	177.506,36
Diferencia por conversión BID	0,00	-0,06	-0,06
Retenciones a Pagar	0,00	0,00	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	271.060,49	-93.554,19	177.506,30
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 (NOTA 3)	271.060,49	-93.554,19	177.506,30

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

Las notas 1 a 16 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 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
Por Apertura

Proyecto BID N° 4648/OC-AR-1
Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

PROYECTO/CONVENIO
Período de revisión:
Cifras en dólares estadounidenses - US\$ (*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del Ejercicio 2020		TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2020		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=ct+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	891.478.939,51	0,00	93.554,13	0,00	891.572.493,64	0,00	99,98%	177.506,36	0,00
1.4648.1.1	Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.200.000,00	0,00	438.199.999,99	0,00	0,00	0,00	438.199.999,99	0,00	100,00%	0,01	0,00
1.4648.2.1	Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.535.000,00	0,00	185.535.000,00	0,00	0,00	0,00	185.535.000,00	0,00	100,00%	0,00	0,00
1.4648.3.1	Accesibilidad al Transporte Público	267.800.000,00	0,00	267.679.999,99	0,00	0,00	0,00	267.679.999,99	0,00	99,96%	120.000,01	0,00
1.4648.5	Auditoría	215.000,00	0,00	63.939,53	0,00	93.554,13	0,00	157.493,66	0,00	73,25%	57.506,34	0,00
TOTAL		891.750.000,00	0,00	891.478.939,51	0,00	93.554,13	0,00	891.572.493,64	0,00		177.506,36	0,00
TOTAL BID + A. LOCAL		891.750.000,00	0,00%	891.478.939,51	0,00%	93.554,13	0,00%	891.572.493,64	0,00%		177.506,36	177.506,36
PARI PASSU		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%			100,00%	0,00%

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

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

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

Las notas 1 a 16 y 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 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.**



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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN 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).

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.

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 informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

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 2 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes Estados Financieros corresponden al tercer ejercicio del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1. Comprenden el periodo iniciado el 1° de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020.

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

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

La Información Complementaria incluida en los Anexos I a III, que acompaña a los Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre de 2020, se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos Estados Financieros, a saber:

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

- Anexo I - Estado de Solicitudes de Desembolso expresado en dólares estadounidenses
- Anexo II - Conciliación del Anticipo de Fondos expresada en dólares estadounidenses
- Anexo III - Conciliación de la Cuenta designada expresada en dólares estadounidenses

• **Base de Contabilidad Efectivo**

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

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Unidad Ejecutora 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".

• **Unidad Monetaria**

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

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

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

Cuentas bancarias en Moneda Local y en Dólares Estadounidenses

Los fondos son recibidos en la cuenta bancaria en dólares estadounidenses y se transfieren a la cuenta operativa en moneda nacional. El saldo al 31 de diciembre de 2020 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.

El Saldo disponible que al cierre se mantiene en la cuenta Designada en dólares fue valuado al tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina (BNA) vigente al día de cierre del ejercicio.

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BNA del día de acreditación.

Inversiones financiadas con Fuente BID

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta Designada en dólares estadounidenses a la cuenta Operativa en pesos, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales.

Préstamo BID

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

Diferencias de cambio

Se generan diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE (SALDOS A APLICAR)

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 y 2019 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
Secretaría de Asuntos Estratégicos
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

Cuenta/Saldos	2019	2020
	USD	USD
Caja de Ahorro en USD N° 672225/4 del BNA - BID	221.426,57	128.070,57
Cuenta Corriente en \$ N° 5563607 del BNA - BID	338,52	140,33
Cta. Crédito - Fondos en TGN	49.295,40	49.295,40
Total	271.060,49	177.506,30

Los tipos de cambio utilizados para la conversión al cierre del ejercicio fueron los siguientes:

Caja de Ahorro en USD: Tipo de Cambio comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2020 \$ 83,95 = USD 1.

Capital Adeudado BID: Tipo de Cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina vigente al 31 de diciembre de 2020 \$ 84,15 = USD 1.

(*) 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.

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 42,24 y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes.

Componentes	BID
1.1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	-
2.1. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	-
3.1. Accesibilidad al Transporte Público	-
5. Auditoría	42,24
Total	42,24

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

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

Saldo de Anticipos al 31/12/2019	Monto USD
	285.704,61
Anticipos justificados durante el ejercicio	108.156,01
Solicitud N° 13	66.821,15
Solicitud N° 14	41.334,86
Anticipos recibidos durante el ejercicio	-
-	-
Saldo de Anticipos al 31/12/2020	177.548,60

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

No contempla contrapartida local, ya que el Proyecto consiste en un programa íntegramente financiado con fondos BID de USD 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.

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2020 no se llevaron a cabo procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios.

NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

Los desembolsos efectuados por el Proyecto acumulados al 31 de diciembre de 2020 se integran tal cual se expone en el Estado de Inversiones Acumuladas.

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



Dirección de Programas y Proyectos Especiales con Enfoque Sectorial Amplio
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
Secretaría de Asuntos Estratégicos
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

Programa de apoyo a la equidad y efectividad del sistema de protección social de Argentina

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

En concordancia con la estructura del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la información presentada en el Estado de Inversiones Acumuladas corresponde a los gastos/inversiones realizados durante la ejecución del programa.

NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	Monto USD		
	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	891.572.493,64	0,00	891.572.493,64
Estado de Inversiones Acumuladas	891.572.493,64	0,00	891.572.493,64
Diferencia	0,00	0,00	0,00

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

Componentes	Monto USD		
	BID	Programa	Total
1.1. Empleabilidad de Beneficiarios de Programas de Protección Social	438.200.000,00	438.199.999,99	0,01
2.1. Continuidad Educativa de Jóvenes de Familias Vulnerables	185.535.000,00	185.535.000,00	-0,00
3.1. Accesibilidad al Transporte Público	267.680.000,00	267.679.999,99	0,01
5. Auditoría	157.451,42	157.493,66	-42,24
Total	891.572.451,42	891.572.493,64	-42,22

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 13 - CONTINGENCIAS

No han surgido durante la vigencia del Programa.

NOTA 14 - HECHOS SUBSECUENTES

No existen otros hechos u operaciones ocurridos entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros que puedan afectar significativamente la actividad del Programa al 31 de diciembre de 2020.

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

No hubo ajustes. No obstante, cabe mencionar que a partir del último trimestre de 2020, la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte coordinó una tarea conjunta con el equipo de Nación Servicios S.A., a los fines de suministrar la información que permitiera desagregar las liquidaciones mensuales de la Tarifa Social por jurisdicción por cantidad de usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) por beneficiario. Como resultado de esta tarea se dio por terminada la validación de los gastos correspondientes al Subcomponente 3.1 "Accesibilidad al Transporte Público" y los auditores externos del Programa pudieron levantar la salvedad por limitación en el alcance incluida en el Informe de los auditores sobre los estados financieros del ejercicio anterior.

NOTA 16 - IMPACTO DEL COVID-19

En virtud de la aparición del Coronavirus "COVID-19" en la República Popular China en enero de 2020 y su 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.

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

En virtud de lo anteriormente descripto, la Unidad Ejecutora adoptó las siguientes medidas, a los fines de continuar con sus actividades preservando la salud del personal:

El informe de fecha 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



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

PRESTAMO BID 4648/OC-AR-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

- 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.

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 30-4-2021
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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



**PRESIDENCIA
DE LA NACIÓN**

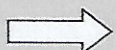
**PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL
SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL DE ARGENTINA**

PRÉSTAMO BID 4648/OC-AR-1

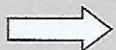
ESTADOS FINANCIEROS

**INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA
AL 31/12/2020**

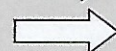
(en dólares estadounidenses)



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



Conciliación del Anticipo de Fondos al 31/12/2020 (Anexo II)



Conciliación de la Cuenta Designada al 31/12/2020 (Anexo III)

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de Argentina
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-1

ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Período: 01/01/2020 hasta 31/12/2020
 Expresado en dólares estadounidenses (*)

				BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO			891.750.000,00	0,00
2	Anticipos de Fondos (Constitución de F.R, Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)				
		BID	LOCAL		
			0,00		
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio			0,00	0,00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)				
		BID	LOCAL		
06/10/2020	Solicitud Nro. 13	66.821,15			
30/10/2020	Solicitud Nro. 14	41.334,86			
3	Total de Justificaciones			108.156,01	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.	0,00	0,00		
	Intereses	0,00	0,00		
5	Total Costos Financieros			0,00	0,00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)			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 Am

El informe de fecha 30-4-2021
 se extiende en documento aparte
 DELOITTE & Co. S.A.



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

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de Argentina
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-1

ANEXO II - CONCILIACIÓN ANTICIPO DE FONDOS

Período: 01/01/2020 al 31/12/2020
 Expresado en dólares estadounidenses (*)

I Anticipo de Fondos al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo de Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según OPS1	285.704,61	
B (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio anterior	14.644,14	
C (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	-0,02	
D Saldo de Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero		271.060,49
II Movimientos del Ejercicio:		
E Anticipos de Fondos (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 2)	0,00	
F (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3)	108.156,01	
G Total Movimientos del Ejercicio		-108.156,01
III Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio:		
H Saldo de Anticipo de Fondos al cierre según OPS1 (A+G-C)	177.548,60	
I (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Ver Nota 4)	42,24	
J (MENOS) Diferencia de conversión UEPEX	0,06	
K Saldo de Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero (ver Nota 3)		177.506,30

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.



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

El informe de fecha 30-4-2021
 se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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

Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social de Argentina
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-1

ANEXO III - CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA


Período: 01/01/2020 al 31/12/2020
Expresado en dólares estadounidenses (*)

<u>Año 2020</u>	
Cuenta N° 672225/4	
Banco depositario: Banco de la Nación Argentina	
Saldo Inicial	221.426,57
Mas:	
Desembolsos a cuenta designada BID	0,00
Total Ingresos año 2020	0,00
Menos:	
Transferencias de fondos a cuenta operativa	93.200,00
Gastos Bancarios	156,00
Total Egresos año 2020	93.356,00
Saldo Final al 31/12/20	128.070,57

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 30-4-2021
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

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 2020, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad y en el Subcomponentes Tarifa Social (Ministerio de Transporte), único Subcomponente activo durante el presente ejercicio.

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 2020 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Los importes relacionados con las desviaciones han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 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, 30 de abril de 2021

DELOITTE & Co. S.A.

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



Alejandra Palombo (Socio)

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

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 2020**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR	
HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	6
HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA	11

Abril 2021



A) ASPECTOS RELEVADOS

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1 correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 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 el Subcomponente Tarifa Social (Ministerio de Transporte), único Subcomponente activo durante el presente ejercicio, 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 12 de agosto de 2020, 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 el Subcomponente Tarifa Social (Ministerio de Transporte), surgieron los siguientes comentarios:

- En la UEP y en el Subcomponente se enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no se encuentren formalizados de manera escrita.



- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público" establecido mediante la Ley Nº 2027.
- La Unidad y el Subcomponente 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 del Subcomponente y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

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

La Unidad y el Subcomponente 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 el Subcomponente 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 el Subcomponente.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la UEP como en el Subcomponente 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 el Subcomponente.
- 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 el Subcomponente 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 al Subcomponente, según corresponda, mediante los distintos portales de transferencia de información de la Administración Pública Nacional. Es analizada y controlada desde el punto de vista de su aplicabilidad desde el momento de la recepción en el Subcomponente, como parte de sus propios procesos de control y/o monitoreo.

✓ SINTyS - Sistema de identificación Nacional Tributario y Social

La Resolución 2018-312-APN-CNCPS#PTE del 27/07/2018, en sus considerando establece que por medio del Decreto N° 292/2018 se instruyó a las máximas autoridades de todo el Sector Público Nacional a integrar, intercambiar y actualizar mensualmente la información obrante en sus bases de datos y se dispuso que todos los Organismos que tramiten, otorguen, liquiden y/o paguen programas sociales; pensiones no contributivas, becas, jubilaciones y pensiones, tarifas sociales, subsidios y/o cualquier otro beneficio o prestación cuya fuente de financiamiento provenga de aportes o de fondos del Estado Nacional o de Organismos internacionales, deberán previo a su otorgamiento, integrar e intercambiar la información de sus postulantes e integrar la información de los beneficiarios o titulares de derecho, todo ello a través de la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS).

Que la información objeto de intercambio son en mayor medida datos personales, que derivado del derecho fundamental a la intimidad reconocido constitucionalmente debe ser adecuadamente garantizado y resguardado por mecanismos de protección idóneos.

Que tal protección encuentra sustento en las disposiciones contenidas en la Ley de Protección de Datos Personales N° 25.326, su Decreto reglamentario N° 1558/2001 y demás normas complementarias.



Por lo antes mencionado en su Artículo 2º resuelve aprobar las "Normas y Guías para la Integración, Consulta y/o Intercambio de Información", coordinadas por la Dirección Nacional del SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN NACIONAL TRIBUTARIO Y SOCIAL (SINTyS), las cuales establecen las pautas de remisión de bases de datos y de resultados de intercambios e integración de información, a través de los servicios que la Dirección Nacional del Sistema de Identificación Nacional Tributario y Social (SINTyS) en lo referente al envío y recepción de archivos a través de Internet de manera segura.

✓ SUBE - Sistema Único de Boleto Electrónico

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

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

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

La Resolución Nº 1022/2006 de la ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL considera que los sistemas "Conexión Directa" y "Sistema Integrado de Transferencia, Almacenamiento y Control de Información" (SITACI) responden a los requerimientos tecnológicos establecidos por la Ley Nº 25.506, pudiendo garantizar un razonable grado de confiabilidad y confidencialidad.

Que la Disposición Nº 6/05 de la OFICINA NACIONAL DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN aprueba la "Política de Seguridad de la Información Modelo" tratando en su Capítulo 10 a la relacionada con el DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS, donde se establece la necesidad de fijar controles criptográficos en la transmisión de información fuera del ámbito del organismo.

Que por la Resolución SIGEN Nº 48/05 del 5 de mayo de 2005 y su modificatoria (693/2008) se aprueban las Normas de Control Interno para Tecnología de Información para el Sector Público Nacional, las que establecen que se debe garantizar el cumplimiento de las normas establecidas en cuanto al deber de disponer de una política de seguridad de la información.

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



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

- Sin perjuicio de lo mencionado, ver el hallazgo descrito en el capítulo B, apartado 4.

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 el Subcomponente 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 los hallazgos descritos en el capítulo B, apartados 1 a 3.

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 el Subcomponente 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 hallazgo descrito en el capítulo B, apartado 4.



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

HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA

B.1) Subcomponentes 1.1 y 2.1: Actividades de control - Resumen de los beneficiarios no elegibles

Hallazgo

A continuación, se resumen los hallazgos correspondientes a beneficiarios no elegibles para el Programa en su conjunto, que fueron incluidos en nuestro informe de control interno de fecha 12 de agosto de 2020:

	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 (a)	233.137	0,053%	0,026
Subcomponente Becas Progresar (b)	2.805.527	0,015%	0,315
TOTAL	3.038.664		0,341

(a) Se integran de la siguiente manera:

- **211.699 dólares** correspondientes a beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro" corroborados como fuera del rango de edad.

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.

- **21.438 dólares** correspondientes a beneficiarios del Programa "Hacemos Futuro" que cobraron el subsidio luego de fallecer.

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.



(b) Se integran de la siguiente manera:

- **2.509.410** dólares correspondientes a beneficiarios del Programa "**Becas Progresar**" corroborados como fuera del rango de edad.

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...*".

- **294.870** dólares correspondientes a beneficiarios duplicados en las bases "**Hacemos Futuro**" y "**Progresar**".

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

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

"b) INCOMPATIBILIDADES

El ingreso y la permanencia en el PROGRAMA Hacemos Futuro resulta incompatible para aquellas personas que:

- 5. Perciban alguna prestación social y/o empleo de naturaleza económica otorgada por el Estado Nacional y/o provincial.*
- 6. Perciban un subsidio no reintegrable de idéntica naturaleza otorgada por el Estado Nacional, Provincial Municipal o CABA."*

Ante la duplicidad de beneficiarios, se consideró el error de menor incidencia en la ejecución. De esta forma, para eliminar la duplicación se reconocieron como válidos los casos en la Base de Hacemos Futuro y se propuso su eliminación en la Base Progresar.

- **1.247 dólares** correspondientes a beneficiarios del Programa "**Becas Progresar**" que cobraron el subsidio luego de fallecer.

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.

Efecto

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

Recomendación

Si bien el total de beneficiarios no elegibles no fue considerado significativo 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 al 31 de diciembre de 2019, **habíamos recomendado** que fueran desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa.

Comentario de la Unidad:

La Unidad había comentado que: *"Se toma la observación y se procederá a su desafectación en el ejercicio 2020."*

*Asimismo, con respecto a la duplicación de casos en las Bases "Hacemos Futuro" y "Progresar", había manifestado que: "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."*

Estado de implementación

Durante el ejercicio 2020, la totalidad de los gastos no elegibles fueron desafectados del financiamiento del Programa y fueron reemplazados por nuevos pagos elegibles. Por lo tanto, consideramos la recomendación como **implementada**.

B.2) Subcomponente 3.1: Actividades de control sobre elegibilidad de beneficiarios del Programa "TARIFA SOCIAL"

Hallazgo

En nuestro informe de control interno de fecha 12 de agosto de 2020 comentamos que 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 había 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 habíamos validado las liquidaciones mensuales por empresa de transporte emitidas por la Secretaría de Transporte de cada jurisdicción;
- Que habíamos 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 S.A.;
- 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 contaba con información que permitiera corroborar en forma unívoca que los beneficiarios que conformaban la Base Global suministrada por Nación Servicios S.A. fueran 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 había generado 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.

Recomendación

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

Comentario de la Unidad:

Al respecto, la Unidad había manifestado lo siguiente: "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.

Estado de implementación

A partir del último trimestre de 2020, la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte coordinó una tarea conjunta con el equipo de Nación Servicios S.A., a los fines de suministrar la información que permitiera desagregar las liquidaciones mensuales de la Tarifa Social por jurisdicción por cantidad de usos de la tarjeta del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) por beneficiario.

La desagregación por beneficiario se integró a partir de su número de tarjeta encriptado, a los fines de respetar las políticas de confidencialidad.

De esta manera, los procedimientos de auditoría realizados fueron los siguientes:

- Para una muestra de liquidaciones mensuales de Tarifa Social, se conciliaron los montos pagados por jurisdicción con las planillas preparadas por el Ministerio de Transporte con el detalle de la cantidad de usos (CANT_TRX) liquidados y valor de tarifa subsidiada por cada uso correspondiente a cada empresa de transporte.
- Asimismo, para las muestras seleccionadas, Nación Servicios S.A. suministró, en calidad de confirmación solicitada por el Ministerio de Transporte y enviada directamente al auditor, las liquidaciones mensuales de cada jurisdicción desglosada por tarjeta SUBE, en base a un número de tarjeta encriptado. Nación Servicios S.A. no proveyó datos personales sobre los beneficiarios de tarjeta SUBE comprendidos en las liquidaciones.

Como resultado del análisis realizado, no surgieron hallazgos que formular y se dio por terminada la validación de los gastos correspondientes al Subcomponente 3.1 "Accesibilidad al Transporte Público". Consecuentemente, consideramos la recomendación como **implementada** y en el Informe de los auditores sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 se ha levantado la salvedad por limitación en el alcance incluida en el Informe de los auditores sobre los estados financieros del ejercicio anterior.



B.3) 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 12 de agosto de 2020 comentamos que Los subsidios pagados correspondientes a los beneficiarios no elegibles detectados en el ejercicio 2018, por un monto de 1.123.121 dólares, fueron desafectados de los gastos elegibles para el financiamiento del Programa durante el ejercicio 2019 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 sería desafectada en el presente ejercicio.

Estado de implementación

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2020, corroboramos que 1.093.198 dólares fueron desafectados del financiamiento del Programa y reemplazados por nuevos pagos elegibles. Por lo tanto, consideramos la recomendación como **implementada**.

HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA

B.4) Sistemas de información incluyendo el sistema contable y Supervisión y monitoreo de los controles

Hallazgo

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2019 habíamos observado que, si bien cada Subcomponente era 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 había 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.

Efecto

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

Recomendación

Habíamos recomendado que la Unidad Operativa del Ministerio de Hacienda llevara 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.

Estado de implementación

Durante el ejercicio 2020, la actividad del Programa se ha centrado especialmente en llevar a cabo las acciones necesarias para que la Unidad Operativa del Ministerio de Transporte coordine una tarea conjunta con el equipo de Nación Servicios S.A., a los fines de resolver la situación que había generado una salvedad por limitación en el alcance en el Informe de los auditores sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

A partir de la evidencia de una coordinación integral de la Unidad Operativa del Ministerio de Hacienda con el Subcomponente de Tarifa Social y de los resultados obtenidos, que permitieron salvar las limitaciones en la información producida por el Programa en lo referido a dicho Subcomponente, consideramos la recomendación como **implementada**.

