



## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

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

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

### **ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2021** *(en dólares estadounidenses)*

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señor Director General de la  
**Unidad Ejecutora del Programa del  
Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad  
del Sistema de Protección Social en Argentina  
Contrato de Préstamo BID N° 4648/OC-AR-2**  
CUIT N°: 30-70704639-9  
Domicilio legal: Esmeralda 130, Piso 6º  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

-----

### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano" (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 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 y los Anexos I, II y III.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 - correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 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-2 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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. Énfasis sobre 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-2 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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-2 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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, debido 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, 29 de abril de 2022

**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](http://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**  
**PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

Cifras expresadas en dólares estadounidenses (\*)

	Acumulado al 31/12/2020	Movimiento del Año 2021	Acumulado al 31/12/2021
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>			
Desembolso N° 1	200.000,00	0,00	200.000,00
Desembolso N° 4	550.000,00	0,00	550.000,00
Desembolso N° 7 (Nota 5)	0,00	180.050,50	180.050,50
Desembolso N° 12 (Nota 5)		157.654,00	157.654,00
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>750.000,00</b>	<b>337.704,50</b>	<b>1.087.704,50</b>
<b>Otras deudas</b>			
Deudas impositivas	522,07	8.059,92	8.582,00
<b>Total Otras Deudas</b>	<b>522,07</b>	<b>8.059,92</b>	<b>8.582,00</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Otros Aportes</b>			
Otro aportes	0,00	0,00	0,00
<b>Total Otros Aportes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>750.522,07</b>	<b>345.764,42</b>	<b>1.096.286,50</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
<b>Fondos BID</b>			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	368.281,10	700.717,73	1.068.998,83
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>368.281,10</b>	<b>700.717,73</b>	<b>1.068.998,83</b>
<b>Créditos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	0,00
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>368.281,10</b>	<b>700.717,73</b>	<b>1.068.998,83</b>
<b>Subtotal BID</b>	<b>382.240,97</b>	<b>-354.953,31</b>	<b>27.287,66</b>
<b>Subtotal Aporte Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>382.240,97</b>	<b>-354.953,31</b>	<b>27.287,66</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	382.240,97	-354.953,31	27.287,66
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 3)</b>	<b>382.240,97</b>	<b>-354.953,31</b>	<b>27.287,66</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

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

El informe de fecha 29-04-2022  
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 50 00

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN ARGENTINA  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES  
Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021  
Cifras expresadas en dólares estadounidenses (\*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.46484	Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	368.281,10	0,00	700.717,73	0,00	1.068.998,83	0,00	53,45%	931.001,17	0,00
1.46484.1	Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	368.281,10	0,00	700.717,73	0,00	1.068.998,83	0,00	53,45%	931.001,17	0,00
	TOTAL	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	368.281,10	0,00	700.717,73	0,00	1.068.998,83	0,00		931.001,17	0,00
	TOTAL BID + A. LOCAL	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	368.281,10	368.281,10	700.717,73	700.717,73	1.068.998,83	1.068.998,83		931.001,17	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%

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

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

(\*\*\*) 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.

El informe de fecha 19-04-2022  
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.  
Tº 166 - Fº 24



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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

**NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

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

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

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

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

El MH tendrá a su cargo la ejecución administrativa y financiera de los subcomponentes 1.1, 2.1 y 3.1, quien se encargará de la centralización de solicitudes de fondos y la rendición de las transferencias de ingreso. La ejecución operativa de estos subcomponentes será realizada de manera independiente por el Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Educación y Ministerio de Transporte, respectivamente, en el marco de sus propias reglas de operación y mecanismos de ejecución.

Los subcomponentes 1.2, 2.2 y 3.2, así como el Componente 4, serán ejecutados por el Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Educación, Ministerio de Transporte y el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS), respectivamente, quienes serán responsables de manera independiente de su gestión técnica, operativa, administrativa y financiera.

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

Componente 1. Empleabilidad de beneficiarios de programas de protección social. Este componente se propone promover de manera progresiva la autonomía económica de personas en riesgo o situación de vulnerabilidad social y sin empleo formal, a través de la promoción de su progresión escolar y terminalidad educativa y de su formación integral (competencias técnicas y socioemocionales).

El informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

Subcomponente 1.2

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

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

**NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los presentes Estados Financieros corresponden al Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, financiado por el préstamo BID N° 4648/OC-AR-2. Comprenden el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sin embargo, pueden ser publicados.

Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

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

La Información Complementaria incluida en los Anexos I a III, que acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2021, se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos Estados Financieros, a saber:

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS



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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

- 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 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 Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social sobre la base contable de efectivo.

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


• **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.

Los fondos son recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional que funciona como cuenta operativa del proyecto. Los gastos realizados en pesos que se incluyen en las solicitudes presentadas al BID son convertidos al tipo de cambio de la pesificación, que consiste en valorar cada gasto al tipo de cambio utilizado para convertir los desembolsos a pesos, aplicando el criterio primero entrada y primero salido.

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:

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

**Caja y bancos en moneda local:** corresponden a los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2021 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

**Caja y bancos en dólares estadounidenses:**

Por estar nominados en la moneda de reporte no requirieron de conversión alguna.

**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

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

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

**Préstamo BID:**

Corresponde al capital adeudado al BID. Por estar nominado en la moneda de reporte no requirió de conversión alguna. Deudas impositivas integran el mismo rubro.

**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**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 y 2020 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	MONTO EN USD	
	2021	2020
Caja de ahorro BNA - USD 669208/ 7	4.156,50	172.608,00
Cuenta corriente BNA - \$ 555903/ 6	23.131,16	209.632,97
<b>Total</b>	<b>27.287,66</b>	<b>382.240,97</b>

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS



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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 167.034,58 y está representado por los siguientes gastos no incluidos en solicitudes:

COMPONENTE	BID	LOCAL	TOTAL
Componente 1 Subcomponente 1.2	167.034,58	0,00	167.034,58
<b>Total</b>	<b>167.034,58</b>	<b>0,00</b>	<b>167.034,58</b>

**NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

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

	MONTO USD	
Saldo de Anticipos al Comienzo del Ejercicio		587.099,58
Anticipos Justificados Durante el Ejercicio		(739.063,83)
Justificación de Gastos N° 5	(439.141,20)	
Justificación de Gastos N° 6	(86.908,86)	
Justificación de Gastos N° 8	(184.800,44)	
Justificación de Gastos N° 9	(28.213,33)	
Anticipos Recibidos Durante el Ejercicio		337.704,50
Anticipo de Fondos N° 7	180.050,50	
Anticipo de Fondos N° 12	157.654,00	
Saldo de Anticipos al Cierre del Ejercicio		185.740,25

**NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Este préstamo no contiene fondos de contrapartida local.

**NOTA 7 - AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES**

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

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

**NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

MÉTODO DE CONTRATACIÓN	PROCESOS	MONTO USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	2	153.426,64
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>153.426,64</b>

**NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Componente 1, Subcomponente 2, por lo cual, los desembolsos efectuados por el Programa acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran tal cual se exponen en el Estado de Inversiones Acumuladas.

**NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Los gastos realizados durante la ejecución del programa se encuentran informados a nivel de componente en el Estado de Inversiones Acumuladas, tal como se describe en la Nota 9.

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

Al 31/12/2021, 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 EN USD		
	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	1.068.998,83	0,00	1.068.998,83
Estado de Inversiones Acumuladas	1.068.998,83	0,00	1.068.998,83
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS



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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

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

COMPONENTES	MONTO EN USD		
	BID	PROGRAMA	TOTAL
Subcomponente 1.2 Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	901.964,25	1.068.998,83	(167.034,58)
<b>TOTAL</b>	<b>901.964,25</b>	<b>1.068.998,83</b>	<b>(167.034,58)</b>

La diferencia corresponde a los gastos pendientes de justificación al BID al cierre del ejercicio, según se menciona en la Nota 4.

**NOTA 13 - CONTINGENCIAS**

No han surgido durante la vigencia del Programa.

**NOTA 14 - EVENTOS 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 2021.

**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 este tipo de ajustes.

**NOTA 16 - CAPITAL ADEUDADO AL BID**

El capital adeudado al BID al 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de USD 1.087.704,50.

El detalle de capital adeudado en dólares estadounidenses al cierre del ejercicio coincide con lo informado por el OPS1, reporte financiero obtenido de la página del BID que muestra los fondos desembolsados por el Programa.

El Informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

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

**PRÉSTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero 2021 y el 31 de diciembre 2021

**NOTA 17 - IMPACTO DEL COVID**

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado "Coronavirus" (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el "Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio" (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO.

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

Durante la vigencia del DISPO se mantiene la declaración de "esenciales" a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

En virtud de lo anteriormente descripto, la Unidad Ejecutora ha adoptado las siguientes medidas, a los fines de continuar con sus actividades preservando la salud del personal: Trabajo home-office de los consultores de la Dirección y de las áreas sustantivas del MDS vinculados con el préstamo, replanificación de los procesos vigentes en función a las limitaciones existentes, suspensión de las actividades de capacitación y aquellas vinculadas a las gestiones de seguimiento en las diversas jurisdicciones, adquisición de equipamiento informático para el personal debido a la nueva modalidad de trabajo, en proceso de re funcionalización de los espacios de trabajo.

Asimismo, corresponde destacar que la ejecución del presente préstamo se vio aplazada durante los primeros meses del 2020 en función de la redefinición que se realizó junto con el Banco Interamericano de Desarrollo. De la misma manera se han replanificado las actividades a fin de lograr cumplir las metas planteadas reformuladas según el contexto sanitario.

El informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS



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

**ANEXO I - ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2021 y el 31 de Diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (\*)

				BID	LOCAL
1	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>			<b>750.000,00</b>	<b>0,00</b>
2	<b>Anticipos de Fondos ( Constitución de F.R., Anticipo de Fondos y Resposiciones de Fondos por el monto desembolsado)</b>				
		BID	LOCAL		
	04/06/2021	Solicitud de Desembolso Nro. 7 (Nota 5)	180.050,50		
	08/11/2021	Solicitud de Desembolso Nro. 12 (Nota 5)	157.654,00	0,00	
2	<b>Total Anticipos de Fondos del Ejercicio</b>			<b>337.704,50</b>	<b>0,00</b>
3	<b>Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)</b>				
		BID	LOCAL		
	21/5/2021	Justificación Nro. 5	439.141,20		
	28/5/2021	Justificación Nro. 6	86.908,86		
	30/7/2021	Justificación Nro. 8	184.800,44		
	26/8/2021	Justificación Nro. 9	28.213,33	0,00	
3	<b>Total de Justificaciones</b>			<b>739.063,83</b>	<b>0,00</b>
4	<b>Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos hechos y desembolsos Directos)</b>				
		BID	LOCAL		
		0,00	0,00		
4	<b>Total otros desembolsos</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Costos Financieros Capitalizados</b>				
		BID	LOCAL		
	F.I.V.				
	Intereses	0,00	0,00		
5	<b>Total Costos Financieros</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	<b>TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)</b>			<b>1.087.704,50</b>	<b>0,00</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 29-04-2022  
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.  
Tº 166 - Fº 24

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

**PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN  
ARGENTINA  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**ANEXO II - CONCILIACIÓN ANTICIPO DE FONDOS**

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2021 y el 31 de Diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (\*)

<b>I Fondo de Fondos al Inicio del Ejercicio:</b>			
A	Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero	381.718,90	
B	(MAS) Gastos pendientes de justificación al BID del ejercicio anterior	205.380,68	
C	Saldo del Anticipo de Fondos según OPS1 al cierre del ejercicio anterior		587.099,58
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>			
D	Anticipos de Fondos (Ver orígenes de fondos BID)	337.704,50	
E	(MENOS) Justificaciones de Anticipos.	739.063,83	
F	Total Movimientos del Ejercicio		-401.359,33
<b>III Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio:</b>			
G	Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según OPS1	185.740,25	
H	(MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Nota 4)	167.034,58	
I	(MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:	0,00	
J	Saldo del Anticipo de Fondos al cierre según Estado Financiero		18.705,67

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 29-04-2022  
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

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS



**PROGRAMA DE APOYO A LA EQUIDAD Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE PROTECCIÓN  
SOCIAL EN ARGENTINA  
PRESTAMO BID N° 4648/OC-AR-2**

**ANEXO III - CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA**

Correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2021 y el 31 de Diciembre de 2021  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses) (\*)

<u>Año 2021</u>	
<b>Caja de Ahorros en dólares 669208/7</b>	
<b>Banco depositario: Banco de la Nación Argentina</b>	
<b>Saldo Inicial</b>	<b>172.608,00</b>
<b>Mas:</b>	
Desembolsos a cuenta designada BID	337.704,50
<b>Total Ingresos año 2021</b>	<b>337.704,50</b>
<b>Menos:</b>	
Gastos Bancarios	156,00
Transferencias a cuenta Operativa del Programa	506.000,00
<b>Total Egresos año 2021</b>	<b>506.156,00</b>
<b>Saldo Final según Extracto Bancario al 31/12/2021</b>	<b>4.143,50</b>
Gastos bancarios pendientes de registración contable	13,00
<b>Saldo Final según Contabilidad al 31/12/2021</b>	<b>4.156,50</b>

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

El informe de fecha 29-04-2022  
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.

IF-2022-42064312-APN-DGPEYCI#MDS

## **CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**



## MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

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

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano", ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) que funciona en el ámbito de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional (DGPEYCI) del Ministerio de Desarrollo Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina, en lo referente al Subcomponente 1.2, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Subcomponente 1.2 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Los importes relacionados con las desviaciones de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4648/OC-AR-2 y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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, 29 de abril de 2022

**DELOITTE & Co. S.A.**  
(Registro de Soc. Com. C.P.C.E. -  
C.A.B.A. - Tomo 1, Folio 3)



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

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

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



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

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

**INFORME DE CONTROL INTERNO  
EJERCICIO 2021**

**ÍNDICE**

<b>A) ASPECTOS RELEVADOS</b>	<b>1</b>
<b>B) HALLAZGO CON CRITICIDAD ALTA</b>	<b>3</b>
<b>C) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA</b>	<b>5</b>
<b>D) ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>6</b>

**Abril 2022**

## **A) ASPECTOS RELEVADOS**

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Equidad y Efectividad del Sistema de Protección Social en Argentina - Subcomponente 1.2 "Gestión de la Información de Programas de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano" correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, 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-2, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP" o la "Unidad"), con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación, que comprendió asimismo el seguimiento de las observaciones incluidas en nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 30 de abril 2021, 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 del control interno antes mencionados:

### **1) Ambiente de Control:**

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

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

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

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

- En la UEP no se obtuvo la evidencia formal de un código de ética, no obstante, los colaboradores mantienen un comportamiento integral y respetan ciertos códigos éticos de conducta.
- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público" establecido mediante la Ley N° 2027.
- La Unidad posee un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.





- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Unidad Ejecutora y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

## **2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:**

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

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

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

## **3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:**

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

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

- La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.
- La UEP cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros.
- La UEP cuenta con un Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto N° 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto N° 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional".



#### **4) Actividades de control:**

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

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

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

#### **5) Supervisión y monitoreo de los controles:**

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

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

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta.

### **B) HALLAZGO CON CRITICIDAD ALTA**

#### **Componente 4: Actividades de control - Implementación de un Manual de Procedimientos**

##### **Hallazgo**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, hemos observado que la Unidad Ejecutora carece de manuales de procedimientos que contengan información ampliada y actualizada, y detallen la interacción de las distintas áreas, incluyendo tareas, plazos para su cumplimiento, responsabilidades, reportes internos y controles.

##### **Efecto**

La falta de actualización de los manuales de procedimientos pudo haber generado información que no reflejara la realidad o que hubiera requerido la incorporación de elementos que resultaran sustanciales para la definición de funciones, actividades o procesos críticos, y obstaculizaran el logro de los objetivos de la Unidad.





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

### **Recomendación**

En relación a las actividades de control, sugerimos establecer y ejecutar políticas y procedimientos que ayuden a obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos, resultando relevantes en este punto los manuales de procedimientos y el diseño de los circuitos de procesos relevantes para la generación de la información del Programa.

Recomendamos poner énfasis en los siguientes puntos:

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

### **Comentarios del Ejecutor:**

*En función del trabajo realizado por la consultoría contratada oportunamente, se obtuvo como producto final un Manual de Procedimientos para el funcionamiento de las distintas áreas. Durante el proceso de implementación y puesta en práctica de dicho documento, se detectó la necesidad de realizar adecuaciones a los procesos establecidos.*

*Así, en la actualidad, la DGPEYCI se encuentra en proceso de revisión del Manual de Procedimientos obtenido, en aras de ajustar los distintos procesos y así contar con un documento que refleje de manera detallada, ordenada, sistemática e integral todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones vigentes.*

*Sin perjuicio de lo expuesto se aclara que el Programa cuenta con un ROP actualizado que contempla el marco en el cual se ejecutan los procesos, herramienta aprobada por NO Objeción del Banco.*

### **Estado de implementación**

En nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2021, comentamos que del relevamiento realizado surgía el mismo hallazgo. Por lo tanto, consideramos la recomendación incluida en nuestro informe del ejercicio anterior como **no implementada**.



## **C) HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**

### **Componente 4: Actividades de Control - Registración contable**

#### **Hallazgo**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, hemos detectado en la información suministrada por la UEP referente a los saldos contables al 31 de diciembre de 2021, que no se encontraba registrada la comisión por mantenimiento de cuenta de la Caja de Ahorros en dólares 669208/7 debitada en el extracto bancario con fecha 30 de diciembre de 2021 por USD 13.

#### **Efecto**

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

#### **Recomendación**

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

#### **Comentarios del Ejecutor:**

*Respecto a esta observación debemos aclarar que los gastos bancarios sólo pueden ser registrados contablemente una vez que accedemos a la información de la entidad bancaria a través de los extractos bancarios.*

*Por otro lado, estamos sujetos a normativas del Banco de la Nación Argentina en cuanto a los tiempos para el suministro de esta información, por lo que sólo disponemos de dichos documentos una vez cerrado el mes correspondiente.*

*A su vez, con fecha 31/12/2021 se produce el cierre del ejercicio de la Cuenta de Inversión, por lo que operativamente los sistemas de registración contable también se cierran en esa fecha resultando imposible su modificación posterior debido al impacto presupuestario que tendría esa modificación.*

*Por último, y en función de todos estos motivos señalados, debemos concluir que no nos es posible contabilizar los gastos bancarios antes del 31/12/2021.*



**D) ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Con excepción de la recomendación comentada en el hallazgo descrito en el capítulo B, no quedan recomendaciones no implementadas de ejercicios anteriores.

