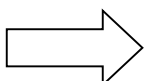


# **PRÉSTAMO BID N° 4303/OC-AR**

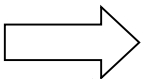
## **Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**ESTADOS FINANCIEROS N° 2 POR EL EJERCICIO  
INICIADO EL 01 DE ENERO DE 2020 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

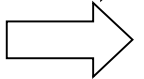
**EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES**



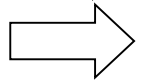
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2020



ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2020



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA AL 31/12/2020



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL 31/12/2020

**GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4303/OC-AR**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**(Expresado en USD)**  
**Período finalizado el 31 de diciembre de 2020**

	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
<i>Acumulado al comienzo del período</i>	64.658.000,78	18.157.878,42	0,00	82.815.879,20
<i>Durante el período</i>				
Desembolsos BID	23.427.000,00	0,00	0,00	23.427.000,00
Aportes del G.C.B.A.	0,00	3.136.859,73	0,00	3.136.859,73
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>88.085.000,78</b>	<b>21.294.738,15</b>	<b>0,00</b>	<b>109.379.738,93</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	<b>68.933.903,49</b>	<b>17.749.600,67</b>	<b>0,00</b>	<b>86.683.504,16</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	51.440.773,02	920.558,55	0,00	52.361.331,57
1.2. Infraestructura Urbana	11.860.242,21	0,00	0,00	11.860.242,21
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	4.808.138,32	16.829.042,12	0,00	21.637.180,44
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	824.749,94	0,00	0,00	824.749,94
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>15.718.029,45</b>	<b>3.439.133,70</b>	<b>0,00</b>	<b>19.157.163,15</b>
2.1. Innovación Educativa	15.207.962,85	3.439.133,70	0,00	18.647.096,55
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	356.390,51	0,00	0,00	356.390,51
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	153.676,09	0,00	0,00	153.676,09
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>16.279,70</b>	<b>106.003,78</b>	<b>0,00</b>	<b>122.283,48</b>
Comisiones Bancarias y Auditoría del Programa	16.279,70	106.003,78	0,00	122.283,48
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>84.668.212,64</b>	<b>21.294.738,15</b>	<b>0,00</b>	<b>105.962.950,79</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>3.416.788,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.416.788,14</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4303/OC-AR**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
Período finalizado el 31 de diciembre de 2020  
**(Expresado en USD)**

Concepto	Presupuesto Vigente			Al cierre del ejercicio 2019			Movimientos durante el ejercicio 2020			Al cierre del ejercicio 2020			% de avance	Saldo disponible		
	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total	Fuente		Total		Fuente		Total
	BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA		BID	GCBA			BID	GCBA	
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00	17.500.000,00	87.000.000,00	56.224.397,80	14.641.082,85	69.865.480,65	13.709.505,69	3.108.517,82	16.818.023,51	68.933.903,49	17.749.600,67	86.683.504,16	99,64%	566.096,51	-249.600,67	316.495,84
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00	45.059.161,31	892.089,64	45.951.250,95	6.381.611,71	28.468,91	6.410.080,62	51.440.773,02	920.558,55	52.361.331,57	81,81%	5.599.226,98	8.079.441,45	11.638.668,43
1.2. Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00	7.962.294,61	0,00	7.962.294,61	3.897.947,60	0,00	3.897.947,60	11.860.242,21	0,00	11.860.242,21	81,79%	-3.360.242,21	6.000.000,00	2.639.757,79
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00	1.631.709,63	13.748.993,21	15.380.702,84	3.176.428,69	3.080.048,91	6.256.477,60	4.808.138,32	16.829.042,12	21.637.180,44	309,10%	191.861,68	-14.829.042,12	-14.637.180,44
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00	571.232,25	0,00	571.232,25	253.517,69	0,00	253.517,69	824.749,94	0,00	824.749,94	54,98%	175.250,06	500.000,00	675.250,06
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28.000.000,00	7.000.000,00	35.000.000,00	1.662.149,43	3.439.133,70	5.101.283,13	14.055.880,02	0,00	14.055.880,02	15.718.029,45	3.439.133,70	19.157.163,15	54,73%	12.281.970,55	3.560.866,30	15.842.836,85
2.1. Innovación Educativa	26.000.000,00	6.700.000,00	32.700.000,00	1.358.837,55	3.439.133,70	4.797.971,25	13.849.125,30	0,00	13.849.125,30	15.207.962,85	3.439.133,70	18.647.096,55	57,02%	10.792.037,15	3.260.866,30	14.052.903,45
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00	190.459,90	0,00	190.459,90	165.930,61	0,00	165.930,61	356.390,51	0,00	356.390,51	29,70%	743.609,49	100.000,00	843.609,49
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00	112.851,98	0,00	112.851,98	40.824,11	0,00	40.824,11	153.676,09	0,00	153.676,09	13,97%	746.323,91	200.000,00	946.323,91
Administración y Auditoría	2.500.000,00	500.000,00	3.000.000,00	0,00	77.661,87	77.661,87	16.279,70	28.341,91	44.621,61	16.279,70	106.003,78	122.283,48	4,08%	2.483.720,30	393.996,22	2.877.716,52
Comisiones Bancarias	2.500.000,00	500.000,00	3.000.000,00	0,00	77.661,87	77.661,87	16.279,70	28.341,91	44.621,61	16.279,70	106.003,78	122.283,48	4,08%	2.483.720,30	393.996,22	2.877.716,52
TOTAL	100.000.000,00	25.000.000,00	125.000.000,00	56.886.547,23	18.157.876,42	75.044.425,65	27.781.665,41	3.136.859,73	30.918.525,14	84.668.212,64	21.294.738,15	105.962.950,79	84,77%	15.331.787,36	3.705.261,85	19.037.049,21

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

**1. Descripción del Programa**

El Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante el “Programa”) se encuadra en la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) N° AR-O0005, la cual presenta una primera operación individual por un monto de USD 100.000.000 sobre un total de USD 250.000.000, para complementar las acciones que el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “GCABA”) viene llevando a cabo tendientes a la integración socioeducativa del conjunto de la población de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (en adelante “CABA”). En este primer tramo se realizan inversiones en infraestructura social y educativa y equipamiento en el Barrio 31 (en adelante “B31”).

El objetivo multisectorial de la CCLIP es fortalecer la equidad e integración social y urbana de la CABA, a través del mejoramiento de las condiciones de vida del B31 y de la calidad educativa de la CABA.

Los objetivos del Programa son contribuir a: (i) la integración del B31 proveyendo infraestructura urbana, equipamientos sociales de calidad, y mejorando las condiciones de habitabilidad de las viviendas y comercios y; (ii) la mejora de la calidad y equidad educativa de la CABA ampliando el acceso a nuevas herramientas educativas y fortaleciendo sistemas de gestión y evaluación.

Según lo acordado, la CABA inició la ejecución del Programa con recursos propios bajo normas y procedimientos elegibles para el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante “BID”).

A fin de llevar a cabo la ejecución del Programa, la CABA y el BID firmaron el Contrato de Préstamo BID N° 4303/OC-AR el 31 de agosto de 2018 (en adelante el “Préstamo”).

- **Contratos Modificatorios**

El 3 de diciembre de 2019 se suscribió el Contrato Modificatorio N° 1 entre la CABA y el BID.

Algunos de los aspectos más relevantes se detallan a continuación:

- Modificación del párrafo 2.05 del Anexo Único, relativo al *Subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios*, el cual se encuentra actualizado en la descripción de componentes realizada en la nota 9. *Componentes del Proyecto* del presente informe.
- Modificación de la Sección III del Anexo Único, respecto al “*Plan de Financiamiento*”, el cual queda definido de acuerdo al siguiente cuadro:

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

*Costo y Financiamiento (en USD)*

Categorías de Inversión	Banco	Aporte Local	Total
1. Integración Urbana del B31	69.500.000,00	17.500.000,00	87.000.000,00
1.1. Nuevo Polo Educativo	55.000.000,00	9.000.000,00	64.000.000,00
1.2 Infraestructura Urbana	8.500.000,00	6.000.000,00	14.500.000,00
1.3 Mejoramiento de Viviendas y Comercios	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
1.4 Fortalecimiento institucional de la SECISYU	1.000.000,00	500.000,00	1.500.000,00
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28.000.000,00	7.000.000,00	35.000.000,00
2.1 Innovación educativa	26.000.000,00	6.700.000,00	32.700.000,00
2.2 Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00
2.3 Fortalecimiento Institucional del ME	900.000,00	200.000,00	1.100.000,00
Administración y Auditoría	2.500.000,00	500.000,00	3.000.000,00
<b>Total</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>125.000.000,00</b>

• **Convenios Interinstitucionales**

En el marco del Componente 2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA se celebró la Adenda N° 4 al convenio preexistente entre el Ministerio de Educación de la CABA (en adelante “ME”) en el marco del “Plan Integral de Educación Digital” con la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (en adelante “UNOPS”), para la adquisición de equipamiento informático requerido para la consecución de los objetivos del Subcomponente 2.1 – Innovación Educativa. Las adquisiciones que se llevaron a cabo bajo esta adenda fueron financiadas con fondos del Préstamo y reciben el beneficio de la franquicia diplomática de la UNOPS.

**2. Principales Políticas Contables**

▪ **Base de Contabilidad Efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (en adelante “NICSP”), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja - Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

▪ **Unidad Monetaria**

Las transacciones se registran en moneda local. Para la conversión a la moneda del financiamiento (USD) se utiliza el método de “primero entrado - primero salido” (FIFO, por sus siglas en inglés) aplicando para los gastos e inversiones realizados en pesos idéntico tipo de cambio que el utilizado para convertir (pesificar) los desembolsos recibidos, hasta agotar su saldo.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

Cabe destacar que, para aquellos gastos financiados mediante aporte local se utiliza el tipo de cambio correspondiente al primer día hábil del mes de pago.

**3. Efectivo Disponible**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 se encuentra depositado en las cuentas bancarias del Programa que se detallan a continuación:

Cuentas	2019	2020
Cuenta especial en dólares N° 9338/1	USD 8.161.735,71	USD 2.200.000,00
Cuenta Única del Tesoro (CUT)	-USD 390.282,16	USD 1.216.788,14
<b>TOTAL</b>	<b>USD 7.771.453,55</b>	<b>USD 3.416.788,14</b>

**4. Anticipos Pendientes de Justificar**

Al 31 de diciembre del 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 527.632,37, y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar:

COMPONENTE	FF22 USD	FF11 USD
Subcomponente 1.2 - Infraestructura Urbana	246.346,17	0,00
Subcomponente 1.3 - Mejoramiento de viviendas y comercios	200.841,58	0,00
Subcomponente 2.1 - Innovación Educativa	33.188,78	0,00
Subcomponente 2.2 - Plataforma de Evaluación	40.047,65	0,00
Administración y Auditoría del Programa	3.340,95	3.867,24
<b>TOTAL</b>	<b>523.765,13</b>	<b>3.867,24</b>

No existen gastos no elegibles al Programa.

**5. Anticipos y justificación**

Concepto	2020
▪ Anticipos de gastos justificados durante el periodo	USD 29.751.206,73
▪ Anticipos recibidos	USD 23.427.000,00

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

Solicitud	Concepto	Fecha	Total Desembolsado en USD	Total Justificado en USD
	<b>Saldo Anticipos Recibidos y Justificados</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>64.658.000,78</b>	<b>54.393.240,81</b>
10	Justificación	27/1/2020		4.765.696,78
11	Justificación	17/2/2020		3.568.031,38
12	Anticipo	9/3/2020	20.227.000,00	
12(a)	Justificación	2/9/2020		7.351.174,75
13	Justificación	23/10/2020		4.853.391,67
14	Justificación	14/12/2020		9.212.912,14
15	Anticipo	14/12/2020	3.200.000,00	
<b>Totales</b>			<b>88.085.000,78</b>	<b>84.144.447,53</b>
<b>Diferencia entre desembolsado y justificado</b>			<b>3.940.553,25</b>	

**6. Fondos de Contrapartida Local**

El GCABA se comprometió a aportar la suma de USD 25.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2020, el GCABA ha aportado la suma de USD 21.294.738,15 equivalente al 85,18% del total comprometido.

Concepto	Aporte Local comprometido	Aporte Local ejecutado al 31/12/2020
<b>1. Integración Urbana del Barrio 31</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>17.749.600,67</b>
1.1. Nuevo Polo Educativo	9.000.000,00	920.558,55
1.2. Infraestructura Urbana	6.000.000,00	0,00
1.3. Mejoramiento de viviendas y comercios	2.000.000,00	16.829.042,12
1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU	500.000,00	0,00
<b>2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>3.439.133,70</b>
2.1. Innovación Educativa	6.700.000,00	3.439.133,70
2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades	100.000,00	0,00
2.3. Fortalecimiento Institucional del ME	200.000,00	0,00
<b>Administración y Auditoría</b>	<b>500.000,00</b>	<b>106.003,78</b>
Comisiones Bancarias	500.000,00	106.003,78
<b>TOTAL</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>21.294.738,15</b>

**7. Ajuste de Períodos Anteriores: N/A**

**8. Adquisiciones de Bienes y Servicios:**

Durante el ejercicio 2020 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios por el componente 2:

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

<b>Método de Contratación</b>	<b>Procesos</b>	<b>Monto USD</b>
Licitación Pública Internacional	3	13,802.851,60
Comparación de Precios	1	52.327,50
Selección Basada en la Calificación del Consultor	1	79.918
Consultoría Individual	35	196.945,02

Cabe destacar que en el marco del componente 1 durante el año 2020 no se firmaron nuevos contratos, en tanto que, bajo la categoría de inversión: *administración y auditoría del Programa* se contrató a la firma Becher y Asociados S.R.L para la ejecución de los servicios de consultoría correspondientes a la Auditoría Externa y Financiera del Programa por el ejercicio irregular 2018-2019 y el ejercicio 2020.

## **9. Componentes del Proyecto**

### **Componente 1. Integración Urbana del B31**

El componente tiene por objetivo apoyar los procesos de mejoramiento de las condiciones de vida e integración urbana del B31 mediante el desarrollo de la infraestructura urbana, el equipamiento social y actividades de desarrollo comunitario a través de estrategias participativas.

El responsable técnico de este componente es la Secretaría de Integración Social y Urbana (en adelante "SECISYU"). El componente está organizado en cuatro subcomponentes:

#### **Subcomponente 1.1. Nuevo Polo Educativo**

El objetivo de este subcomponente fue aumentar y facilitar el acceso a la educación para los niños y adultos del B31 y crear un nuevo foco de actividad, atrayendo a personas de otros sectores de la CABA para generar un efecto integrador con el entorno urbano. Se financió un Polo Educativo de aproximadamente 30.000 m2 en el B31 incluyendo: (i) tres escuelas para aproximadamente 1.100 alumnos de nivel inicial (hasta 5 años), primario (6 a 12 años) y adultos; y (ii) una sede para el ME que consolida sus actividades y funcionarios en un edificio para generar un sistema de gestión educativa más eficiente.

#### **EJECUCIÓN:**

Las obras planificadas dentro de este componente fueron finalizadas con anterioridad al ejercicio 2020.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB



**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

**Subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana**

Este subcomponente tiene por objetivo contribuir a la habitabilidad del B31 a través del desarrollo de infraestructura urbana resiliente al cambio climático. Financia: (i) la construcción de un acueducto de aproximadamente 2,8 km para conectar la red formal de agua de la CABA con el sistema de distribución de agua potable al interior del B31; y (ii) la formulación de proyectos ejecutivos y la ejecución de obras para el desarrollo de aproximadamente 19.500 m<sup>2</sup> de espacios públicos y verdes en el entorno del Polo Educativo para proveer lugares de encuentro y recreación de calidad para los residentes del B31, que a su vez contribuyan a aumentar la permeabilidad y controlar la temperatura del sector.

(i) Construcción de Acueducto: fueron gastos elegibles el diseño y construcción de un acueducto para conectar la red formal de agua de la CABA con el sistema de distribución de agua potable en el interior del B31.

(ii) Formulación y ejecución de proyectos para el desarrollo de espacios públicos en el entorno del Polo Educativo: son gastos elegibles el diseño y construcción de espacios públicos en el entorno del Polo Educativo diseñados para posibilitar el encuentro y la integración comunitaria, en especial en la zona ubicada en el terreno YPF S.A tendientes a suplir la carencia de espacios públicos y espacios verdes de B31.

El diseño de los nuevos espacios públicos incrementa el indicador de espacio público por habitante, contribuye a la regulación hídrica y a la reducción del impacto sobre el medio ambiente, ofreciendo un ecosistema urbano apropiado para la conservación de la biodiversidad. Son financiables parques, plazas, plazoletas, espacios con actividades recreativas, culturales y deportivas que respondan a las necesidades de la población y zonas exclusivamente dedicadas a la vegetación, mobiliario (homologado por el GCABA y usado en los espacios verdes de la CABA) y equipamiento urbano para todas las edades, que posibiliten el uso variado y completo del espacio a lo largo de todo el día. Los gastos en espacios públicos elegibles se enmarcan en una de las siguientes tipologías: (i) Espacios Públicos con funciones cívicas, en donde se prevé espacios recreativos que acompañen edificios públicos; (ii) Espacios Semipúblicos localizados entre los edificios de vivienda y que incluyen espacios de circulación y espacios de recreación; (iii) Estructuras de equipamiento deportivo para el espacio público; (iv) Estructuras de equipamiento productivo y activación del espacio público.

**EJECUCIÓN:**

(i) Construcción de Acueducto: se encontraba finalizada al inicio del ejercicio 2020.

(ii) Formulación y ejecución de proyectos para el desarrollo de espacios públicos en el entorno del Polo Educativo:

**AVANCE FISICO AL 31/12/2020: 100%**  
**FIN DE OBRA: junio-2020**

La obra cuenta con 19.500m<sup>2</sup> de espacio público distribuido en once manzanas en el denominado Predio YPF. En diez de estas manzanas se desarrolla la construcción de veintiséis nuevos edificios de vivienda para el reasentamiento de vecinos del Barrio y la manzana restante es la correspondiente a la nueva sede del Polo Educativo.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

**Subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios**

Este subcomponente tiene por objetivo garantizar estructuras durables y seguras con espacios adecuados para vivir y trabajar. Financia la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y ejecución de obras para la refacción y mejora exterior de aproximadamente 550 viviendas y comercios y adicionalmente la refacción, mejora y ampliación integral (interior + exterior) de viviendas y comercios del B31.

Se atiende el déficit cualitativo de estas estructuras relacionado a sus accesos, fachadas, aislaciones, techos, terrazas, terminaciones y otros elementos exteriores, así como la ampliación o adición de espacios habitables y/o elementos sanitarios para el caso del mejoramiento integral en sus diferentes modalidades.

Los planes de mejoramiento se elaboran de manera participativa con los residentes de cada estructura y la adhesión es voluntaria. Se incorporan, según su viabilidad, elementos de diseño para la mitigación y adaptación al cambio climático relacionados a la aplicación de tecnologías de eficiencia energética y techos verdes. Para potenciar las mejoras en los comercios y el desarrollo económico del barrio, se financian actividades de orientación, capacitación e intermediación laboral.

Características y ejecución del Subcomponente 1.3.

El subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios, financia actividades que se dan en el marco de dos ejes de intervención:

a. Mejoramiento de exteriores: consiste en la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y ejecución de obras para la refacción y mejora exterior de viviendas y comercios del B31-31bis. El mejoramiento de exteriores tiene como objetivo general disminuir los riesgos en el B31-31bis y mejorar las condiciones de accesibilidad, seguridad e impermeabilidad, para optimizar las condiciones de confort del hábitat interior y del espacio público, interviniendo en el exterior de las viviendas.

b. Mejoramiento integral (interior + exterior): el objetivo general es garantizar estructuras durables y seguras con espacios adecuados para vivir y trabajar, disminuyendo los riesgos en el B31-31bis y mejorando las condiciones de habitabilidad, accesibilidad, seguridad e impermeabilidad, tanto de las viviendas y comercios, como de las manzanas, constituyéndose en una intervención completa, que incluye tanto componentes del hábitat individual como elementos de los espacios comunes y públicos de las mismas.

Esta estrategia de mejoramiento se realiza mediante tres modalidades de ejecución:

(i) Mejoramiento integral de viviendas y comercios por preservación, reconfiguración o sustitución: contempla la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y ejecución de obras para la refacción y mejora integral de por lo menos cuatro manzanas del B31-31bis, a través del diseño de proyectos y ejecución de obras para la rehabilitación y mejoramiento de viviendas y comercios del B31-31bis.

(ii) Mejoramiento de viviendas y comercios por sistema de autogestión – autoconstrucción: se lleva adelante a través de la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y provisión de

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

materiales para la ejecución de obras en viviendas y comercios a través de un sistema de autoconstrucción – autogestión.

(iii) Mejoramiento integral de viviendas por emergencia habitacional: el Mejoramiento Integral de Viviendas por Emergencia Habitacional tiene como objetivo dar respuesta a las situaciones de riesgo edilicio y de hacinamiento crítico que existen en el B31-31bis, teniendo alcance sobre los mismos componentes que el Mejoramiento Integral de Viviendas y Comercios por Preservación, Sustitución y Reconfiguración.

La particularidad que presenta esta modalidad de intervención está vinculada a la forma en la que se definen las unidades funcionales a ser intervenidas, respondiendo a criterios no vinculados a proyectos urbanos o de manzana sino a la urgencia y vulnerabilidad que presenten las demandas que recibe la SECISYU. Contempla la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y ejecución de obras que por tener carácter de emergencia se abordan de manera puntual e individualizada.

**EJECUCIÓN:**

a. Mejoramiento de Exteriores

**AVANCE FISICO AL 31/12/2020:**

<b>UFs Finalizadas</b>	<b>107</b>
<b>UFs Iniciadas</b>	<b>219</b>
<b>UFs Planificadas</b>	<b>685</b>

Los contratos fueron neutralizados hasta el 31 de enero de 2021. Al retomarse la planificación el financiamiento no estará comprendido en el marco del Préstamo.

b. Mejoramiento Integral (Interior + Exterior)

**AVANCE FISICO AL 31/12/2020:**

<b>UFs Finalizadas</b>	<b>6</b>
<b>UFs Iniciadas</b>	<b>16</b>
<b>UFs Planificadas</b>	<b>734</b>

Los contratos fueron neutralizados hasta el 31 de enero de 2021. Al retomarse la planificación el financiamiento no estará comprendido en el marco del Préstamo.

Las firmas de los primeros contratos correspondientes a este sub-componente se hicieron efectivas hacia fines del mes de diciembre 2019. Los inicios de las obras se hicieron en febrero de 2020, y se vieron frenadas por la neutralización de los contratos.

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

**Subcomponente 1.4. Fortalecimiento institucional de la SECISYU**

Este subcomponente financia estudios y proyectos que acompañan la transformación del B31 con un enfoque en el desarrollo comunitario, incluyendo fortalecimiento de capacidades orientadas, entre otras, a la participación e innovación social; la formulación de estudios y proyectos ejecutivos, y otras actividades de la segunda etapa de la CCLIP; y el desarrollo de instrumentos para la evaluación de las intervenciones.

No se efectuaron contrataciones dentro de este subcomponente durante el ejercicio 2020.

**Componente 2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA**

El componente tiene por objetivo fortalecer los procesos y sistemas de gestión educativa y escolar para optimizar el diseño e implementación de políticas que permitan identificar y apoyar a los estudiantes con más necesidades; y fomentar nuevos métodos de enseñanza para la mejora de la calidad educativa, enfocándose en los estudiantes, docentes y escuelas de la CABA.

Específicamente para el B31, las actividades de este componente buscan obtener información desagregada para identificar y apoyar a los estudiantes más vulnerables. El responsable técnico de este componente es el ME. El componente está organizado en tres subcomponentes:

**Subcomponente 2.1. Innovación Educativa**

Este subcomponente tiene por objetivo mejorar la calidad educativa a través del uso de metodologías innovadoras de enseñanza y aprendizaje, y de soluciones informatizadas para fortalecer la gestión administrativa y pedagógica del ME. Financia:

(i) la provisión de netbooks a 100.000 alumnos de primaria y notebooks a 18.000 docentes en la CABA con la implementación de la Fase II del PSBA;

(ii) la ampliación de la conectividad a 584 escuelas, dotación de laboratorios digitales en 420 escuelas y un piloto en 44 escuelas, con mobiliario adecuado a nuevas estrategias de enseñanza;

(iii) el desarrollo de una plataforma digital de aprendizaje para los niveles inicial, primario y secundario que permita acompañar y apoyar el desempeño individual de acuerdo a las necesidades de cada estudiante;

(iv) el desarrollo de un sistema integrado de gestión educativa incorporando cuatro ejes principales: administrativo, académico, pedagógico, y generación de informes y reportes estadísticos;

(i) espacios digitales: proveer a los alumnos de primaria y secundaria de equipamiento tecnológico de última generación de uso en común, que permita a los docentes ofrecer distintas formas de enseñanza. Reorganizar los laboratorios de informática preexistentes en "Espacios Digitales", con las adecuaciones necesarias para albergar nuevo equipamiento y, a su vez, incorporar nuevas metodologías de trabajo.

Entre el equipamiento a instalar podemos encontrar: pantallas interactivas, kits de robótica y programación, escáner e impresora 3D, computadoras de escritorio y notebooks, equipos de

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

grabación y edición de audio y video, sistemas de videoconferencia, entre otros. Además, incluye proporcionar a las escuelas del mobiliario necesario para utilizar este equipamiento bajo metodologías de trabajo no tradicionales. El objetivo es equipar todas las escuelas del nivel Primario y Secundario de espacios digitales con diversas tecnologías según la necesidad de cada una.

Asimismo, incluye la incorporación de tecnologías digitales en otros espacios comunes por fuera del aula, con el fin de potenciar sus funciones. Entre estos espacios, se encuentran las bibliotecas, los laboratorios de ciencias, los espacios recreativos, etc.

En este marco se realizaron las siguientes acciones:

- Adquisición de bienes para espacios digitales: Procedimiento de LPI -CÓDIGO SEPA: PIUISE-2-LPI-B-LPI N°4 MEEI B N° 12/19.

*Estado:* La ejecución ingresó en su etapa final, fueron recepcionados los bienes adquiridos y se está procediendo a la instalación de los mismos en las escuelas de la Ciudad.

*Importe adjudicado:* USD 1.940.397,99.

*Bienes adquiridos:* Pantallas interactivas 585 unidades, kit de Arduino o genuino 1435 unidades, kit de Sensores para Arduino 1435 unidades, Cámara digital + micrófono 180 unidades, Impresora 3D 180 unidades, Placa Raspberry 358 unidades, kit drone de robótica 180 unidades, PC potenciadas 780 unidades, tablets 1794 unidades y gabinete cargador de tablets 180 unidades.

Cabe destacar que, debido al aislamiento social preventivo y obligatorio, producto de la pandemia de Covid-19 y a que los bienes tienen como destino final las escuelas del ámbito de la CABA, las que permanecieron cerradas durante el ciclo lectivo 2020, la logística de entrega tuvo retrasos, respecto de lo planificado, y se reanudó con el inicio del ciclo lectivo 2021.

En cuanto a las tablets que tienen como destino final a los alumnos de las escuelas del ámbito de la CABA se debieron reprogramar las entregas, ya que las mismas se realizan en los centros de distribución del PLAN SARMIENTO, lo que implicó el armado de una logística conforme a los protocolos sanitarios vigentes considerando el limitado número de personas que pueden asistir.

- Adquisición de equipamiento informático: Procedimiento de LPI - CODIGO SEPA: PIUISE-29-LPI N°5-B-MEEI B N° 16/19.

*Estado:* En etapa final de ejecución, realizando la distribución de los bienes adquiridos.

*Importe adjudicado:* USD 3.295.409,41.

*Bienes adquiridos:* Notebooks 1080 unidades, PC de escritorio 2202 unidades, PC escritorio administrables 840 unidades, scanners 1560 unidades, impresoras 1560 unidades y proyectores 1560 unidades.

Al igual que en la adquisición de espacios digitales y por los motivos allí señalados, se produjeron retrasos en las entregas respecto de la planificación inicial, las mismas se retomaron con el inicio del ciclo lectivo 2021. Además, debido a que los bienes correspondientes a estas adquisiciones, requieren en su mayoría capacitación para su uso, instalación y guarda, durante el 2020 sólo pudo

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

completarse la entrega y nacionalización de los mismos, se estima para el ejercicio 2021 impactos observables y medibles.

• Adquisición de netbooks y repuestos: Procedimiento de LPI CODIGO SEPA: PIUISE-27-LPI-B-LPI N° 2 MEEI B N° 26/19.

*Estado:* La adquisición se encuentra en su etapa final de ejecución, en cumplimiento de la reprogramación de entregas de netbooks y repuestos realizadas.

*Importe adjudicado:* USD 8.567.044,21.

*Bienes adquiridos:* netbooks 54.000 unidades y repuestos.

Por la situación ya comentada, se reprogramaron las entregas que se realizan en los centros de distribución del PLAN SARMIENTO, con una logística acorde a los protocolos vigentes. De acuerdo con el informe semestral presentado al BID con corte 31 de diciembre de 2020 de las 54.000 netbooks compradas se pudieron entregar 20.500, a pesar de que la meta inicial era distribuir 34.750. Esto causó inconvenientes, ya que la educación durante la pandemia se realizó en forma remota, donde la herramienta fundamental eran las netbooks. A partir del inicio del presente ciclo lectivo se está implementando una logística de entrega mucho más agresiva en la cual se considera la entrega de forma directa en las escuelas, todo esto de acuerdo con la información brindada por el área requirente de los bienes.

(ii) Provisión de equipamientos tecnológicos y ampliación de la conectividad: el Plan Integral de Educación Digital (PIED) es una propuesta del ME que busca integrar los procesos de enseñanza y de aprendizaje de las instituciones educativas a la cultura digital, invitando a los docentes a convertirse en los principales agentes de este cambio, y a los alumnos en constructores y protagonistas de estas nuevas formas de conocimiento. Esta etapa incluye la implementación de WIFI en todas las instituciones educativas.

Se prevé la distribución de equipamiento al nivel inicial, entregando netbooks a docentes y un gabinete multimedia (con notebooks, tablets, parlantes, proyectores, micrófonos y kits de robótica) en cada jardín.

Esta nueva fase del PLAN SARMIENTO contempla una visión integral de los tres niveles, con lineamientos pedagógicos transversales al nivel inicial, primario y secundario, a la vez que privilegia un uso intensivo de recursos disponibles en internet, permitiendo continuar con prácticas de aprendizaje fuera del establecimiento escolar y utilizando tanto dispositivos entregados por el ME como propios de los alumnos.

Durante la primera etapa, se estima una inversión en mobiliario para 612 aulas distribuidas en las distintas escuelas del GCABA.

El mobiliario contempla las escalas de sus destinatarios, es decir debe ser lo suficientemente flexible, movable, liviano, cómodo, de fácil limpieza, con terminaciones seguras, diseños estéticos provocadores, de material reciclado, apilable, ergonómico, versátil, para poder generar en poco tiempo los cambios que requiera el desarrollo de la propuesta pedagógica. El espacio áulico debe potenciar la diversidad, la circulación y favorecer los tiempos individuales y grupales.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

La primera compra de mobiliario escolar realizada de acuerdo a la licitación LPI NO. 1/2018 EXP. 23953997-SSGEFYAR-17 ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO ESCOLAR CONTRATO DE PRESTAMO N° S/N-OC/AR permitió el equipamiento de 72 aulas correspondientes a secundarias del futuro durante el ciclo 2020, de acuerdo al siguiente detalle:

AÑO	2018	2019	2020	2021	TOTALES
CURSO	1er año del ciclo lectivo	2do año del ciclo lectivo	3er año del ciclo lectivo	4to año del ciclo lectivo	
		1er año del ciclo lectivo	2do año del ciclo lectivo	3er año del ciclo lectivo	
			1er año del ciclo lectivo	2do año del ciclo lectivo	
				1er año del ciclo lectivo	
<b>TOTAL DE ESCUELAS EQUIPADAS</b>	<b>19</b>	<b>25</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>83</b>
<b>TOTAL DE AULAS EQUIPADAS</b>	<b>57</b>	<b>71</b>	<b>72</b>	<b>95</b>	<b>295</b>

Con fecha 9 de febrero de 2021 el BID otorgó la no objeción a una nueva compra de mobiliario escolar, que tramita bajo la modalidad de LPI – ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO ESCOLAR – CÓDIGO SEPA: PIUISE-88-LPI-B-ME B 72/20, la que permitirá alcanzar, al finalizar el primer semestre del 2021, la meta de contar con 715 aulas equipadas a través del Programa.

(iii) Plataforma de contenidos digitales para el aprendizaje: la incorporación de una plataforma de contenidos digitales para el aprendizaje se propone reconfigurar el diseño pedagógico para transformar los viejos paradigmas y poder responder a las necesidades de los nuevos niños y niñas que entran en el sistema educativo en contextos de alta disponibilidad tecnológica. La inclusión de las TICs (Tecnología de la Información y Comunicación) en los sistemas educativos constituye una oportunidad para revisar y actualizar los procesos de enseñanza y aprendizaje en búsqueda de una mejora en su calidad.

(iv) Desarrollo e implementación de un sistema integral de gestión educativa: el cual debe incorporar los cuatro ejes principales, administrativo; académico; pedagógico, y de generación de informes y reportes estadísticos.

A la fecha, el ME cuenta con distintos sistemas de gestión, tales como el SGE en los niveles Inicial y Primaria; y el SAD en Secundaria. Esta multiplicidad de sistemas para la gestión se traduce en diversos inconvenientes. Resulta determinante que los datos volcados en las herramientas para la gestión no solo puedan ser accedidos con celeridad, sino que sean fiables. Ésto se logra con la unificación de los diferentes sistemas.

El proyecto tiene como objetivo la integración y la modernización de las soluciones de gestión en conformidad con las necesidades del ME.

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB



**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

El proyecto implica la adquisición e implementación de un sistema integral de gestión educativa, el cual debe estar sustentado en tres pilares fundamentales:

a) Plataforma para la Gestión: Herramienta que permita realizar la gestión administrativa, pedagógica, académica y el espacio destinado a las familias y la comunidad. Permitiendo, además, administrar los cursos, docentes y alumnos, generar comunidades educativas, generar reportes estadísticos y para la toma de decisión, crear actividades específicas y armar trayectos formativos.

b) Servicios Profesionales: Es una propuesta de implementación de la plataforma para conseguir la completa integración de los procesos de gestión. Capacitación del equipo designado por el ME para la ejecución del Programa acompañando en el proceso de gestión del cambio y brindando soporte post implementación.

c) Interfaces con los sistemas existentes del ME.

• Contratación del Servicio de Desarrollo de una Plataforma de Gestión Educativa: Procedimiento de LPN EX-2017-19252484. Legislación Local.

Estado: en ejecución, adjudicado, contrato firmado en etapa de implementación.

Proveedor: INGENIA SA.

Importe adjudicado: \$ 82.059.719,00.

Aporte de fuente local.

### **Subcomponente 2.2. Evaluación de Aprendizajes y Habilidades**

Este subcomponente tiene por objetivo mejorar el proceso de planificación pedagógica, desarrollando e implementando herramientas de monitoreo y evaluación de los aprendizajes para apoyar el proceso de enseñanza-aprendizaje. Financia: (i) el diseño e implementación de una plataforma integral y formativa de evaluación de aprendizajes en matemáticas y prácticas de lenguaje en los niveles primarios y secundarios que permita identificar las dificultades de aprendizaje de cada alumno y contar con información oportuna para el diseño de intervenciones pedagógicas específicas para apoyar la mejora de su desempeño; y (ii) el diseño e implementación de una evaluación de habilidades socioemocionales (en adelante, "HSE") que permita identificar las necesidades de cada alumno y poder contar con información calificada y ágil para apoyar al docente en el desarrollo de actividades para fomentar el desarrollo integral de los alumnos.

Para alcanzar los objetivos se plantea:

(i) Diseño e implementación de una plataforma integral de evaluación de los aprendizajes a través de una Evaluación Digital y Adaptativa: este desarrollo supone la continuidad de las evaluaciones que actualmente se realizan, proporcionando información más precisa, confiable y válida sobre el progreso de los estudiantes en el logro de los conocimientos y la adquisición de habilidades propuestas en los diseños curriculares vigentes en la jurisdicción.

La meta a mediano plazo es incrementar la rapidez en el procesamiento y devolución de resultados y la precisión de la medición de los operativos jurisdiccionales, mediante la implementación de evaluaciones computarizadas de logros de aprendizaje, que se adapten y reflejen mejor el nivel de habilidad de cada uno de los estudiantes evaluados. Ello supone contar con un banco de ítems, es decir, una base extensa de ítems de diferentes niveles de complejidad y en concordancia con las

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB



**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

especificaciones de contenidos, que puedan agruparse de manera coherente en tiempo real, para generar de manera automática pruebas individualizadas en función a las respuestas que van dando los estudiantes, lo que permitirá contar con información más precisa respecto a lo que cada alumno es capaz de hacer y sobre lo que requiere ser fortalecido para alcanzar las expectativas definidas jurisdiccionalmente.

(ii) El diseño e implementación de evaluaciones de HSE que permitan identificar las necesidades de cada alumno y poder contar con evaluaciones formativas.

Esto implica llevar a cabo las actividades que se describen a continuación:

**(ii) a. HSE**

(ii) a. 1. Evaluación y enseñanza de las destrezas del siglo XXI

Esta propuesta de evaluación tiene como característica integrar enseñanza y evaluación, se producen reportes a nivel de alumno para el docente del aula, siendo novedosa en su metodología. El objetivo es desarrollar una propuesta de enseñanza y evaluación para la resolución colaborativa de problemas en entornos digitales,

(ii) a. 2. Evaluación de HSE a través de un videojuego

El objetivo de esta línea de trabajo es desarrollar un videojuego que permita evaluar ciertas HSE que presentan evidencia de asociación con logros académicos y trayectorias escolares, priorizando autorregulación, determinación, organización y planificación, asertividad y conducta prosocial, trabajo colaborativo, con una definición que integra distintos modelos teóricos.

(ii) a. 3. Medición a partir de auto-reportes

A raíz del interés por incluir las HSE en la evaluación escolar y estudiar su relación con los logros de aprendizaje de Matemática y Lengua de los alumnos, en el año 2016 se incluyeron ciertos aspectos de las HSE en el cuestionario para los estudiantes que complementan las evaluaciones de aprendizajes FEPBA Y FESBA. Las dos escalas seleccionadas, una para los estudiantes de 7° grado de nivel primario y otra para los de 5°/6° año de secundaria fueron desarrolladas y validadas en el contexto de las escuelas de la CABA. Ambos instrumentos apuntan a medir HSE ligadas al ámbito de la escuela.

Con estos resultados se pretende poder describir a la población estudiantil en las escuelas de la CABA, así como analizar la asociación de determinados atributos que caracterizan a los estudiantes con su desempeño en las pruebas.

**(ii) b. Diseño e implementación de evaluaciones formativas**

Este desarrollo responde a la necesidad de ampliar la mirada sobre la evaluación de los aprendizajes, así como la gama de contenidos y habilidades que son objeto de evaluación.

(ii) b. 1. Evaluación con Simulación en Ciencias Naturales

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

Diseño de una propuesta de evaluación en Ciencias Naturales por medio de simulaciones acorde con las prescripciones curriculares de la CABA para obtener información confiable y oportuna. La propuesta está destinada a las escuelas de nivel primario de la CABA. La simulación podrá ser utilizada por los docentes del segundo ciclo - 4°, 5°, 6° y 7° grado - del área de Ciencias Naturales.

(ii) b. 2. Evaluación con Portfolio Digital de Educación en Ciudadanía Global

El proyecto propone la creación de un entorno digital para la implementación de portfolios destinados a la evaluación de habilidades y capacidades desarrolladas por estudiantes del 4° año de la Secundaria en el marco de la enseñanza de aquellas asignaturas que involucren la formación para la ciudadanía global.

Para alcanzar los objetivos del subcomponente se han realizado las siguientes contrataciones:

- Elaboración de una propuesta para el desarrollo de una simulación para evaluar las capacidades de niños y niñas de 4° grado de las Escuelas de la CABA, para reconocer y clasificar seres vivos y sus interrelaciones con el ambiente natural en el que se encuentran en el ámbito de la CABA:

*Tipo de Contratación:* Directa

PIUISE-28-CD-CI-MEEI CI N° 07/19

*Estado:* contrato en ejecución

Orden de Compra 545-16479-OC19

Consultora experta adjudicada: Cristina Anguiano-Carrasco

*Importe Adjudicado:* USD 12.740.

- Consultoría Individual CODIGO SEPA: PIUISE-8-3CV-CI

*Estado:* Contratos finalizados al 31/12/2020

*Importe de los contratos:* USD 196.945,02.

- Análisis de información recolectada dentro de la comunidad educativa de docentes y estudiantes en contexto de pandemia

*Tipo de contratación:* selección basada en las calificaciones de los consultores (SCC)

CODIGO SEPA: PIUISE-84-SCC-CF-CF SBCC ME N° 67/20

*Importe contrato:* USD 79.918.

*Firma Consultora Adjudicada:* INFOMEDIA CONSULTING SRL

*Estado:* contrato en ejecución firmado el 24/11/2020

- Elaboración de una propuesta integral de evaluación y entrenamiento de habilidades socioemocionales para nivel secundario -estudiantes de 2°, 3° y 4° año (13 a 17 años de edad)- en escuelas estatales de la CABA.

*Tipo de contratación:* comparación de precios

CODIGO SEPA N° PIUISE-86-CP-S-MECABA N° 65/20

*Firma Consultora Adjudicada:* HABIL MIND MEDIANTE EMOTIONAL MIND DE HABILMIND

*Importe contrato:* \$2.000.000.

*Estado:* contrato en ejecución firmado el 09/12/2020

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

*Tipo de contratación:* comparación de precios

*CODIGO SEPA N° PIUISE-86-CP-S-MECABA N° 65/20*

*Firma Consultora Adjudicada:* UNIVERSIDAD DE LLEIDA, POR EL PROGRAMA DE EDUCACIÓN EMOCIONAL HAPPY

*Importe contrato:* \$3.232.750,00.

*Estado:* contrato en ejecución firmado el 09/12/2020

**Subcomponente 2.3. Fortalecimiento Institucional del ME**

Este subcomponente tiene por objetivo financiar cursos y talleres de capacitación a los equipos del ME en gestión educativa para acompañar el proceso de implementación de las plataformas digitales; y a los docentes en el uso de las nuevas tecnologías de gestión y enseñanza para apoyar el proceso de implementación de plataformas digitales de evaluación y uso de las TICs. En este sentido, financia también el diseño de un centro de innovación y formación en nuevas tecnologías educativas para docentes, a ser implementado en la segunda etapa de la CCLIP.

Para el cumplimiento del objetivo se plantea el desarrollo de las siguientes actividades:

(i) Capacitación de equipos y directivos: financiamiento de inversiones, estudios y proyectos que acompañen una gestión más eficiente del ME. El objetivo es alcanzar el fortalecimiento institucional del ME con el fin de que sus funcionarios tengan mayor capacidad de diseño, implementación y gestión de proyectos. Se contemplan estudios y capacitaciones específicas, como ser el desarrollo de indicadores claves, la creación de líneas de base, la formulación de proyectos ejecutivos y el manejo efectivo de personal para el logro de resultados.

(ii) Diseño del Centro de Innovación y Formación en Nuevas Tecnologías Educativas: se desarrollará un Centro de Innovación y Formación en Nuevas Tecnologías Educativas pionero en la CABA y en la Argentina. Este centro deberá colaborar con la formación de maestros en nuevas didácticas y prácticas pedagógicas de manera tal que dichos maestros incorporen la tecnología dentro del esquema del aula, aumentando así sus capacidades para enseñar y proveyendo a los alumnos de más herramientas para mejorar su proceso de aprendizaje.

No se realizaron licitaciones correspondientes a este subcomponente durante el ejercicio 2020.

Cabe destacar que bajo la categoría de inversión: *administración y auditoría del Programa* se contrató a la firma Becher y Asociados S.R.L para la ejecución de los servicios de consultoría correspondientes a la Auditoría Externa y Financiera del Programa por el ejercicio irregular 2018-2019 y el ejercicio 2020.

**10. Desembolsos efectuados**

Los desembolsos realizados durante el ejercicio 2020 fueron informados en Nota N° 5.

**11. Conciliación entre el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas: N/A**

**12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente**

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

Se realizó una reclasificación contable en el contrato correspondiente al proveedor LYASA por USD 12.939, esta modificación ya fue informada al BID y será incluida en la próxima solicitud de justificación de gastos. Esta reclasificación genera una diferencia temporal entre UEPEX y los registros del BID hasta tanto sea presentada la mencionada solicitud.

**13. Contingencias: N/A**

**14. Eventos subsecuentes**

En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como "COVID-19"), que con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 se expandió prácticamente en todo el mundo. El 11 de marzo de 2020 la OMS declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. La situación de emergencia sobre la salud pública llevó a que en los distintos países se tomaran diversas medidas para hacerle frente.

En este contexto, el GCABA emite el Decreto N° 147/20 que establece entre otras cuestiones, las facultades del Jefe de Gabinete de Ministros y del Ministro de Hacienda y Finanzas a determinar las áreas cuyos servicios sean considerados esenciales para la comunidad y el funcionamiento de la administración pública durante la vigencia de la pandemia COVID-19. Consecuentemente, se ha dictado la Resolución conjunta N° 7/MJGGC/20, por la cual se establece al Ministerio de Desarrollo Humano y Hábitat y, en consecuencia, a la SECISYU dependiente de dicho Ministerio y **Responsable Técnico del Componente 1**, como área prestadora de servicios esenciales para la comunidad y el funcionamiento de la administración pública.

Siendo el Área Metropolitana de Buenos Aires la más afectada en cantidad de casos y decesos y habida cuenta del riesgo particular que una crisis sanitaria implica en el contexto de los barrios vulnerables, la SECISYU ha continuado en todo momento sus tareas en pos del bienestar de los habitantes del B31 adecuando sus objetivos a las condiciones imperantes. En este sentido, los lineamientos principales de trabajo se orientan a: comunicar para informar y prevenir, detectar casos de forma temprana, cuidar y acompañar a todos los hogares del barrio según sus necesidades específicas, mitigar el impacto económico, sostener obras esenciales y de mantenimiento y fortalecer alianzas estratégicas con otras jurisdicciones y organizaciones.

Por lo cual, debido a problemas de logística y movilización del personal debido a la pandemia, se procedió a paralizar y luego reiniciar algunas obras, conforme se detalla a continuación:

*LP 443-SIGAF/19 Ejecución, rehabilitación y mantenimiento de viviendas del Barrio 31 de la Ciudad de Buenos Aires-Etapa II:*

VILLAREX S.A. 1: YPF Reiniciada 05/04/2021  
BOSQUIMANO S.A. 2: YPF Sin reiniciar  
BOSQUIMANO S.A. 3: CO Sin reiniciar  
LOS TILOS S.A. 4: MZA 32: YPF Reiniciada 15/05/2020

*LP N° 645-SIGAF/18 Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma De Buenos Aires – Etapa 5:*

KIR SRL 1: COLECTORA Finalizada

IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN SOCIAL Y EDUCATIVA DE LA  
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4303/OC- AR – BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO**

---

**Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020**

---

*LP N° 397-SIGAF/19 Ejecución, Rehabilitación Y Mantenimiento De Fachadas, Medianeras Y Cubiertas Del Barrio 31, Ciudad Autónoma De Buenos Aires – Etapa 5- II:*

KIR SRL 2: GÜEMES Reiniciada 01/02/2021  
VILLAREX S.A. 3: CO Reiniciada 01/02/2021  
BOSQUIMANO S.A 4: SAN MARTIN Sin reiniciar  
LOS TILOS S.A. 5: YPF Reiniciada 01/02/2021

Asimismo, cabe destacar que al retomarse la planificación el financiamiento no estará comprendido en el marco del Préstamo.

Respecto de los bienes que se adquirieron a través del ME, **Responsable Técnico del Componente 2**, los mismos fueron recibidos y nacionalizados, pero debido al aislamiento social preventivo y obligatorio producto de la pandemia de Covid-19 y a que los bienes tienen como destino final las escuelas del ámbito de la CABA, las que permanecieron cerradas durante el ciclo lectivo 2020, la logística de entrega tuvo que ser reprogramada y se reinició con el ciclo lectivo 2021.

En tanto que la entrega de las *tablets* y las *netbooks*, cuyo destino final son los alumnos de las escuelas del ámbito de la CABA, también debió ser reprogramada, ya que las mismas se realizan en los centros de distribución del PLAN SARMIENTO, lo que requirió el armado de una logística especial, conforme los protocolos sanitarios y considerando el limitado número de personas que pueden asistir.

Por otra parte, se están redoblando esfuerzos en las plataformas de contenidos siendo que las mismas fueron diseñadas para acompañar el trabajo en el aula y no para ser el único medio de transmisión curricular, considerando que la implementación de la educación virtual estaba proyectada en forma progresiva.

Igual trabajo se está realizando con los docentes capacitándolos intensivamente a través de acciones propias del ME que se complementan con el apoyo de los objetivos planteados por el Programa.

- 15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el período precedente: N/A**



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
"2021 - Año del Bicentenario de la Universidad de Buenos Aires"

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:** IF-2021-13200149-GCABA-DGCPUB

Buenos Aires, Viernes 30 de Abril de 2021

**Referencia:** S/ Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, Estado de Inversiones y Notas a los EEFF 2020 - PRÉSTAMO BID 4303/OC-AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 20 pagina/s.

Digitally signed by Comunicaciones Oficiales  
DN: cn=Comunicaciones Oficiales  
Date: 2021.04.30 08:58:23 -03'00'

DIEGO FERNANDEZ  
Secretario  
SEC.INTEGRACION SOCIAL Y URBANA  
MINISTERIO DE DESARROLLO HUMANO Y HABITAT

Digitally signed by Comunicaciones Oficiales  
DN: cn=Comunicaciones Oficiales  
Date: 2021.04.30 11:14:37 -03'00'

JOAQUIN PEIRE  
Director General  
D.G. ADMINISTRACION DE RECURSOS  
MINISTERIO DE EDUCACION

Digitally signed by Comunicaciones Oficiales  
DN: cn=Comunicaciones Oficiales  
Date: 2021.04.30 11:30:39 -03'00'

NICOLAS ROSENFELD  
Director General  
D.G.CREDITO PUBLICO  
MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS

**Firmado a los efectos de la identificación**  
**Con mi informe de fecha 30/04/2021**

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21**

**Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)**  
**Contador Público (U.B.A)**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22**

Digitally signed by Comunicaciones Oficiales  
DN: cn=Comunicaciones Oficiales  
Date: 2021.04.30 11:30:41 -03'00'

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

### **Programa: Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires Préstamo BID 4303/OC-AR**

**Período: 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020**

**Señores:**

**Lic. Nicolás Rosenfeld  
Director General de Crédito Público  
Ministerio de Hacienda y Finanzas  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**Diego Fernández  
Secretario de la Secretaría de Integración  
Social y Urbana (SECISYU)  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**Lic. Joaquín Peire  
Director General de la Dirección  
General de Administración de Recursos  
Subsecretaría Gestión Económico-Financiera y  
Administración de Recursos  
Ministerio de Educación  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

### **1. OPINIÓN**

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ejecutados por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas, en coordinación con la SECISYU y el ME, y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período que abarca el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, expresados en dólares estadounidenses, así como las notas 1 a 15 explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por el período que abarca el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 2 a los Estados Financieros y los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa.



## 2. FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) aplicables a nuestra auditoría, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## 3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

### 3.1 ÉNFASIS SOBRE LA RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y LA UTILIZACIÓN

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo siguiente:

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires en el cumplimiento de los requisitos establecido en el Contrato de Préstamo N° 4303-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor (o equivalente) del Programa y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor (o equivalente) del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### 3.2. ÉNFASIS SOBRE LOS EFECTOS DE LA PANDEMIA DE COVID-19 EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

Sin modificar nuestra opinión, queremos enfatizar la información contenida en la nota 9) a los Estados Financieros, que describe cómo el entorno del Programa se vio afectado por la pandemia de COVID-19, provocando demoras en la logística de entrega del equipamiento informático respecto de la planificación inicial (Componente 2) y la neutralización de los plazos de contratos de obras (Componente 1). No obstante, según nota 14) durante 2021 las entregas de equipamiento se reanudaron con el inicio del ciclo lectivo 2021 y se firmaron actas de reinicio de obras.

## 4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La DGCPUB (Dirección General de Crédito Público) es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa. El





Prestatario será responsable por aquellos controles internos que se consideren necesarios para que tal Estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

#### 5. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA 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 NIAs 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, pueden 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, debido a fraude o error, se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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.

Obtuvimos 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 de la entidad.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Dirección de la Unidad Ejecutora.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, las solicitudes de desembolsos y justificaciones incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

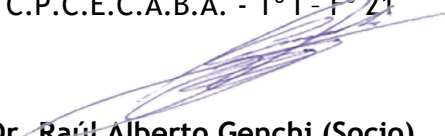


Comunicamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora, entre otras cuestiones, el alcance y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

Buenos Aires, 30 de abril de 2021

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21



**Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22

**MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Programa: Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa**  
**de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**  
**PRÉSTAMO BID 4303-AR**

**Período: 01 de Enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020**

**Señores:**

**Lic. Nicolás Rosenfeld**  
**Director General de Crédito Público**  
**Ministerio de Economía y Finanzas**  
**Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**Diego Fernández**  
**Secretario de la Secretaría de Integración**  
**Social y Urbana (SECISYU)**  
**Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**Lic. Joaquín Peire**  
**Director General de la Dirección**  
**General de Administración de Recursos**  
**Subsecretaría Gestión Económico-Financiera y**  
**Administración de Recursos**  
**Ministerio de Educación**  
**Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno por el período especial que abarca el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, correspondientes al Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ejecutado por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas, en coordinación con la SECISYU y el ME, y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Efectuamos nuestro examen de conformidad correspondientes a los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO)- Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño (Junio 2017), el marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados: 1) Gobierno y cultura; 2) Estrategia y establecimiento de objetivos; 3) Desempeño, 4) Revisión y monitorización y 5) Información, comunicación y reporte.

Esta evaluación consistió en realizar una identificación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes de inversión expuestos en la matriz de financiamiento del Programa, para luego identificar aquellos riesgos que por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad

obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

La Ciudad Autónoma de Buenos Aires, a través de la Dirección General de Crédito Público (DGCPUB), es responsable de la preparación de los Estados Financieros e información complementaria de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4303/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa. El Prestatario será responsable por aquellos controles internos que se consideren necesarios para que tal Estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

La Ciudad Autónoma de Buenos Aires, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas, en coordinación con la SECISYU y el ME, son responsables del control interno que dichas dependencias consideren necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros e información complementaria libre de incorrecciones significativas.

Los objetivos del sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos se encuentran 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 son registradas adecuadamente para permitir la preparación posterior del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas e información complementaria.

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 puedan deteriorarse.

Con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, y de manera de cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos procedimientos de identificación y valoración de los riesgos para determinar la respuesta global de los riesgos evaluados, de acuerdo con la NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de la Importancia Relativa" y la NIA 330 "Procedimientos del AUDITOR en Respuesta a los riesgos evaluados." Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención, relativos a deficiencias que no han resultado de consideración para el diseño del sistema de control interno analizado en el ejercicio en cuestión y que, por lo tanto, no afectaron en forma decisiva la capacidad del Programa para evaluar su propio desempeño y, por otra parte, registrar, procesar y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados presentado al cierre del ejercicio especial finalizado el 31 de diciembre de 2019.

Una deficiencia significativa, en el caso de que hubiese existido, es una condición reportable, en la que el diseño de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del



Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas, o bien, no permite evaluar convenientemente la ejecución del Programa.

Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición anterior.

Adjuntamos al presente el Informe por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020, sobre el sistema de control interno del Programa, resultado de la evaluación del ambiente o entorno del mismo, así como aquellas deficiencias de conformidad con la definición de condición reportable y oportunidades de mejoras identificadas.

Buenos Aires, 30 de Abril de 2021

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I F° 21

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Raúl Genchi', written over a faint, circular blue stamp.

**Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)**  
**Contador Público (UBA)**  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22



**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE Y LAS ACTIVIDADES DE  
CONTROL INTERNO**

**BID 4303/OC-AR**

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN URBANA E INCLUSIÓN  
SOCIAL Y EDUCATIVA EN LA CABA**

**GOBIERNO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**

**PERIODO DESDE EL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2020**

## **ÍNDICE DE CONTENIDO**

I.	INTRODUCCIÓN .....	3
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA .....	7
III.	NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES .....	9
IV.	PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....	10
V.	RESUMEN DE OBSERVACIONES Y COMENTARIOS .....	14
VI.	OBSERVACIONES Y COMENTARIOS .....	15

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **Objetivos del Programa**

El objetivo multisectorial es contribuir al incremento de la equidad e integración social y urbana de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA), a través del mejoramiento de las condiciones de vida del Barrio 31 (B31) y de la calidad de educación de la ciudad.

#### **A.1. Para el B31**

- proveer infraestructura urbana y equipamientos sociales de calidad;
- mejorar el déficit cualitativo en las condiciones de habitabilidad de las viviendas y comercios;
- fortalecer la integración física y económica.

#### **A.2. Para toda la CABA**

- mejorar la calidad educativa, ampliando el acceso a nuevas herramientas educativas y fortaleciendo sistemas de gestión y evaluación.

### **Componentes del Programa**

#### **B.1. Componente 1: Integración Urbana del Barrio 31**

El componente tiene por objetivo apoyar los procesos de mejoramiento de las condiciones de vida e integración urbana del B31 mediante el desarrollo de la infraestructura urbana, el equipamiento social y actividades de desarrollo comunitario a través de estrategias participativas. El responsable técnico de este componente es la Secretaría de Integración Social y Urbana (SECISYU).

Para apoyar los procesos de mejoramiento de las condiciones de vida e integración urbana del B31 mediante el desarrollo de la infraestructura urbana, el equipamiento social y actividades de desarrollo comunitario. El componente está organizado en cuatro subcomponentes:

##### **B.1.1. Subcomponente 1.1. Nuevo Polo Educativo**

Este subcomponente tiene por objetivo aumentar y facilitar el acceso a la educación para los niños y adultos del B31 y crear un nuevo foco de actividad, atrayendo a personas de otros sectores de la ciudad para generar un efecto integrador con el entorno urbano. Financia un Polo Educativo de aproximadamente 30.000m<sup>2</sup> en el B31 incluyendo: (i) tres escuelas para aproximadamente 1.100 alumnos de nivel inicial (hasta 5 años), primario (6 a 12 años) y adultos; y (ii) una sede para el ME que consolida sus actividades y funcionarios en un edificio para generar un sistema de gestión educativa más eficiente.

##### **B.1.2. Subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana**

Este subcomponente tiene por objetivo contribuir a la habitabilidad del B31 a través del desarrollo de infraestructura urbana resiliente al cambio climático. Financia: (i) la



construcción de un acueducto de aproximadamente 2,8 km para conectar la red formal de agua de la Ciudad con el sistema de distribución de agua potable al interior del B31; y (ii) la formulación de proyectos ejecutivos y la ejecución de obras para el desarrollo de aproximadamente 18.000 m<sup>2</sup> de espacios públicos y verdes en el entorno del Polo Educativo para proveer lugares de encuentro y recreación de calidad para los residentes del B31, que a su vez contribuyen a aumentar la permeabilidad y controlar la temperatura del sector.

#### **B.1.3. Subcomponente 1.3. Mejoramiento de Viviendas y Comercios**

Este subcomponente tiene por objetivo garantizar estructuras durables y seguras con espacios adecuados para vivir y trabajar. Financia la formulación de planes, proyectos ejecutivos, asistencia técnica y ejecución de obras para la refacción y mejora exterior de aproximadamente 550 viviendas y comercios y adicionalmente la refacción, mejora y ampliación integral (interior + exterior) de viviendas y comercios del B31.

Se atiende el déficit cualitativo de estas estructuras relacionado a sus accesos, fachadas, aislaciones, techos, terrazas, terminaciones y otros elementos exteriores, así como la ampliación o adición de espacios habitables y/o elementos sanitarios para el caso del Mejoramiento Integral en sus diferentes modalidades.

Los planes de mejoramiento se elaboran de manera participativa con los residentes de cada estructura y la adhesión es voluntaria. Se incorporan, según su viabilidad, elementos de diseño para la mitigación y adaptación al cambio climático relacionados a la aplicación de tecnologías de eficiencia energética y techos verdes. Para potenciar las mejoras en los comercios y el desarrollo económico del barrio, se financian actividades de orientación, capacitación e intermediación laboral.

#### **B.1.4. Subcomponente 1.4: Fortalecimiento Institucional de la SECISYU**

Este subcomponente financiará estudios y proyectos que acompañen la transformación del B31 con un enfoque en el desarrollo comunitario, incluyendo fortalecimiento de capacidades orientadas, entre otras, a la participación e innovación social; la formulación de estudios y proyectos ejecutivos, y otras actividades de la segunda etapa de la CCLIP; y el desarrollo de instrumentos para la evaluación de las intervenciones.

Son gastos elegibles la realización de estudios y proyectos que permitan a la SECISYU acompañar la transformación del B31 con las competencias técnicas y sociales necesarias. Este subcomponente incluirá el fortalecimiento de capacidades orientadas a facilitar la participación de la comunidad y desarrollar procesos de innovación social, la formulación de estudios y proyectos ejecutivos, junto al desarrollo de instrumentos para la evaluación de las intervenciones desde el punto de vista del capital humano, de gestión ambiental y social de los proyectos, de escalamiento del Programa de mejoramiento de viviendas, y temáticas asociadas a la circulación y transporte en el barrio. Para ello, se financiarán acciones orientadas al fortalecimiento institucional que permita dar apoyo a las familias en el proceso de desarrollo, participación e innovación social. Son elegibles gastos en estudios para el desarrollo de indicadores claves, líneas de base, encuestas, formulación de proyectos ejecutivos, que contribuyan a comprender un conjunto de planos detallados y especificaciones técnicas para licitar las obras, entre otros estudios que se acordarán entre el ejecutor y el Banco.

## **B.2. Componente 2: Calidad y Equidad Educativa en la CABA**

El componente tiene por objetivo apoyar y fortalecer a los procesos y sistemas de gestión educativa y escolar para fortalecer el diseño e implementación de políticas que permitan identificar y apoyar a los estudiantes con más necesidades; y fomentar nuevos métodos de enseñanza para la mejora de la calidad educativa, enfocándose en los estudiantes, docentes y escuelas de la CABA. Específicamente para el B31, las actividades de este componente brindarán información desagregada para identificar y apoyar a los estudiantes más vulnerables.

El Ministerio de Educación (ME) del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires (GCBA) ejecutará este componente para fortalecer la gestión educativa y fomentar nuevos métodos de enseñanza para la mejora de los aprendizajes, enfocándose en los estudiantes, docentes y escuelas de toda la CABA. Se prevé financiar:

- (i) innovación educativa;
- (ii) evaluación de aprendizajes; y
- (iii) fortalecimiento institucional del ME.

El componente está organizado en tres subcomponentes:

### **B.2.1. Subcomponente 2.1: Innovación Educativa**

Este subcomponente tiene por objetivo mejorar la calidad educativa a través del uso de metodologías innovadoras de enseñanza y aprendizaje, y de soluciones informatizadas para fortalecer la gestión administrativa y pedagógica del ME.

Financia:

- (i) la provisión de netbooks a 100.000 alumnos de primaria y notebooks a 18.000 docentes en la Ciudad con la implementación de la Fase II del PSBA;
- (ii) la ampliación de la conectividad a 584 escuelas, dotación de laboratorios digitales en 420 y un piloto en 44 escuelas, con mobiliario adecuado a nuevas estrategias de enseñanza;
- (iii) el desarrollo de una plataforma digital de aprendizaje para los niveles inicial, primario y secundario que permita acompañar y apoyar el desempeño individual de acuerdo a las necesidades de cada estudiante; y
- (iv) el desarrollo de un sistema integrado de gestión educativa incorporando cuatro ejes principales: administrativo, académico, pedagógico, y generación de informes y reportes estadísticos.

### **B.2.2. Subcomponente 2.2: Plataforma de evaluación**

Este subcomponente tiene por objetivo contribuir a la mejora de la enseñanza y aprendizajes a partir del acceso a información sistemática acerca de un conjunto de saberes que no suelen ser relevados por los dispositivos de evaluación de aprendizajes diseñados a nivel del sistema educativo. Específicamente, esta iniciativa se propone:

- ✓ Ampliar la gama de formatos, contenidos y habilidades de las acciones de evaluación propuestas, de modo que permita la incorporación de innovaciones en diferentes aspectos de los procesos de gestión de las evaluaciones propuestas.
- ✓ Incorporar herramientas tecnológicas que permitan incrementar la efectividad y eficiencia de las acciones de evaluación, optimizando el uso de los recursos destinados a ello.
- ✓ Proporcionar información integral y orientaciones a docentes, directivos y supervisores de modo que se incremente el uso de los resultados de la evaluación para mejorar la enseñanza y el aprendizaje.

Se reconocerán gastos para el desarrollo de materiales que acompañen los informes de resultado para el trabajo de los docentes, directores o supervisores de escuela.

### **B.2.3. Subcomponente 2.3: Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Educación.**

Este subcomponente tiene por objetivo financiar cursos y talleres de capacitación a los equipos del ME en gestión educativa para acompañar el proceso de implementación de las plataformas digitales; y a los docentes en el uso de las nuevas tecnologías de gestión y enseñanza para apoyar el proceso de implementación de plataformas digitales de evaluación y uso de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC), a través del PSBA. En este sentido, financia también el diseño de un centro de innovación y formación en nuevas tecnologías educativas para docentes, a ser implementado en la segunda etapa de la CCLIP.

### **C. Administración, Monitoreo y Evaluación:**

Incluye gastos de funcionamiento, equipamiento y gestión; servicios de consultoría, y gastos de auditoría.

### **Beneficiarios**

El Programa beneficiará directamente a (i) los vecinos del B31 en CABA, (ii) al sistema educativo de todo CABA, (iii) entidades gubernamentales subnacionales del Área Metropolitana de Buenos Aires (AMBA), en este caso el ME, que se beneficiará de una mejor capacidad institucional para la gestión urbana a nivel metropolitano.

## II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

### OBJETIVO:

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de la evaluación del ambiente de control, identificación de riesgos, las actividades de control y monitoreo y el grado de avance de la ejecución del **Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires**, financiado con el Préstamo BID 4303/OC-AR, del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Nuestra tarea tuvo como objetivo principal evaluar la fortaleza y confianza del sistema de control interno del Programa, basada en un enfoque de evaluación e identificación de los riesgos de proyecto existentes, con el objeto de brindar seguridad razonable en términos eficacia y eficiencia en la ejecución del Programa.

### ALCANCE:

El examen realizado tiene como finalidad, obtener una evaluación del sistema de control interno, a través de un enfoque de auditoría basado en la evaluación e identificación de los riesgos de proyecto, que pudieran afectar los criterios de elegibilidad estipulados en el contrato de préstamo.

En tal sentido, la metodología empleada consistió en realizar una evaluación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes y subcomponentes de la matriz de financiamiento del Programa. Como actividad siguiente se identificaron aquellos riesgos que, por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

De acuerdo con estos propósitos, cabe aclarar que, al ser de carácter muestral, el alcance de nuestra revisión no necesariamente debe poner en evidencia todas las debilidades existentes, sino únicamente aquéllas vinculadas con el cumplimiento de los fines específicamente mencionados. Asimismo, añadimos que las observaciones se refieren exclusivamente a deficiencias detectadas, y en ningún caso implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna en el Programa o fuera de él.

A continuación, se expone un resumen del alcance de la muestra de auditoría sobre los expedientes respaldatorios de las erogaciones realizadas:

Nº	Descripción del Componente	MONTO EN USD EJECUTADO PERIODO 2020	Nº DE EXPEDI ENTES (A)	MUESTRA DE AUDITORIA EN USD	%
1	Integración Urbana del Barrio 31	16.818.023,51	16	11.934.120,98	70,09%
2	Calidad y Equidad Educativa en la CABA	14.055.880,02	11	13.418.322,06	95,46%

Los gastos correspondientes al Componente 3, son los de esta auditoría y gastos bancarios, los cuales se analizan junto con las cuentas bancarias.

(A) La cantidad de expedientes revisados corresponde a los expedientes revisados durante el ejercicio anterior y el presente ejercicio.

### III. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO) Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño. El marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura: El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad

Estrategia y establecimiento de objetivos: La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funcionan juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

Desempeño: Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Revisión y monitorización: Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Información, comunicación y reporte: La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Por otra parte, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Reglamento Operativo del Programa (ROP), Contrato de Préstamo BID 4303/OC-AR y Contrato Modificatorio, Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9, Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-9 y normativas locales aplicables.

#### IV. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos que a continuación se detallan surgen como resultado del entendimiento del cliente, de los relevamientos y la identificación y evaluación de los riesgos de proyecto.

En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como “COVID-19”). El 11 de marzo de 2020 la OMS declaró al brote de **COVID-19** como una pandemia. La situación de emergencia sobre la salud pública llevó a que en los distintos países se tomaran diversas medidas para hacerle frente. En el caso del Programa, su actividad se encuentra afectada por distintas reglamentaciones, por un lado el Poder Ejecutivo Nacional dispuso un aislamiento social preventivo y obligatorio (ASPO) que implicaba la suspensión de las actividades y servicios no esenciales y por otro, el GCBA dictó la emergencia sanitaria. El mencionado aislamiento afectó al personal del Programa y lo mismo ocurrió con el personal afectado a la auditoría. A partir del 7 de noviembre de 2020, se estableció el DISPO (distanciamiento social preventivo y obligatorio), el cual estableció flexibilizaciones y aperturas paulatinas. A consecuencia de ello, y a efectos de minimizar las tareas presenciales y la concurrencia a las oficinas, se tuvo acceso a la información mediante medios electrónicos digitales y video-call, y en aquellos procedimientos que requerían verificación *in-situ*, se diseñaron procedimientos alternativos que nos otorgaran una seguridad razonable para emitir la opinión. En el mes de febrero de 2021 se realizó la visita ocular a las obras de manera presencial, ajustándose a protocolo.

A. Los procedimientos generales realizados se identificaron con:

- 1) La realización de relevamientos y cuestionarios de tareas en las diversas áreas que integran las estructuras de la Unidad Ejecutora del Programa más aquellos sectores vinculados a éstas. Esta labor tuvo como finalidad:
  - ❑ Conocer e interpretar los procesos y tareas habituales que se desarrollan en los circuitos administrativos para cada componente y subcomponente de inversión y los objetivos de cada área interviniente.
  - ❑ Solicitar los documentos principales elaborados por la gestión del Programa durante el presente ejercicio: Manual Operativo, Plan de Adquisiciones (SEPA), Plan Operativo Anual (POA), Asignación de presupuesto de aporte local; Informes de ejecución semestral/anual; Informes de seguimiento social/ambiental de las obras, con el objetivo de tomar conocimiento de estos.
  - ❑ Verificar la nómina de personal que compone la estructura vigente de la Unidad Ejecutora, con el fin de constatar si los puestos y funciones asignados resultan razonables para la continuidad y capacidad institucional del Programa a lo largo de su extensión y plazo de ejecución.
  - ❑ Indagar sobre el ambiente, las actividades de control, información, comunicación y supervisión con el personal involucrado en las distintas áreas de la Unidad Ejecutora, procurando identificar los controles clave y

los mecanismos de coordinación existentes para cada una de ellas, con el objeto de medir la eficacia y eficiencia de estos.

- ❑ Relevar la infraestructura de los sistemas de registración de la información financiera utilizados por la administración del Programa, y las medidas de resguardo y protección existentes, con el fin de emitir conclusiones respecto a la confiabilidad de dicha información.
  - ❑ En base a la información y documentación relevada, evaluar, analizar e identificar los riesgos de proyecto, asociados a las categorías de inversión detalladas en la matriz de costos del contrato de préstamo.
  - ❑ Indagar acerca de las actividades de supervisión y monitoreo social y ambiental de las obras.
- 2) Realizar pruebas sustantivas de auditoría que permitan validar el cumplimiento de las normas que regulan los procesos y criterios de elegibilidad de gastos, el funcionamiento de los circuitos y controles clave existentes y la adecuada registración de las operaciones.
- B. En particular, los procedimientos practicados de acuerdo con la evaluación e identificación de riesgos de proyecto son los siguientes:

#### **RELEVAMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA**

- Verificar que la estructura de la unidad ejecutora se encuentre cubierta en los puestos y funciones definidas en el organigrama.
- Conocer el funcionamiento y los circuitos administrativos, contables y financieros de la unidad ejecutora, efectuando indagaciones sobre las medidas de resguardo de los activos y niveles de autorización para emitir las autorizaciones de pago y registro contable del UEPEX.
- Solicitar los documentos exigidos en las cláusulas del contrato de préstamo, verificando la existencia de la No objeción del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Verificar las solicitudes de desembolsos y las justificaciones de fondos presentadas al Banco durante el ejercicio y si las mismas cumplen los plazos y condiciones exigidas en las cláusulas del contrato de préstamo.
- Verificar el cumplimiento de la cláusula contractual respecto del *pari-passu* estipulado.
- Cotejar la existencia física de los bienes y equipos adquiridos por la unidad ejecutora, su registración y estado de conservación de estos, en el caso de que los hubiera.



- Se realizaron entrevistas a fin de conocer el estado, situación y gestión de los sistemas de información, utilización de recursos y existencia de controles de Seguridad informática y planes de contingencia.

#### **COMPONENTE PARTE 1 - INTEGRACION SOCIAL Y URBANA DEL BARRIO 31**

- Verificar la existencia de la documentación de diseño de los subproyectos y el cumplimiento de las instancias probatorias necesarias previo al comienzo de la ejecución.
- Verificar si existe evidencia de las actividades de supervisión y monitoreo de las obras y su grado de avance.
- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad de las obras en las etapas de diseño, del proceso de adquisición y de la documentación financiera necesaria para presentar al BID.
- Revisar que las actividades, bienes y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Reglamento Operativo del Programa (ROP)
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos (PRD, remitos, informe de supervisión de obra)
- Releva si el proceso de transferencias contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.
- Verificar el cumplimiento de las medidas sociales y ambientales aplicables de acuerdo a las Políticas del Banco y legislación local aplicable.
- Realizar una inspección ocular de las obras mediante muestra, llevada a cabo por un experto de la firma.

#### **COMPONENTE PARTE 2 - CALIDAD Y EQUIDAD EDUCATIVA EN LA CABA**

- Verificar el cumplimiento de elegibilidad y la evidencia de las actividades de control y supervisión en los procesos de adquisiciones de bienes, consultorías de empresas e individuales, equipamiento tecnológico y sistemas de información, conforme a lo establecido en las políticas del Banco y el ROP.
- Revisar que las actividades y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el ROP y Contrato de Préstamo.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.

### **COMPONENTE PARTE 3 - ADMINISTRACION, MONITOREO Y EVALUACION**

- Verificar el cumplimiento de elegibilidad y la evidencia de las actividades de control y supervisión en los procesos de adquisiciones de consultorías, conforme a lo establecido en las políticas del Banco y el ROP.
- Verificar la conversión de los gastos efectuados en pesos argentinos a dólares, de acuerdo a la normativa que consta en el Contrato de Préstamo y del Banco.
- Verificar los gastos de comisiones bancarias de Aporte del GCBA.

## V. RESUMEN DE OBSERVACIONES Y COMENTARIOS

HALLAZGOS	CALIFICACIÓN	NRO. DE PÁGINA
<b>A. SECCION DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO</b>		16
A.1. SITUACION DEL PROGRAMA ANTE LA PANDEMIA DE COVID-19	De carácter informativo	16
A.2. LOS SISTEMAS DE GESTION Y CONTABLE NO ESTAN INTEGRADOS	De carácter informativo	17
<b>B. SISTEMAS, COMUNICACIÓN E INFORMACION</b>		18
B.1. DEBILIDADES EN EL AMBIENTE DE SISTEMAS	MEDIA IMPORTANCIA	18
B.2. FALTA DE POLITICAS DE TRATAMIENTO DE LA INFORMACION	MEDIA IMPORTANCIA	18
<b>C. ACTIVIDADES DE GESTION DE LA UNIDAD DE EJECUTORA</b>		19
C.1. EJECUCION DE FONDOS	De carácter informativo	19
C.2. SOBREEJECUCION DE SUBCOMPONENTE APOORTE BID	De carácter informativo	21
C.3. COMPARACION POA Y EJECUCIÓN REAL	De carácter informativo	21
C.4. INCUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS CONTRACTUALES	MEDIA IMPORTANCIA	22
<b>D. OBSERVACIONES POR COMPONENTE DE INVERSION</b>		27
<b>D.1. COMPONENTE 1 Integración urbana del Barrio 31</b>		27
D.1.1. FALTA DE SISTEMA INTEGRADO RESPECTO DE LA DOCUMENTACION DE LAS OBRAS	MEDIA IMPORTANCIA	27
D.1.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DE LA INFORMACION DE SEGUIMIENTO DE LAS OBRAS	MEDIA IMPORTANCIA	28
D.1.3. OBSERVACIONES SURGIDAS DE LA REVISION OCULAR DE LAS OBRAS	Sin observaciones	29
D.1.4. REVISION DE EXPEDIENTES DE BIENES DEL COMPONENTE 1	Sin observaciones	31
<b>D.2. COMPONENTE 2 Calidad y Equidad Educativa en la CABA</b>		32
D.2.1. REVISION DE EXPEDIENTES DE CONSULTORIA INDIVIDUAL DEL COMPONENTE 2	Sin observaciones	32
D.2.2. REVISION DE EXPEDIENTES DE BIENES DEL COMPONENTE 2	MEDIA IMPORTANCIA	33
D.2.3. REVISION DE EXPEDIENTES DE CONSULTORIA FIRMAS/ASISTENCIA TÉCNICA	MEDIA IMPORTANCIA	34
<b>E. LEGALES</b>		35
<b>F. MATRIZ DE RIESGOS RESIDUALES</b>		36

## VI. OBSERVACIONES Y COMENTARIOS

En este apartado exponemos todos los hallazgos, comentarios significativos y recomendaciones de nuestra revisión realizada en las áreas de la Unidad Ejecutora del Programa de acuerdo con los Términos de Referencia de nuestra auditoría.

De acuerdo a la Guía para la preparación y presentación de los Estados Financieros Auditados (EFA) versión de octubre de 2020, exponemos, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones conforme a lo prescripto por dicha normativa de acuerdo al siguiente esquema:

**Hallazgo:**

*Título y se describe el hallazgo u observación.*

**Efecto:**

*Consecuencia que genera la condición encontrada.*

De acuerdo a la importancia y celeridad que su adecuación o mejoramiento requiere, realizamos las siguientes distinciones:

A- IMPORTANCIA ALTA	M- IMPORTANCIA MEDIA	B- IMPORTANCIA BAJA
Afectan procesos muy significativos del Programa, y la falta de su implementación acarrea potencialmente problemas graves, relativos al cumplimiento de aspectos importantes del Programa, debilidades en la estructura organizativa o deficiencias en la salvaguarda de activos.	Afectan procesos administrativos y contables particulares. La falta de su implementación conlleva a que subsistan problemas con diferente grado de complejidad, sin comprometer los activos del Programa o aspectos muy significativos del mismo.	No afectan procesos significativos. Recomendamos la evaluación de su costo-beneficio y la implementación de los más productivos, a criterio de la Superioridad.

**Recomendación:**

*Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro.*

**Respuesta de la Gerencia:**

*Explicación o comentario de la gerencia.*

**Estado de Implementación:**

*Aplica únicamente para los hallazgos de periodos anteriores. Indicar estado: Implementado/ en proceso/ no atendido.*

## **A. SECCION DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO**

### **A.1. SITUACION DEL PROGRAMA ANTE LA PANDEMIA DE COVID-19**

#### **Hallazgo:**

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud pasó a declarar la enfermedad provocada por el virus COVID-19 como una pandemia. Con fecha 12 de marzo de 2020 el PEN dictó el Decreto N° 260/20 donde se declara la emergencia sanitaria por un plazo de un año en virtud de la pandemia declarada. Luego, mediante Decreto PEN 297/20 el Poder Ejecutivo Nacional establece el aislamiento social, preventivo y obligatorio, por lo cual las personas debieron permanecer en sus hogares sin concurrir a sus lugares de trabajo para evitar la propagación del virus. A partir del 7 de noviembre de 2020, se estableció el DISPO (distanciamiento social preventivo y obligatorio), el cual estableció flexibilizaciones y aperturas paulatinas. Dicho distanciamiento fue prorrogado por sucesivos decretos, y continúa a la fecha de emisión de este informe. A nivel mundial, la mayoría de los países cerraron sus fronteras para contener al virus dentro de sus territorios.

A continuación, señalamos los efectos en los Componentes del Programa, de acuerdo a lo consultado con los funcionarios del mismo:

Con respecto al componente 1, debido a esta situación, el Programa en el mes de junio de 2020 solicitó la suspensión del plazo de obras de mejoramiento de viviendas, ya que no se podía garantizar el normal suministro de personal y de insumos. El BID tomó conocimiento de dicha neutralización de plazos a través de notas CAR 1526/2020, 1528/2020 y 1585/2020. Con fecha 1° de febrero de 2021 se reanudaron las obras de KIR Construcciones S.R.L., Villarex S.A., Desarrolladora Los Tilos S.A. (Licitación Pública 397/SIGAF/19) y Villarex S.A. el 5 de abril de 2021 (Licitación Pública 443/SIGAF/19). Por lo que se puede evidenciar retraso y necesidad de reprogramación en los cronogramas de las obras.

Con respecto al componente 2, debido a que las escuelas permanecieron cerradas en el ámbito de la Ciudad de Buenos Aires durante el ciclo escolar 2020, se vieron retrasadas las entregas del equipamiento adquirido mediante las licitaciones Adquisición de bienes para Espacios Digitales -CODIGO SEPA: PIUISE-2-LPI-B-LPI N°4 MEEI B N° 12/19, Adquisición de equipamiento informático - CODIGO SEPA: PIUISE-29-LPI N°5-B-MEEI B N° 16/19. En lo que respecta a la compra de Adquisición de Netbooks y repuestos- CODIGO SEPA: PIUISE-27-LPI-B-LPI N°2 MEEI B N°26/19 tampoco se logró alcanzar la meta de entrega por alumnos, ya que las mismas se distribuyen en los diferentes centros del Plan Sarmiento que, por razones de protocolo sanitario, vio afectado el número de personas que podían asistir a los mencionados centros a retirarlas. No obstante, el ME durante el periodo de aislamiento priorizó las diferentes estrategias aplicadas para asistir al personal docente y a los alumnos a fin de poder garantizar la llegada de contenido curricular con equidad en todos sus niveles y modalidades.

Con respecto al componente 3, Administración, Monitoreo y Evaluación, el personal del Programa realizó sus tareas en forma virtual. El trabajo de campo incluyendo entrevistas

con los funcionarios relacionado con esta auditoría también se realizó bajo esta modalidad. El GCBA posee todos sus documentos de gestión administrativa en el sistema GEDO (Generador Electrónico de Documentos Oficiales). Todos los documentos firmados digitalmente, creados y autorizados utilizando GEDO, tienen la misma validez jurídica y probatoria que aquellos documentos firmados ológrafamente.

**Efecto:**

Se expone la situación a efectos informativos.

**Recomendación:**

Se recomienda incluir en los próximos informes semestrales el riesgo de restricción de actividades por COVID-19 y evaluar los posibles efectos para el próximo ejercicio.

**Respuesta:** Si bien en el último informe semestral con cierre 31 de diciembre de 2020 presentado al Banco el ME informó la desviación de los productos y resultados planificados en cuanto a la entrega de bienes a las escuelas y a los alumnos como consecuencia de la pandemia y el aislamiento social preventivo, se toma en consideración la recomendación para el componente 1.

## **A.2. LOS SISTEMAS DE GESTION Y CONTABLE NO ESTAN INTEGRADOS**

**Hallazgo:**

De acuerdo al artículo 6.01 b) del Contrato de Préstamo, “el Prestatario se compromete a mantener y a que el Organismo Ejecutor y la Agencia de Contrataciones, si la hubiere, mantengan un sistema de gestión financiera aceptable y confiable que permita oportunamente, en lo que concierne a los recursos del Programa: (i) la planificación financiera; (ii) el registro contable, presupuestario y financiero; (iii) la administración de contratos; (iv) la realización de pagos; y (v) la emisión de informes de auditoría financiera y de otros informes relacionados con los recursos del Préstamo, del Aporte Local y de otras fuentes de financiamiento del Programa”.

De acuerdo a los relevamientos realizados, surge que las diferentes etapas que incluyen el ingreso, la verificación y el control de la documentación de las erogaciones se realizan a través del SIGAF (Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera), y en el sistema UEPEX se registra la Contabilidad del Programa, no existiendo una interfaz entre los mismos.

Por tal motivo se produce una doble contabilización y la necesidad de verificar la coherencia de la información entre ambos sistemas.

Esta auditoría ha analizado la congruencia entre lo registrado en el sistema SIGAF y los movimientos del UEPEX, no existiendo observaciones a realizar.

**Efecto:**

Se expone la situación a efectos informativos, debido al grado de avance del Programa.

**Recomendación:**

Continuar realizando la conciliación entre ambos sistemas.

**Respuesta DGCPUB:** Los programas con financiamiento externo se gestionan en el UEPEX que se integra a la información financiera del estado nacional pero carece de integración con el sistema integrado de gestión y administración financiera (SIGAF) desarrollado por la CABA.

**B. SISTEMAS, COMUNICACIÓN E INFORMACION****B.1. DEBILIDADES EN EL AMBIENTE DE SISTEMAS****Hallazgo:**

Tal como se detalló en el Informe de Control Interno anterior y de acuerdo al relevamiento que hemos realizado vinculado con los Sistemas de Información del Programa, no pudimos obtener las políticas documentadas respecto de planes de contingencia y las diferentes acciones que se deban llevar a cabo en el ámbito de la Dirección General de Crédito Público con respecto a una contingencia de sistemas, de forma exclusiva o en acciones coordinadas con la ASI (Agencia de Sistemas de Información).

**Efecto:**

El plan debería ser debidamente documentado y conocido por los diferentes ámbitos de aplicación para ser admitido como herramienta de protección de la información del programa.

**Recomendación:**

Documentar las políticas de sistemas adecuadamente a fin de definir acciones necesarias para salvaguardar la seguridad de la información del Programa.

***Estado de Implementación:***

No atendido

**B.2. FALTA DE POLITICAS DE TRATAMIENTO DE LA INFORMACION****Hallazgo:**

Tal como se detalló en el Informe de Control Interno anterior, no pudimos verificar que existan políticas respecto del tratamiento de la información como de uso interno o

confidencial, que circula entre las diferentes áreas o a terceros, así como tampoco para compartir información. Asimismo, dicha clasificación no consta en los correos electrónicos, señalando como una cuestión importante que los funcionarios del Programa alternan entre el uso de la cuenta de correo electrónico personal u oficial, para el envío de la información.

**Efecto:**

Puede ocurrir que llegue información del Programa a usuarios indebidos, por lo cual lo consideramos de media importancia.

**Recomendación:**

Acordar y definir políticas de acción para los funcionarios y el tratamiento de la información y de usuarios de la misma.

***Estado de Implementación:***

En proceso

**C.ACTIVIDADES DE GESTION DE LA UNIDAD DE EJECUTORA**

**C.1. EJECUCION DE FONDOS**

**Hallazgo:**

En el siguiente cuadro se detalla la ejecución de fondos acumulada al 31-12-2020.

**F22**

CATEGORÍAS	PRESUPUESTO VIGENTE	ACUMULADO AL 31-12-2020	EJECUCIÓN REAL
1. Integración Urbana del Barrio 31	69.500.000,00.-	68.933.903,49.-	99,19%
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	28.000.000,00.-	15.718.029,45.-	56,14%
Administración y Auditoría	2.500.000,00.-	16.279,70.-	0,65%
<b>TOTAL</b>	<b>100.000.000,00.-</b>	<b>84.668.212,64</b>	<b>84,67%</b>



2020

Nº	Descripción del Componente	MONTO EJECUTADO EN USD AL 31-12-20
1	Integración Urbana del Barrio 31	16.818.023,51
2	Calidad y Equidad Educativa en la CABA	14.055.880,02

*Del cuadro precedente podemos observar que se aceleró la ejecución del Componente 2, a diferencia del ejercicio pasado en el cual la ejecución había sido principalmente del componente 1.*

F11

CATEGORÍAS	PRESUPUESTO VIGENTE	ACUMULADO AL 31-12-2020	AL	EJECUCIÓN REAL
1. Integración Urbana del Barrio 31	17.500.000,00.-	17.749.600,67		101,43%
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	7.000.000,00.-	3.439.133,70		49,13%
Administración y Auditoría	500.000,00.-	106.003,78		21,20%
<b>TOTAL</b>	<b>25.000.000,00.-</b>	<b>21.294.738,15</b>		<b>85,18%</b>

TOTAL

CATEGORÍAS	PRESUPUESTO VIGENTE	ACUMULADO AL 31-12-2020	EJECUCIÓN REAL
1. Integración Urbana del Barrio 31	87.000.000,00	86.683.504,16	99,64%
2. Calidad y Equidad Educativa en la CABA	35.000.000,00	19.157.163,15	53,73%
Administración y Auditoría	3.000.000,00	122.283,48	4,08%
<b>TOTAL</b>	<b>125.000.000,00</b>	<b>105.962.950,79</b>	<b>84,77%</b>

**Efecto:**

Se expone la situación a efectos informativos.

**Recomendación:**

Se recomienda arbitrar los medios para acelerar la ejecución del Componente 2.

**Respuesta ME:** Con fecha 16 de abril de 2021 fue aprobado el SEPA para la ejecución de las acciones planificadas para el ejercicio 2021.

**C.2. SOBREEJECUCION DE SUBCOMPONENTE APORTE BID****Hallazgo:**

Al 31/12/2020, existe una sobreejecución del subcomponente 1.2. Infraestructura Urbana, de Aporte BID, en U\$S 3.360.242,21.-

Con respecto al Aporte Local, se expone en el Estado de Inversiones una sobreejecución de USD 14.829.042,12 en el subcomponente 1.3. Mejoramiento a Viviendas y comercios, la cual se produce debido a la rendición de gastos efectuados por el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires destinados a cumplir con el pari-passu contractual, independientemente de los montos previstos por cada subcomponente en la matriz de financiamiento.

**Efecto:**

Se expone la situación a efectos informativos.

**Recomendación:**

Se recomienda realizar la reasignación de partidas a fin de regularizar los montos sobreejecutados del Componente 1.2.

**Respuesta SECISYU:** Se toma en consideración la recomendación.

**C.3. COMPARACION POA Y EJECUCIÓN REAL****Hallazgo:**

El estado de situación actual demuestra un desvío en la ejecución planeada según el POA versus la ejecución real en el Componente 2, Fuente 22 (BID), el cual está relacionado con las demoras en la entrega de bienes por la pandemia de COVID-19.

COMPONENTES	POA 2020	EJECUTADO 2020	DESVIOS
	BID	BID	BID
Componente 1. Provisión de Infraestructura Social y Desarrollo Comunitario del Barrio 31	14.275.602,00	13.709.506	3,97%
Componente 2. Equidad Educativa	17.549.000,00	14.055.880	19,90%

**Efecto:**

Se expone la situación a efectos informativos.

**Recomendación:**

Incluir dentro de los informes semestrales el riesgo de demora en los cumplimientos de los objetivos por la pandemia de COVID-19.

**Respuesta ME:** Ídem A.1.

**C.4. INCUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS CONTRACTUALES**

**Hallazgo:**

A continuación, se detalla el cumplimiento de las cláusulas contractuales correspondiente al período de análisis:

Cláusula	Descripción	Cumplido SI- NO-N/A	Comentarios
Cláusula 2 "EL PRESTAMO"	2.01: El banco se compromete a otorgar al Prestatario un préstamo hasta por USD 100.000.000	N/A	A la fecha la ejecución F22 es de USD 84.668.213
	2.05: a) la fecha final de amortización es la correspondiente a 25 (veinticinco) años desde la suscripción del contrato. b) el prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. C) se comienza a abonar a los 66 meses a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato.	N/A	
	CLÁUSULA 2.06. Intereses. (a) El Prestatario deberá pagar intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales. El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente. El Prestatario deberá efectuar el primer pago de intereses en la fecha de vencimiento del plazo de seis (6) meses contado a partir de la fecha de entrada en vigencia del presente Contrato. Si la fecha de vencimiento del plazo para el primer pago de intereses no coincide con el día quince (15) del mes, el primer pago de intereses se deberá realizar el día quince (15) inmediatamente anterior a la fecha de dicho vencimiento	SI	Se abonaron con fecha 12/02/2020 y 13/08/2020 intereses por U\$S 841.703,41.- y U\$S 894.459,63.- respectivamente
	CLÁUSULA 2.07. Comisión de crédito. El Prestatario deberá pagar una comisión de crédito en las fechas establecidas en la Cláusula 2.06(b), de acuerdo con lo establecido en los Artículos 3.01, 3.04, 3.05 y 3.07 de las Normas Generales.	SI	Se abonaron con fecha 12/02/2020 y 13/08/2020 U\$S 108.717,73.- y U\$S 46.699,74.- respectivamente
Cláusula 3 "DESEMBOLOS Y USO DE RECURSOS DEL PRESTAMO"	3.01: El primer desembolso de los recursos del préstamo esta condicionado a que se cumplan con la condición siguiente: "Aprobación del ROP"	SI	CAR 3081/2018

Cláusula	Descripción	Cumplido SI- NO-N/A	Comentarios
Cláusula 4 "EJECUCION DEL PROGRAMA"	4.05: Para la actualización del plan de adquisiciones deberá utilizar el sistema de ejecución y seguimiento de planes de adquisiciones que determine el banco.	SI	Se utiliza el sistema SEPA (Sistema de Adquisición de Planes de Adquisiciones). A la fecha de nuestra auditoría la última actualización fue realizada con fecha 12/02/2020.
	4.08: El prestatario, a través del organismo ejecutor deberá: a) realizar un plan anual de mantenimiento; y b) presentar al banco durante los 2 (años) siguientes a la terminación de las obras y dentro del primer trimestre de cada año calendario, <u>un informe sobre el estado de dichas obras y equipos y el plan anual de mantenimiento de ese año.</u>	NO	No se tuvo evidencia de la presentación de dicha información
	4.09: a) el prestatario por intermedio del organismo ejecutor, se compromete a que previo al inicio de la ejecución de las obras, presentara evidencia a satisfacción del banco de: i) el funcionamiento del sistema de gestión ambiental y social a través de la verificación de los planes de gestión ambiental y social de cada uno de los proyectos del programa. ii) la implementación de los eventos previstos en el plan de consultas y disponibilidad de información del programa y el mecanismo de atención de quejas y reclamos para la población. b) para las obras en cada manzanas: los estudios técnicos estructurales de cada manzana a intervenir y un diagnóstico socioeconómico detallado de la población de dichas manzanas. c) para obras de espacios públicos, se presentara evidencia de un plan de integración urbana y circulación del barrio.	SI	a) i) Se encuentran aprobados los PGAs mediante notas NOTA CAR 1138/2020, 1136/2020, 1139/2020, 1063/2020, 2266/2020, CAR 10/2021. No hemos podido obtener el PGA respecto de la obra de KIR S.R.L. (EX-2018-29099401) ii) Sistema de Preguntas, Quejas, Reclamos y Sugerencias (PQRS) b) Cumplido c) Cumplido

Cláusula	Descripción	Cumplido SI- NO-N/A	Comentarios
Cláusula 5 "SUPERVISION Y EVALUACION DEL PROGRAMA"	5.01: a) <u>Informes semestrales de progreso</u> : 60 días siguientes a la finalización de cada semestre calendario. . b) <u>Plan de Ejecución del Programa (PEP)</u> : se lo actualizará como instrumento de planificación plurianual. El PEP deberá comprender los 4 (cuatro) años de ejecución del programa, y contendrá detalle de las actividades, los hitos críticos a ser monitoreados y la agrupación de costos por producto. c) <u>POA (Plan Operativo Anual)</u> : deberá contener una planificación de actividades del programa a nivel de productos. d) <u>Plan de adquisiciones (SEPA)</u> : deberá mantener actualizado el plan de adquisiciones para los 18 meses de ejecución que contemple los bienes y servicios de consultoría requeridos, los métodos propuestos para las contrataciones de bienes y para la selección de los consultores, y los procedimientos aplicados por el banco para el examen de los procedimientos de contratación.	SI	a) Cumplido para el Informe del 2do. semestre 2018 hasta el 2do. semestre de 2020. b) Cumplido c)Cumplido d)Cumplido
	5.02: Los informes de auditoría financiera externa y otros informes deberán ser presentados al banco dentro de 120 días siguientes al cierre de cada ejercicio fiscal del organismo ejecutor.	N/A	Cumplido CAR 2451/2020
	5.03: el prestatario se compromete a presentar al banco, para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del programa y sus resultados, el informe de avance intermedio (90 días desde el desembolso al 50% ó 24 meses de ejecución) y final (90 días desde el desembolso al 90%).	NO	Ya se cumplió el 50% de los desembolsos. No se presentó aún el informe.
ARTICULO 3 "AMORTIZACION, INTERESES, COMISION DE CREDITO, INSPECCION Y VIGILANCIA Y PAGOS ANTICIPADOS"	3.01: los intereses y las cuotas de amortización se pagaran el día 15 de cada mes. Las fechas de pagos de amortización, comisión de crédito y otros costos coincidirán siempre con una fecha de pago de intereses.	SI	12/02/2020 y 13/08/2020

A la fecha de nuestros relevamientos, detallamos los hallazgos respecto de las cláusulas contractuales:

- el SEPA que consta en la página web no se encuentra actualizado a la fecha de nuestros relevamientos (Fecha de última actualización 12/02/2020).

- El Programa no ha cumplido con la Cláusula respecto del Plan Anual de Mantenimiento de las obras que aún no han sido transferidas a su usuario final y del informe del estado de las obras, ni respecto del Informe de Avance Intermedio.
- No se pudo encontrar en el expediente la evidencia de presentación del PGAS de la siguiente obra:

Proveedor	Obra	Monto
EX-2018-29099401	KIR S.R.L.	"Ejecución, rehabilitación y mantenimiento de fachadas, medianeras y cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires. ETAPA V , Lote N° 1"

**Efecto:**

Incumplimiento de cláusulas contractuales. Las cláusulas respecto de envío de información al Banco ayudan a facilitar la gestión de los Préstamos y anticipar problemas. Por lo que se considera de media importancia.

**Recomendación:**

Arbitrar los medios necesarios para el envío de la información.

**Respuesta SECISYU:** Se toma en consideración la observación, se procederá a evaluar las acciones a implementar.

**Respuesta ME:** Ídem C.1.

## D.OBSERVACIONES POR COMPONENTE DE INVERSION

### D.1. COMPONENTE 1 INTEGRACIÓN URBANA DEL BARRIO 31

#### D.1.1. FALTA DE SISTEMA INTEGRADO RESPECTO DE LA DOCUMENTACION DE LAS OBRAS

##### Hallazgo:

Con respecto a la documentación respecto de las obras correspondientes al Componente 1 Integración urbana del Barrio 31 en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA), podemos observar que la documentación técnica de los proyectos previos a la contratación, el cumplimiento de los requisitos de elegibilidad establecidos en el ROP tales como las Cartas de Adhesión, así como los Planes de Gestión Ambiental y las correspondientes notas de No objeción del BID a los mismos, no constan en un expediente madre que contenga la integridad de la documentación del proyecto en sus aspectos técnicos, ambientales y sociales. Tampoco constaban en los expedientes las actas de Recepción Provisoria. Dicha información fue solicitada a las áreas pertinentes a fin de completar la documentación pertinente de la obra.

Los expedientes de contratación revisados durante este ejercicio fueron los siguientes:

##### F22 (Pari Passu)

Expte	Proveedor	Obra	Monto de contrato
EX-2018-6542025	ALGIERI S.A.	Construcción del Espacio Público en el Sector YPF- Barrio 31/31 Bis, Retiro, Ciudad de Buenos Aires.	\$ 192.388.868,84
EX-2019-13424984	DESARROLLADORA LOS TILOS S.A.	"Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Etapa 5 - segunda parte"; Lote 5 (Lic. 397)	\$ 70.104.157,48
EX-2018-29099401	KIR S.R.L.	"Ejecución, rehabilitación y mantenimiento de fachadas, medianeras y cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires. ETAPA V , Lote N° 1"	\$ 67.147.707,03

##### F11

Expte	Proveedor	Obra	Monto de contrato
EX-2018-04668494	DILTHEY S.A.	Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Segunda Etapa. LPU N° 51-SIGAF-2018. RENGLÓN N° 2: Sector "PERETTE"	Reconocimiento de Aporte Local por \$29.310.881,48
EX-2018-19911889	VILLAREX S.A.	"Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Cuarta Etapa", Renglón N° 1 "Sector Tucumanos", Licitación Pública N° 387-SIGAF/18.	Reconocimiento de Aporte Local por \$44.935.834,24
EX-2019-01984108	DESARROLLADORA LOS TILOS S.A.	Ejecucion, Rehabilitación y Mantenimiento de Viviendas del Barrio 31 Ciudad de Buenos Aires- YPF manzana 22	\$ 39.778.246,77



**Efecto:**

Se dificulta la revisión íntegra de los procesos de los proyectos de obra. Se considera de Media Importancia.

**Recomendación:**

Procurar la sistematización de manera integrada de la información de las obras de manera que sea fácil su consulta y acceso.

**Estado de Implementación:**

No atendido

**Respuesta de SECISYU:** Si bien toda la información pertinente a las obras y a la ejecución de los contratos se incorpora de manera oportuna en los actuados correspondientes, se verificará la conformación de la integridad de los mismos.

**D.1.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DE LA INFORMACION DE SEGUIMIENTO DE LAS OBRAS****Hallazgo:**

Hemos relevado información correspondiente al seguimiento y monitoreo de las obras. De acuerdo al Anexo 2 del ROP “Marco de Gestión Ambiental y Social”, en cada pliego de obra se incorporará un PGAS preliminar, que será revisado por el BID. El contratista deberá actualizarlo, complementarlo y someterlo a aprobación de la SECISYU antes de comenzar la obra. La SECISYU supervisará el monitoreo de la gestión ambiental y social de las obras, determinando si los PGAS de la etapa constructiva, y particularmente las medidas de mitigación diseñadas e incorporadas en los mismos, se implementaron y si resultaron exitosas. De las obras que se detallan a continuación, no hemos podido verificar el seguimiento de la gestión ambiental y social hasta el momento a través de algún informe o PGAS borrador. Asimismo, no hemos podido visualizar la nota de designación del Responsable Social y Ambiental.

Proveedor	Obra	Monto
EX-2019-13424984	DESARROLLADORA LOS TILOS S.A.	“Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Etapa 5 - segunda parte”;
EX-2019-13424984	BOSQUIMANO S.A.	“EJECUCIÓN, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE FACHADAS, MEDIANERAS Y CUBIERTAS DEL BARRIO 31, CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES - 5-SEGUNDA ETAPA” Lote 4 (Lic. 397)
EX-2019-15165264	BOSQUIMANO S.A.	“Ejecución, Rehabilitación y Mantenimiento de Fachadas, Medianeras y Cubiertas del Barrio 31, Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Etapa 5 - segunda parte”;

**Efecto:**

No es posible verificar la información sobre la situación ambiental y social en que se encuentra la obra. Se considera de media importancia.

**Recomendación:**

Efectuar el seguimiento de la obra en materia ambiental y social y documentar el mismo, a partir del inicio de la obra, aun cuando no se encuentre con un PGA aprobado.

**Respuestas SECISYU:** Se toma en consideración la observación, se procederá a completar en caso de existir faltantes en los expedientes.

**D.1.3. OBSERVACIONES SURGIDAS DE LA REVISION OCULAR DE LAS OBRAS*****D.1.3.1. Informe sobre la obra Construcción del Polo Educativo María Elena Walsh*****Hallazgo:**

El día 24 de febrero fue realizado el relevamiento del Polo Educativo con el fin de determinar el estado de la obra junto con la ingeniera experta de nuestra firma de auditoría (Ing. Angela Alexandroff, UTN, Matrícula CIPBA 40002).

La construcción del Polo Educativo estuvo a cargo de la empresa Bricons S.A.

La obra del Polo Educativo se encuentra totalmente terminada y consta de dos edificios: el Ministerio de Educación ocupa el primero de ellos y consta de 7 pisos: el segundo corresponde a la escuela de tres pisos.

En la terraza del edificio del Ministerio se hallan los equipos de aire acondicionado y calentadores solares. Estos últimos incrementan la temperatura en algunos grados del agua de las instalaciones sanitarias. Además, hay un pequeño jardín cuyo riego es realizado por goteo. El piso de la azotea está construido con losetas suspendidas.

Existe un tanque que acumula agua de lluvia para alimentar el sistema de riego y el agua de los sanitarios menos las canillas a las cuales se les suministra agua potable de red.

Las siete plantas son casi iguales en su construcción, lo que cambia es su uso. El piso 7 es del Ministro y Jefatura de Gabinete.

Cada piso está dividido en dos partes con seis ascensores, tres para cada pabellón. Cada sector tiene sanitarios. El edificio tiene instalado un montacargas para camillas y hay tres ascensores con accionamiento hidráulico desde el 1° hasta el 3° piso.

Cada piso posee un sector con mesitas y máquina de café. El tercer piso posee una terraza colindante con la escuela y en él funciona un comedor el cual cuenta con piso de vinilo diferenciándose del resto que son alfombrados. El segundo piso es el más amplio. Todas las ventanas fueron realizadas con vidrios dobles.

El edificio posee un sistema de escaleras de emergencia construidas en la parte exterior del mismo.

Existen dos subsuelos donde funcionan: las cocheras, la sala de tableros, la sala de bombas, los vestuarios, los depósitos de mantenimiento y limpieza y las dependencias para choferes, entre otros. En el primer subsuelo se halla el auditorio.

La escuela ocupa el edificio colindante unido por la terraza del tercer piso. En la planta baja se encuentra el patio, SUM y comedor; en el primer piso funciona la biblioteca y el jardín de infantes. Hay un sector separado para el jardín maternal. La escuela primaria funciona en el segundo piso.

La escuela para adultos está en el tercer piso y su entrada se encuentra separada de la escuela para niños. La escuela fue inaugurada en el año 2019 y la visita a ella se realizó el 25 de febrero del corriente año.

Las aulas poseen aire acondicionado cuyos equipos se encuentran en la terraza del tercer piso. Asimismo, tienen ascensores.

Cada piso y sector posee su pabellón sanitario con provisión de agua de lluvia para los inodoros. También hay escaleras de emergencia por el exterior del edificio.

En la parte trasera se halla el recinto de grupos electrógenos: uno para el ministerio y otro para la escuela. El mantenimiento de los edificios se realiza por separado.

**Conclusión:** Todo el edificio se halla en perfectas condiciones y en funcionamiento todos sus sectores.

**Efecto:**

Sin observaciones.

**Recomendación:**

No aplica.

***D.1.3.2. Informe sobre Construcción del Espacio Público, en el sector denominado YPF" del Barrio 31/31 bis, en Retiro, Ciudad Autónoma de Buenos Aires***

**Hallazgo:**

El día 25 de febrero fue relevada la obra de referencia. Los espacios públicos están instalados entre los edificios de viviendas y están divididos en 11 manzanas distribuidas según plano de la obra.

La obra estuvo a cargo de la firma Algieri y finalizó en septiembre de 2020 quedando pendientes algunas pequeñas reparaciones de pintura, colocación de algunos adoquines

defectuosos, finalización de cámaras de pluviales, etc. Estos trabajos se están llevando a cabo y casi todos ellos se encuentran finalizados.

Se observó que parte de las viviendas se hallaban ocupadas por lo que los espacios públicos se hallaban en uso con el consecuente desgaste debido al uso.

Las obras incluyeron los siguientes trabajos de mejoramiento urbano:

- ✓ Veredas
- ✓ Parquización
- ✓ Mobiliario urbano
- ✓ Alumbrado público
- ✓ Tendido de redes de infraestructura eléctrica y sanitaria.
- ✓ Áreas de espacio público
- ✓ Zonas verdes
- ✓ Juegos para niños.
- ✓ Canteros con gradas
- ✓ Bancos de hormigón
- ✓ Bebederos

Los canteros poseen riego automático de acuerdo al pliego de la obra. La parquización se halla totalmente finalizada con la correspondiente provisión de especies arbóreas y otras plantas.

Los espacios públicos son todos diferentes tanto en su geometría como en sus instalaciones; las pérgolas también tienen formas diferentes.

**Conclusión:** Al momento de la visita las obras estaban completas. Se observaron tareas de reparación de pequeñas áreas de veredas que tenían algunos defectos y canteros a los cuales debían cambiarles las plantas.

En general, las especies arbóreas, las áreas de juego para niños, los canteros, las pérgolas, los bebederos y otros se hallaban instalados en su totalidad y se encuentran en buenas condiciones, así como las cámaras de los pluviales. Por lo tanto, no hay observaciones a efectuar.

**Efecto:**

Sin observaciones.

**Recomendación:**

No aplica.

**D.1.4. REVISION DE EXPEDIENTES DE BIENES DEL COMPONENTE 1**

**Hallazgo:**

Se realizaron relevamientos de los legajos de compra de bienes señalados al pie, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. De la revisión efectuada, no se encontraron observaciones significativas que reportar.

Proveedor	Motivo de la Contratación	Importe del contrato
TRANS INDUSTRIAS ELECTRÓNICAS SA - SYSTEMNET SA - UT	SERVICIO DE INSTALACION Y PUESTA EN SERVICIO DE CABLEADO ESTRUCTURADOS	25.265.187,20.-
UNIFY COMMUNICATIONS SA	ADQUISICIÓN EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO Y TELEFÓNICO	12.745.826,78.-
PUBLISHING BA S.R.L.	ADQUISICIONES DE SEÑALETICA PARA EL MINISTERIO DE EDUCACION E INNOVACIÓN	5.061.266,60.-

**Efecto:**

Sin observaciones.

**Recomendación:**

No aplica.

**D.2. COMPONENTE 2 CALIDAD Y EQUIDAD EDUCATIVA EN LA CABA**

**D.2.1. REVISION DE EXPEDIENTES DE CONSULTORIA INDIVIDUAL DEL COMPONENTE 2**

**Hallazgo:**

Se realizaron relevamientos de los legajos de contratación señalados al pie, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. De la revisión efectuada, no se encontraron observaciones significativas que reportar.

Consultor/Servicio	Motivo de la Contratación	Importe del contrato
LANDEO SCHENONE LORENA	Elaboración de Informes educativos para UEICEE	\$962.500
OSZ EDUARDO FRANCISCO	Elaboración de Informes pedagógicos	\$205.712

**Efecto:**

Sin observaciones.

**Recomendación:**

No aplica.

### D.2.2. REVISION DE EXPEDIENTES DE BIENES DEL COMPONENTE 2

#### Hallazgo:

Se realizaron relevamientos de los legajos de compra de bienes señalados al pie, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. Cabe aclarar que la compra de estos bienes con excepción del ítem 6 del cuadro siguiente, fueron realizadas en el marco del convenio con UNOPS, quien se encargó de la gestión de dichas adquisiciones.

Proveedor	Motivo de la Contratación	Importe del contrato
CAISEN S.R.L.	ADQUISICIÓN BIENES ESPACIOS DIGITALES - KITS DE ARDUINO - KITS DRONE ROBÓTICA	USD 124.048,80.-
G Y P NEW TREE S A	ADQUISICIÓN EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO - PROYECTORES	USD 419.640
KODAK ALARIS S.A.I.C.	ADQUISICIÓN EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO - SCANNERS	USD 391.138,80
PBG UY S.A.	ENTREGA NOTEBOOKS	USD 8.633.044,20
PIXART SRL	ADQUISICIÓN BIENES ESPACIOS DIGITALES - TABLETS PIXART	USD 175.812
TAMECAS SRL	COMPRA DE MOBILIARIO ESCOLAR	USD 732.577,50
TECHNOLOGY DINAMIC INC	ADQUISICIÓN BIENES ESPACIOS DIGITALES - PANTALLAS IMPRESORAS 3 D PC LP 4	USD 1.423.499,54.-
TECHNOLOGY DINAMIC INC	ADQUISICIÓN EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO - NOTEBOOKS Y PC ESCRITORIO LP 5	USD 2.349.394,20.-
WEB LOGIST BUSINESS SA	ADQUISICIÓN EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO - IMPRESORAS	USD 135.236,40

De la revisión efectuada, queremos señalar las siguientes cuestiones:

- Con respecto al expediente de Caisen SRL, podemos señalar que según la documentación obrante, la Comisión Evaluadora estaba formada por 5 miembros, y el Informe de Evaluación posee 4 firmas. El mismo no posee fecha.
- Lo mismo ocurre con el expediente de GYP New Tree S.A., en el cual la Comisión estaba conformada por 4 miembros y sólo firman 3.

#### Efecto:

La tarea de Evaluación de las propuestas no se encuentra adecuadamente formalizada, consideramos que es de Importancia Media.

#### Recomendación:

Verificar que los Informes de la Comisión Evaluadora estén firmados por todos los miembros de la misma.

**Respuesta de ME:** Se toma en cuenta la recomendación en cuanto a la observancia de lo señalado en los actuados.

### D.2.3. REVISION DE EXPEDIENTES DE CONSULTORIA FIRMAS/ASISTENCIA TÉCNICA

#### Hallazgo:

Se realizaron relevamientos de los legajos de contratación señalados al pie, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo. De la revisión efectuada, podemos observar lo siguiente:

Consultora/Servicio	Motivo de la Contratación	Importe del contrato
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD TORCUATO DI TELLA	DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO MODELO DE FORMACIÓN PARA EL QUINTO AÑO DE LA EDUCACIÓN SECUNDARIA EN CABA	USD 150.000,00.-

No se ha podido visualizar evidencia respecto de las razones del incumplimiento de los plazos de presentación de los informes por parte de la Fundación. Según el contrato las fechas de entrega debían ser 22/3, 10/5 y 30/8, y los partes de recepción son de las fechas 11/04, 22/08 y 30/12, respectivamente.

#### Efecto:

No se puede conformar la integridad del expediente. Lo consideramos de Media Importancia.

#### Recomendación:

Adjuntar al expediente la documentación a fin de justificar las razones de la demora.

**Respuesta ME:** Las diferencias entre lo planificado y las fechas en las que efectivamente se efectuaron las entregas se debieron a los intercambios entre los equipos de la Universidad y el ME que a medida que se realizaban incluían presentaciones de avance surgiendo la necesidad de una mayor profundización, encuadre o ampliación de lo solicitado.

## **E.LEGALES**

### **Hallazgo:**

Con fecha 8 de marzo y 5 de marzo de 2021, hemos recibido la información respecto de los litigios judiciales existentes a la fecha de nuestros relevamientos.

La respuesta recibida, respecto del **Componente 1**, es la siguiente:

*“Por medio de la presente, en mi carácter de Secretario de la Secretaría de Integración Social y Urbana, órgano ejecutor del Componente I del Préstamo BID 4303/OC-AR Primera Operación del Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, informo que a la fecha no existen juicios o gestión judiciales o extrajudiciales a favor o en contra del proyecto, así como tampoco cobros a cuenta sobre los procesos del préstamo BID 4303/OC-AR”.*

Firmada por Diego Fernández, Secretario de la SECISYU, y Pablo Spotti, Abogado, SECISYU.

La respuesta recibida, respecto del **Componente 2**, es la siguiente:

*En mi carácter de Directora General a cargo de la Dirección General de Coordinación Legal e Institucional del Ministerio de Educación, en el marco de la información solicitada por la auditoría externa del Préstamo 4303/OC-AR Primera Operación del Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, se informa que la Procuración General de la Ciudad de Buenos Aires es el organismo que tiene entre las facultades a su cargo actuar en defensa del patrimonio de la Ciudad. Atento ello, se ha remitido la NO 2021-07313137-GCABA-DGCLEI a ese órgano con las consultas efectuadas, la cual fue contestada por NO 2021-07356252-GCABA-DGREYCO que se acompaña, mediante la cual informa que en dicha repartición no tramita ningún juicio relacionado con préstamos BID. Se acompañan ambas comunicaciones. Asimismo, se informa que esta Dirección General no cuenta con más información judicial ni extrajudicial vinculada con el préstamo en cuestión.*

Firmada por Paula Colombo, Directora General, Dirección General Coordinación Legal e Institucional Ministerio de Educación.

### **Efecto:**

Se expone a efectos informativos.

### **Recomendación:**

Se expone a efectos informativos.



## MATRIZ DE RIESGOS RESIDUALES

FACTORES	COMPONENTE AFECTADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	PRUEBAS DE AUDITORIA	RESULTADO AL 31-12-20
RIESGO DE FRAUDE (OBLIGATORIO PARA TODOS LOS PERIODOS)	TODOS LOS COMPONENTES - ADQUISICIONES	RIESGO DE QUE SE DETECTEN SITUACIONES QUE PUEDAN ENCUADRARSE DENTRO DE LAS PRACTICAS PROHIBIDAS PARA EL BID	REALIZAR LA REVISION DE EXPEDIENTES DE ADQUISICIONES Y VERIFICAR QUE LAS MISMAS SE HAYAN REALIZADO DE ACUERDO A LA NORMATIVA DEL BANCO	RIESGO MEDIO
RIESGO DE FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS INSTANCIAS DE INFORMACION AL BID (OBLIGATORIO PARA TODOS LOS PERIODOS)	TODOS LOS COMPONENTES- GESTION	RIESGO DE FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DEL CONTRATO DE PRESTAMO	SOLICITAR LA INFORMACION RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS Y VERIFICAR SU CUMPLIMIENTO	RIESGO MEDIO
DEBILIDADES EN EL AMBIENTE DE SISTEMAS	COMPONENTE 1	FALTA DE PLANES DE CONTINGENCIA COORDINADOS CON LA ASI	RELEVAR EN EL AREA DE SISTEMAS LAS ACCIONES VINCULADAS CON LOS PLANES DE CONTINGENCIA	RIESGO MEDIO
RIESGO DE FALTA DE POLITICAS DE TRATAMIENTO DE LA INFORMACION	COMPONENTE 1	RIESGO DE FALTA DE POLITICAS EN CUANTO A INTERCAMBIO DE INFORMACION SEGURA, UTILIZACION DE MAILS OFICIALES Y PERSONALES E INFORMACION CONFIDENCIAL	VERIFICAR SI SE REALIZARON ACCIONES REFERIDAS A ESTE TEMA PARA EVITAR EL ACCESO DE PERSONAS NO AUTORIZADAS A LA INFORMACION DEL PROGRAMA	RIESGO MEDIO
FALTA DE EXPEDIENTES MADRE DE LAS OBRAS	COMPONENTE 1	RIESGO DE FALTA DE INTEGRALIDAD RESPECTO DE LA INFORMACION DE LA OBRA. LA INFORMACION ESTA EN PODER DE CADA UNA DE LAS AREAS	VERIFICAR SI SE CONSOLIDO LA INFORMACION EN ALGUNA HERRAMIENTA A FIN DE PODER ACCEDER A LA TOTALIDAD DE LA INFORMACION DE UNA OBRA	RIESGO MEDIO
RIESGO DE FALTA DE SEGUIMIENTO EN MATERIA AMBIENTAL Y SOCIAL-PGAS AUN NO APROBADOS	COMPONENTE 1	FALTA DE EVIDENCIA RESPECTO DEL SEGUIMIENTO EN MATERIA AMBIENTAL Y SOCIAL	VERIFICAR QUE LOS PGAS HAYAN SIDO APROBADOS Y QUE SE CONFECCIONEN INFORMES DE SEGUIMIENTO AMBIENTAL Y SOCIAL DE LA OBRA	RIESGO MEDIO
RIESGO VINCULADO A LA PANDEMIA DE COVID-19 (MIENTRAS DURE LA PANDEMIA)	TODOS LOS COMPONENTES	EFFECTOS DE LA PANDEMIA SOBRE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA: DEMORAS, NECESIDAD DE CAMBIOS DE ESTRATEGIAS, SOBRECOSTOS	EVALUAR CON AYUDA DE LOS FUNCIONARIOS DEL PROGRAMA LOS EFFECTOS DE LA PANDEMIA DE COVID-19 EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA	RIESGO A EVALUAR



## GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

"2021 - Año del Bicentenario de la Universidad de Buenos Aires"

### Informe firma conjunta

Número:

Buenos Aires,

**Referencia:** s/ Carta de Gerencia al 31-12-2020 - Préstamo BID 4303/OC-AR

---

Señores

**BDO ARGENTINA**

Becher y Asociados SRL

Presente

De nuestra consideración:

Esta carta de declaraciones es provista en relación al Programa de Integración Urbana e Inclusión Social y Educativa (en adelante, el "Programa"), ejecutado por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, actuando por intermedio del Ministerio de Hacienda y Finanzas, en coordinación con la Secretaría de Integración Social y Urbana (en adelante "SECISYU" y el Ministerio de Educación, por el período iniciado el 01 de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020. A fin de expresar una opinión que indique si los estados financieros presentan razonablemente la situación de los fondos recibidos y utilizados en su ejecución, bajo las distintas fuentes de financiamiento, y las inversiones acumuladas, según las diferentes categorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo BID 4303/OC-AR, de acuerdo con normas contables profesionales vigentes y las normas y políticas contables requeridas por el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante "BID").

Confirmamos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público previstas en la sección bajo el título "Información financiera según la Base Contable de Efectivo", normas contables vigentes aplicables y políticas contables requeridas por el BID, incluyendo el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa.
2. No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la contratación y procedimientos de pago de honorarios de consultores, que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.
3. Entendemos que los objetivos del control interno contable son proveer a la coordinación del Programa de una razonable, aunque no absoluta, seguridad que los activos del Programa estén resguardados contra usos no autorizados, que las transacciones son ejecutadas de conformidad con las políticas vigentes y el régimen de autorizaciones; y que las operaciones son registradas adecuadamente. A tal fin, no tenemos conocimiento de situaciones que vulneren los objetivos del control interno contable.
4. Hemos puesto a su disposición toda la información y el acceso a ella, los registros contables y todos

los comprobantes existentes, de conformidad con los Términos de Referencia.

5. El 11 de marzo de 2020 la OMS declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. Como consecuencia de ello, el Poder Ejecutivo Nacional dispuso un aislamiento social preventivo y obligatorio a partir del 20 de marzo de 2020, y luego el distanciamiento social, preventivo y obligatorio a partir del 8 de noviembre de 2020, que restringió el traslado de los auditores y personal de la unidad ejecutora del Programa para realizar las actividades en las oficinas. En relación con dicha situación, ratificamos que la documentación e información que se ha presentado en formato digital y por medios electrónicos, incluyendo en *video calls*, es copia fiel de la que obra en nuestro poder y sobre la que tenemos conocimiento. Asimismo, hemos procurado facilitar a ustedes, siempre que han sido requeridas, las apreciaciones que el Programa ha realizado sobre los efectos de la pandemia hasta la fecha de finalización de los trabajos, las cuales están sujetas a cambios de acuerdo a la dinámica del contexto a nivel local y mundial.

6. No tenemos conocimiento de hechos o circunstancias que impliquen cambios, modificaciones o alteraciones de asientos o registros contables que afecten la razonabilidad de la información patrimonial y financiera presentada.

7. Los estados financieros no contienen errores u omisiones importantes.

8. El Programa ha cumplido con todos los aspectos de los convenios contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, en caso de incumplimiento. No ha habido comunicaciones de incumplimiento con los requerimientos de las autoridades regulatorias o del BID, en relación con asuntos financieros o convenios contractuales.

9. No tenemos planes ni intenciones que pudieran afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.

10. El Programa tiene título satisfactorio de todos los activos y no hay gravámenes o cargos sobre los mismos, excepto aquellos revelados en los estados o en las notas correspondientes de dichos estados.

11. Hemos registrado o revelado todos los pasivos, tanto reales como contingentes, de corresponder.

12. No ha habido eventos posteriores a la fecha del balance general que requieran de ajuste o revelación en los estados financieros o en las notas relacionadas.

13. No hay arreglos formales, ni informales, de saldos compensatorios con nuestras cuentas de caja o inversiones.

14. En relación con la situación fiscal y previsional del Programa, se ha cumplido con el pago y, en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente a todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeto el Programa, tanto en forma directa como por retención.

15. El Programa opera con las cuentas oficiales abiertas en el Banco Ciudad de Buenos Aires que a continuación se detallan: a) Cta. Cte. en \$ N° 210322/6 y b) Cta. Cte. en USD 9338/1.

16. Las contrataciones se realizaron siguiendo los lineamientos de las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN 2349-9), y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN 2350-9), ambas de fecha marzo de 2011. Los pagos provenientes de los recursos asignados al Programa se efectuaron exclusivamente para los fines especificados en el contrato de préstamo y conforme con sus términos y condiciones. Los bienes y servicios financiados con esos pagos son/fueron apropiados para esos fines, y el costo y las condiciones de la compra son/fueron razonables.

17. Los efectos de errores no corregidos no son materiales, ni de manera individual ni en lo agregado,

para los estados financieros tomados en su conjunto.

18. En relación a la revisión efectuada en cumplimiento de la Ley 25.246, artículos 20 y 21, sobre encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo, y la Resolución 65/2011 y modificaciones de la Unidad de Información Financiera (UIF) confirmamos que a lo largo del presente ejercicio el Programa no ha infringido en modo alguno la normativa legal citada.

19. Excepto por lo mencionado en las notas a los estados financieros, no hay:

- a. operaciones o acuerdos que pudieran modificar el patrimonio neto del Programa.
- b. acuerdos con instituciones financieras que impliquen saldos compensatorios, acuerdos que impliquen restricciones en los saldos en efectivo y líneas de crédito o acuerdos similares.
- c. contratos que obliguen al Programa que no hayan sido adecuadamente contabilizados o revelados en los estados contables.
- d. otros acuerdos que no estén dentro de la operatoria del Programa.

En otro orden de cosas, entendemos que, como es costumbre, vuestro examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros