



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA
INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA
EDUCACIÓN INICIAL

PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR
COMPONENTE 1.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2019

(en dólares estadounidenses)



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA
INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA
EDUCACIÓN INICIAL**

**PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR
COMPONENTE 1.**

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

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE
UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -EOAF

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

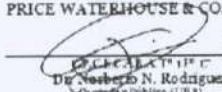
(Cifras expresadas en dólares)

(Nota 1, 2, 3 y 4)

	Acumulado al 31/12/2018 en USD	Movimiento del Año 2019 en USD	Acumulado al 31/12/2019 en USD
Orígenes			
Prestamo BID			
Desembolso N° 5 (Nota 5)	2.035.000,00	2.500.000,00	4.535.000,00
Total Préstamo B.I.D	2.035.000,00	2.500.000,00	4.535.000,00
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	0,00	0,00
Otros Aportes			
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
Total Otros Aportes	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	2.035.000,00	2.500.000,00	4.535.000,00
Usos de Fondos (Notas 8, 9, 10)			
Fondos BID			
Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	773.491,81	2.305.767,58	3.079.259,39
Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	75.240,15	856.529,07	931.769,22
Administración y Auditoría	8.728,85	62.136,69	70.865,54
Total Inversiones BID	857.460,81	3.224.433,34	4.081.894,15
Créditos			
Convenios	478.124,81	-478.124,81	0,00
Aportes Locales - Reconocimiento Gasto			
Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	0,00	16.058.531,95	16.058.531,95
Total Inversiones Locales	0,00	16.058.531,95	16.058.531,95
TOTAL DE FONDOS APLICADOS	1.335.585,62	18.804.840,48	20.140.426,10
Subtotal BID	699.414,38	-246.308,53	453.105,85
Subtotal Aporte Local	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL SALDOS A APLICAR	699.414,38	-246.308,53	453.105,85
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	0,00
Retenciones a Pagar	727,85	-727,85	0,00
Saldos a Aplicar			
SALDO A APLICAR B.I.D.	700.142,23	-247.036,38	453.105,85
SALDO A APLICAR APORTE LOCAL	0,00	0,00	0,00
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	0,00	36.363,75	36.363,75
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6 y 7)	700.142,23	-210.672,63	489.469,60



Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

PRICE WATERHOUSE & CO. S

Dr. Norberto N. Rodríguez
Comodoro Público (CUBA)

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente (*)		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.4229	Apoio al Plan Nacional de Primera Infancia	100,000,000.00	13,000,000.00	100,000,000.00	13,000,000.00	857,460.81	0.00	3,224,433.34	16,058,531.95	4,081,894.15	16,058,531.95	14.72%	95,918,105.85	-3,058,531.95
1.4229.1	Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia	97,356,000.00	13,000,000.00	97,006,000.00	13,000,000.00	773,491.81	0.00	2,305,767.58	16,058,531.95	3,079,259.39	16,058,531.95	14.22%	93,926,740.61	-3,058,531.95
1.4229.2	Fortalecimiento de Intervenciones Domiciliarias	1,430,000.00	0.00	1,780,000.00	0.00	75,240.15	0.00	856,529.07	0.00	931,769.22	0.00	52.35%	848,230.78	0.00
1.4229.3	Administración y Auditoría	1,214,000.00	0.00	1,214,000.00	0.00	8,728.85	0.00	62,136.69	0.00	70,865.54	0.00	5.84%	1,143,134.46	0.00
TOTAL		100,000,000.00	13,000,000.00	100,000,000.00	13,000,000.00	857,460.81	0.00	3,224,433.34	16,058,531.95	4,081,894.15	16,058,531.95		95,918,105.85	-3,058,531.95
TOTAL BID + A. LOCAL		113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00	857,460.81	857,460.81	19,282,965.29	19,282,965.29	20,140,426.10	20,140,426.10			92,869,573.90
PARI PASSU		86.50%	11.50%	86.50%	11.50%	100.00%	0.00%	16.72%	83.28%	20.27%	79.73%		103.29%	-3.29%

(*) Con fecha 28/11/2019 fue suscripta la modificación al Contrato de Préstamo BID 4229/OC-AR donde se establece una nueva distribución de los recursos del préstamo

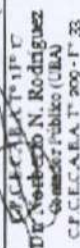
(**) El monto correspondiente a la ejecución de Aporte Local posee una sobreajecución debido a diferencias cambiarias al momento de la rendición de los mismos.



Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)


Dr. Néstor N. Rodríguez
Comisario Público (UJA)
C.F. CECABAT 209 - F° 33



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 1 – PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros corresponden al segundo ejercicio del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial, financiado por el Préstamo BID N° 4229/OC-AR. Comprende el período iniciado el 01 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el BID, sin embargo, pueden ser publicados.

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

La información complementaria que se acompaña a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se presenta para propósitos de análisis adicional.

NOTA 2 – OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El préstamo BID N° 4229/OC-AR fue suscripto entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina, destinado a la financiación del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial.

El objetivo del Programa es incrementar la cobertura de servicios públicos dirigidos a la promoción del desarrollo de las habilidades físicas, de lenguaje y comunicación, cognitivas y socioemocionales de niños de 0 a 5 años, que cumplen con criterios de calidad.

Para alcanzar los objetivos, el Programa tiene dos componentes:

Componente 1: es ejecutado por el Ministerio de Desarrollo Social.

Componente 2: es ejecutado por el Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología.

Los presentes Estados Financieros se refieren únicamente al Componente 1 que corresponde a "Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción del desarrollo infantil" que tiene un doble objetivo: (i) incrementar el acceso, a Espacios de Primera Infancia (EPI) que cumplan con estándares de calidad, de los niños de 45 días a 4 años de edad que viven en situación de vulnerabilidad social, priorizando a los niños de las provincias del Noroeste (NOA) y Noreste



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la
Educación Inicial
PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Argentino (NEA) y del Gran Buenos Aires (GBA), las regiones de mayor prevalencia de pobreza en el país; y (ii) desarrollar herramientas analíticas dirigidas a incrementar la efectividad de las intervenciones dirigidas a mejorar las prácticas de crianza en las 200 localidades con mayores NBI del país.

El componente está organizado en dos subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Fortalecimiento de espacios de primera infancia.

Este subcomponente tiene por objetivo incrementar la calidad de EPI actualmente en funcionamiento, en términos del cierre de brechas respecto a estándares establecidos para condiciones estructurales y, paulatinamente, mejorar los procesos de interacción entre cuidadoras y niños.

Subcomponente 1.2. Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias.

Ese subcomponente tiene por objetivo desarrollar insumos analíticos que informen el diseño del Programa Primeros Años. Específicamente, financiará: (i) la evaluación de impacto del programa; (ii) la implementación y evaluación de un programa piloto que duplique la intensidad de las visitas domiciliarias de Primeros Años; y (iii) una investigación cualitativa sobre percepciones de las visitadoras del programa en cuanto a sus desafíos y oportunidades de mejora.

El costo estimado total del Componente será de ciento trece millones de dólares (U\$S 113.000.000,00), con un financiamiento de cien millones de dólares (U\$S 100.000.000,00) de aporte del Banco y el equivalente de trece millones de dólares (U\$S 13.000.000,00) de aporte local.

A continuación, se exponen los términos y condiciones financieras del préstamo.

Términos y Condiciones Financieras			
Prestatario: República Argentina		Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF)	
Organismo Ejecutor (OE): Ministerio de Desarrollo Social (MDS), a través de su Unidad Coordinadora del Programa (UCP)		Plazo de amortización	25 años
		VPP Original	15,25 años
		Plazo de Desembolso	5 años
	Monto (U\$S)	Plazo de Gracia	5,5 años
Fuente	CCLIP	Tasa de Interés	Basada en Libor
BID (CO)	100.000.000,00	Moneda de Aprobación	U\$S de la FFF
Local	13.000.000,00		
Total	113.000.000,00		

Resumen del Proyecto extraído del POD, Propuesta de Desarrollo de la Operación

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

Inicialado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha
6 de agosto de
2020
PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.
(Socio)
CPCECA. T° 1 F° 17



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 3 – FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA

Las fuentes de fondos del programa están compuestas por: Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y del Gobierno Nacional, conforme al Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR.

A continuación, se expone la matriz de financiamiento original y la vigente al 31 de diciembre de 2019 expresada en dólares estadounidenses, cabe destacar que con fecha 28 de noviembre de 2019 se ha suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la modificación al Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR, donde las partes acuerdan la modificación de la distribución de los recursos del Préstamo.

COMPONENTE	ORIGINAL		VIGENTE	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1. Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil	100.000.000,00	13.000.000,00	100.000.000,00	13.000.000,00
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	97.356.000,00	13.000.000,00	97.006.000,00	13.000.000,00
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	1.430.000,00	0,00	1.780.000,00	0,00
1.3. Administración y Auditoría	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	0,00
TOTAL	100.000.000,00	13.000.000,00	100.000.000,00	13.000.000,00

NOTA 4 – CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados por la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria de la Dirección General de Programas Especiales y Cooperación Internacional del Ministerio de Desarrollo Social de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) - "Información financiera según la base contable de Efectivo" y los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación, el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

La contabilidad se prepara sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Iniciados a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha
6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

Los Estados Financieros son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la información detallada en Nota 13 – Información Complementaria, también se expone en dólares estadounidenses.

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

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido por el Banco:

Activos monetarios

Caja y bancos en moneda local: Los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2019 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

Caja y bancos en dólares estadounidenses: Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

Inversiones financiadas con Fuente BID:

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

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

Inversiones financiadas con Fuente de Aporte Local

Para el caso de los gastos financiados 100% con aporte local se utiliza el tipo de cambio de referencia del Banco Central de la República Argentina del primer día hábil del mes del efectivo pago.

Pasivos monetarios (Préstamo BID)

Corresponde al capital adeudado al BID. Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

Iniciado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la
Educación Inicial
PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 5 – EOAF – ORIGEN DE FONDOS

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

CONCEPTO	MONTO USD
Desembolsado al 31/12/2018	2.035.000,00
Desembolsado durante el ejercicio 2019	2.500.000,00
Pagos Directos	0,00
Amortizaciones	0,00
Total Desembolsado al 31/12/2019	4.535.000,00

NOTA 6 – EOAF – SALDOS A APLICAR

La composición de los fondos a aplicar del cuadro de Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO EN DÓLARES 2019			SALDO EN DÓLARES 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Caja de ahorro BNA - U\$S 657410/ 7	450.768,00	0,00	450.768,00	891.922,00	0,00	891.922,00
Cuenta corriente BNA - \$ 55373/ 13	2.337,85	36.363,75	38.701,60	218.220,23	0,00	218.220,23
Total	453.105,85	36.363,75	489.469,60	700.142,23	0,00	700.142,23

NOTA 7– CAJA Y BANCOS

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

Concepto	Acumulado en USD al 31/12/2019	Acumulado en USD al 31/12/2018
Caja de Ahorro BNA en U\$S 657410/7	450.768,00	481.922,00
Cuenta Corriente BNA en \$ 55373/13	38.701,60	218.220,23
Total General	489.469,60	700.142,23



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la
Educación Inicial
PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 8 – CREDITOS-CONVENIOS PNUD

El objetivo de los convenios PNUD (Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo) es fortalecer las capacidades de las familias en situaciones de vulnerabilidad a través de la formación de personas, instituciones privadas, locales y redes comunitarias para acompañar a las mismas en su rol y prácticas de crianza.

El BID autorizó oportunamente que los fondos para el Componente 1 - Subcomponente 1.2 Ítem II – Implementación y evaluación de un programa piloto que duplique la intensidad de las visitas domiciliarias de primeros años, sean administradas a través del Proyecto PNUD.

PNUD mantendrá cuentas y registros precisos y sistemáticos respecto de los servicios y obras contratadas.

El programa proporciono el financiamiento al proyecto PNUD conforme las asignaciones establecidas. Los fondos fueron transferidos en el ejercicio 2018 por un importe de USD 478.124,81 y durante el ejercicio 2019 se han llevado a cabo las erogaciones pertinentes según los establecido.

Los movimientos generados por el PNUD por el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 se detallan a continuación:

CONVENIOS	Saldo Inicial en USD	Alta y ampliación del período en USD	Movimiento del período en USD	Saldo Final en USD
	1	2	3	1+2-3
PNUD 16 / 015	478.124,81	0,00	478.124,81	0,00
Total General	478.124,81	0,00	478.124,81	0,00

NOTA 9 – GASTOS ELEGIBLES SEGUN ESTADO DE INVERSIONES

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

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



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

COMPONENTE 1: Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil	ACUMULADO EN USD AL 31/12/2018		EJECUTADO EN USD 2019		ACUMULADO EN USD AL 31/12/2019	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	773.491,81	0,00	2.305.767,58	16.058.531,95	3.079.259,39	16.058.531,95
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	75.240,15	0,00	856.529,07	0,00	931.769,22	0,00
1.3 Administración y Auditoría	8.728,85	0,00	62.136,69	0,00	70.865,54	0,00
TOTAL	857.460,81	0,00	3.224.433,34	16.058.531,95	4.081.894,15	16.058.531,95

NOTA 10 – APOORTE LOCALES – FORTALECIMIENTO DE ESPACIOS DE PRIMERA INFANCIA

El aporte local al 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de USD 16.058.531,95.

El detalle del reconocimiento de gastos corresponde en dólares estadounidenses a los subsidios entregados por la SENNAF a los beneficiarios, correspondientes a Becas durante el año 2018, con rendición en año 2019 y presentados en la justificación de gastos N° 8 con fecha 5 de marzo de 2020 ante el BID.

NOTA 11 – CAPITAL ADEUDADO AL BID

El capital adeudado al BID al 31 de diciembre de 2019, asciende a la suma de USD 4.535.000,00.

El detalle de capital adeudado en dólares estadounidenses al cierre del ejercicio coincide con lo informado por el LMS1, reporte financiero obtenido de la página del BID que muestra los fondos desembolsados por el Programa.

Inicialado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha
6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 11° 1°

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

(X)



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

NOTA 12 – GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019 los gastos pendientes de justificar al BID en función al estado de inversiones ascienden a USD 893.632,45 correspondientes al Componente 1, según el siguiente detalle.

Componente 1: Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil	Justificado al 31/12/2019	Pendiente de Justificar al 31/12/2019	Total
	BID	BID	BID
1.1 Fortalecimiento de Espacio de Primera Infancia	2.277.207,50	802.051,89	3.079.259,39
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	847.232,70	84.536,52	931.769,22
1.3 Administración y Auditoría	63.821,50	7.044,04	70.865,54
TOTAL	3.188.261,70	893.632,45	4.081.894,15

NOTA 13 – INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Se anexa como información complementaria a los Estados Financieros Básicos:

- Estado de Situación Patrimonial en dólares estadounidenses
- Estado de Solicitudes de Desembolsos en dólares estadounidenses
- Conciliación de Fondo Rotatorio en dólares estadounidenses
- Conciliación de Cuenta Designada en dólares estadounidenses

NOTA 14 – HECHOS POSTERIORES

A- Efectos potenciales frente a la pandemia global COVID-19

El surgimiento y la diseminación de un virus denominado Coronavirus (o Covid-19) hacia fines del año 2019, ha generado diversas consecuencias en los negocios y actividades económicas a nivel global. Dada la magnitud de la propagación del virus, en marzo de 2020, varios gobiernos de todo el mundo implementaron medidas drásticas para contener la propagación, incluido, entre otros, el cierre de fronteras y la prohibición de viajar hacia y desde ciertas partes del mundo por un período de tiempo y finalmente el aislamiento obligatorio de la población junto con el cese de actividades comerciales no esenciales. Con fecha 11 de marzo la Organización Mundial de la Salud declaró al Covid-19 pandemia a nivel global.

Iniciados los efectos de su
identificación con nuestro Informe
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

En la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el aislamiento social preventivo y obligatorio desde el 20 de marzo hasta el 16 de agosto, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento será prorrogable por el tiempo que se considere necesario en atención a la situación epidemiológica.

Con fecha 8 de abril de 2020 y debido a las restricciones ocasionadas en el contexto del COVID-19, el Banco Internacional de Desarrollo (BID) ha resuelto habilitar un período de gracia de hasta 105 días para aquellos Organismo Ejecutores que se vean imposibilitados de cumplir con la presentación de los Estados Financieros 2019 al 30 de abril 2020. De esta manera el plazo de gracia se extendería hasta el 13 de agosto 2020.

El alcance final del brote de Coronavirus y su impacto en la economía global y del país es desconocido, pudiendo los gobiernos tomar medidas más estrictas, las cuales no son predecibles en esta instancia.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Unidad Ejecutora no ha sufrido impactos significativos en el desarrollo de los procesos de inversión, a excepción de algunas demoras que afectaron los plazos previstos. La evaluación de los resultados de esta situación se podrá cuantificar una vez finalizada la situación sanitaria. La dirección se encuentra analizando las distintas alternativas para recuperar el tiempo perdido.

La Dirección está monitoreando de cerca la situación y tomando las siguientes medidas necesarias para preservar la vida humana y su operación, así como han hecho efectiva la utilización del plazo otorgado por el BID:

- Trabajo home-office de los consultores de la Dirección y de las áreas sustantivas del MDS vinculados con el préstamo.
- Replanificación de los procesos vigentes en función a las limitaciones existentes.
- Suspensión de las actividades de capacitación.
- Adquisición de equipamiento informático para el personal debido a la nueva modalidad de trabajo.
- En proceso de re-funcionalización de los espacios de trabajo.

Corresponde destacar que la ejecución del presente préstamo se vio aplazada durante los primeros meses del corriente año en función de la redefinición que se realizó junto con el Banco Interamericano de Desarrollo. De la misma manera se han replanificado las actividades a fin de lograr cumplir las metas planteadas reformuladas según el contexto sanitario (ver Nota 14. B)

Inicialado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial

PRÉSTAMO BID N° 4229/OC-AR

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero 2019 al 31 de diciembre 2019

B- Reestructuración de Fondos del Programa

Con fecha 2 al 4 de junio 2020 se ha llevado a cabo la Misión de Administración del PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL.

La misma tuvo como objetivos revisar los avances de ejecución, confirmar con las nuevas autoridades los productos programados, actualizar la matriz de resultados y los instrumentos de gestión de la operación, en el marco de la revisión del alcance de USD 65 millones de recursos del préstamo No. 4229/OC-AR.

Como resultado de esta los Acuerdos con respecto al Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Universalización de la Educación Inicial (AR-L1254) tuvieron su impacto en la Matriz de Costos. De los USD 65 millones, se acordó que USD 20 millones provienen del Componente 1 de Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción del desarrollo infantil (préstamo No. 4229/OC-AR-1).

La tabla de costos de la operación reestructurada queda establecida de la siguiente forma:

Categorías de Inversión	Presupuesto Actual			Presupuesto Reformulado			Variación en Presupuesto		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
1. Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil	100.000.000,00	13.000.000,00	113.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	96.058.531,95	-20.000.000,00	3.058.531,95	-16.941.468,05
1.1 Fortalecimiento de espacios de primera infancia	97.006.000,00	13.000.000,00	110.006.000,00	77.086.000,00	16.058.531,95	93.144.531,95	-19.920.000,00	3.058.531,95	-16.861.468,05
1.2 Fortalecimiento de intervenciones domiciliarias	1.780.000,00	0,00	1.780.000,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	-80.000,00	0,00	-80.000,00
Administración y auditoría	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	1.214.000,00	0,00	1.214.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	100.000.000,00	13.000.000,00	113.000.000,00	80.000.000,00	16.058.531,95	96.058.531,95	-20.000.000,00	3.058.531,95	-16.941.468,05

Iniciado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.E.C.A.B.A. T.º 1ºº

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL SOCIAL

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA
INFANCIA Y A LA POLÍTICA DE UNIVERSALIZACIÓN DE LA
EDUCACIÓN INICIAL

PRÉSTAMO BID 4229/OC-AR
COMPONENTE 1.

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

Estado de Situación Patrimonial

Estado de Solicitudes de Desembolsos

Conciliación del Fondo Rotatorio

Conciliación de la Cuenta Designada


Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE
UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
DISPONIBILIDADES		
Caja y Bancos (Nota 7)	489,469.60	700,142.23
Subtotal	489,469.60	700,142.23
CREDITOS		
Créditos Convenios (Nota 8)	-	478,124.81
Subtotal	-	478,124.81
Subtotal Activos Corrientes	489,469.60	1,178,267.04
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Gastos Elegibles BID y A.L. (Nota 9)		
Componente 1	20,140,426.10	857,460.81
Subtotal Activos No Corrientes	20,140,426.10	857,460.81
TOTAL ACTIVOS	20,629,895.70	2,035,727.85
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Deudas Impositivas	-	727.85
Subtotal Pasivos Corrientes	-	727.85
PASIVOS NO CORRIENTES		
FONDOS DE TERCEROS		
Fondos desembolsados del Préstamo (Nota 5)	4,535,000.00	2,035,000.00
Subtotal Pasivos No Corrientes	4,535,000.00	2,035,000.00
TOTAL PASIVOS	4,535,000.00	2,035,727.85
PATRIMONIO NETO		
FONDOS LOCALES		
Contrapartida	16,058,531.95	-
Otros Aportes	36,363.75	-
Subtotal	16,094,895.70	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	16,094,895.70	-
TOTAL PASIVO + P. NETO	20,629,895.70	2,035,727.85

Inicialado a efectos de su
identificación con número infame
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

CPDECABA 70117

(Socio)

(X)

Adrián Radic

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE UNIVERSALIZACION DE LA
EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSO

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares)

			BID	LOCAL
1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO		2,035,000.00	0.00
2	Anticipos de Fondos (Anticipo de Fondos y Reposiciones de Fondos por el monto desembolsado)			
		BID	LOCAL	
15/04/2019	Solicitud de Desembolso Nro. 5 (Nota 5)	2,500,000.00	0.00	
2	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio		2,500,000.00	0.00
3	Justificaciones de Anticipos de Fondos (Justificaciones de Anticipos de Fondos y reposiciones de Fondos por el monto justificado)			
		BID	LOCAL	
01/04/2019	Rendición Nro. 3	1,356,503.33		
10/04/2019	Rendición Nro. 4	207,484.02		
27/08/2019	Rendición Nro. 6	864,737.44		
13/11/2019	Rendición Nro. 7	645,270.09	0.00	
3	Total de Justificaciones		3,073,994.88	0.00
4	Otras solicitudes de desembolso (Reembolsos de Pagos Hechos y desembolsos Directos)			
		BID	LOCAL	
		0.00	0.00	
4	Total otros desembolsos		0.00	0.00
5	Costos Financieros Capitalizados			
		BID	LOCAL	
	F.I.V.	0.00	0.00	
	Intereses	0.00	0.00	
5	Total Costos Financieros		0.00	0.00
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)		4,535,000.00	0.00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos

Inicialado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha
6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.C. C.A.B.A. T° 11° 1°



Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

**PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE
UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR**

CONCILIACION FONDO ROTATORIO

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares)

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	700.142,23	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	1.220.590,96	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		1.920.733,19
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	2.500.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	3.073.994,88	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-573.994,88
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (A+B+F)	1.346.738,31	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio (Nota 12)	893.632,45	
I (MENOS) Diferencia UEPEX:	0,01	
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H-I)		453.105,85

Inicialado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha

6 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

C.P.C.B.A. T° 11° 17

(Socio)



Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

PROGRAMA DE APOYO AL PLAN NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA Y A LA POLITICA DE
UNIVERSALIZACION DE LA EDUCACION INICIAL
PRESTAMO BID N° 4229/OC-AR

CONCILIACION DE LA CUENTA DESIGNADA

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

<u>Año 2019</u>	
Caja de Ahorros en dolares 657410/7	
Banco depositario: Banco de la Nación Argentina	
Saldo Inicial al 31/12/2019 (Nota 7)	481,922.00
Mas:	
Desembolsos a cuenta designada BID (Nota 5)	2,500,000.00
Total Ingresos año 2019	2,500,000.00
Menos:	
Gastos Bancarios	169.00
Transferencias a cuenta Operativa del Programa	2,530,985.00
Total Egresos año 2019	2,531,154.00
Saldo Final al 31/12/2019 (Nota 7)	450,768.00

Iniciado a efectos de su
identificación con nuestro informe
de fecha
5 de agosto de
2020

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

(Socio)

C.P.E.C.A.B.A. 7º (Fº 1º)

Mg. Adrián Radic
Director General de Proyectos Especiales
y Cooperación Internacional
Ministerio de Desarrollo Social de la Nación

(X) 



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Desarrollo Social
Unidad Coordinadora del Programa
Dr. Gustavo A. Radic
Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I –
Domicilio: Bernardo de Irigoyen 722- piso 1
Ciudad Autónoma de Buenos Aires
CUIT: 30.707046639-9

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I – al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) - “Información financiera según la base contable de Efectivo” y los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación, el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I - ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante “UCP”) financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4229/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de Argentina, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas e información complementaria.

Bases de nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo estas normas son descriptas en detalle en la sección “Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros” del presente informe.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la UCP de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés). A su vez, hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con dicho código de ética.

Price Waterhouse & Co. S.R.L., Bouchard 557, piso 8°, C1106ABG - Ciudad de Buenos Aires
T: +(54.11) 4850.6000, F: +(54.11) 4850.6100, www.pwc.com/ar



Otras cuestiones

De acuerdo a lo descrito en nota 4 de los estados financieros en la que se describe la base contable, los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial – Componente I -en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4229 /OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Coordinador del Programa y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Coordinador del Programa.

Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección de la UCP es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) - “Información financiera según la base contable de Efectivo” y los lineamientos establecidos en los Términos de Referencia del Pliego de Licitación, el Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección de la UCP es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto para continuar como un programa en funcionamiento, en caso de corresponder, revelando los asuntos relacionados con este tema y que se han utilizado principios contables aplicables a esta condición, a menos que la intención de la Dirección de la UCP sea liquidar el Programa o cesar las operaciones del mismo, o dicha continuidad no constituya una alternativa realista.

La Dirección de la UCP es responsable de monitorear el proceso de emisión de la información financiera del Programa.

Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones significativas debido a fraude o a error, para emitir un informe de auditoría con nuestra opinión. Un grado de seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de acuerdo a las NIAs vaya a identificar siempre a una incorrección significativa en caso de existir. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o a error y son consideradas significativas si, individualmente o en su conjunto, pudieran llegar a influenciar razonablemente las decisiones económicas de los usuarios tomadas en base a estos estados financieros.



Como parte de una auditoría de acuerdo a las NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante todo el trabajo. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones significativas en los estados financieros debido a fraude o a error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proveer las bases de nuestra opinión. El riesgo de no identificar una incorrección significativa como consecuencia de un fraude es mayor al riesgo que pueda resultar de un error, ya que el fraude puede incluir conspiraciones, falsificaciones, omisiones intencionales, distorsiones, o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría de los presentes estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean necesarios en función a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la Dirección de la UCP y la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- Concluimos sobre la correcta utilización por parte de la Administración de los principios contables aplicables a una empresa en funcionamiento, basados en la evidencia de auditoría obtenida, en caso de una duda significativa de la capacidad del Programa para continuar como tal. En caso concluyamos que existe una duda significativa, debemos enfatizarlo en nuestro informe de auditoría en relación a las revelaciones relacionadas en los estados financieros que deben ser efectuadas al respecto por el Programa. Si esas revelaciones no son adecuadas, entonces debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, sucesos o condiciones futuras pueden causar el cese de operaciones del Programa como proyecto en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros en su conjunto, incluyendo la información a revelar, y si representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera razonable.

Nos comunicamos con la Dirección de la UCP, entre otros asuntos, sobre el alcance y el plazo de auditoría acordados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia importante en el control interno que fuera identificada durante nuestro trabajo.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 6 de agosto de 2020.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

 (Socio)
C.P.C.E.C.A.B.A. T°1 - F°17

Dr. Norberto N. Rodríguez
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 209 F° 33

Ministerio de Desarrollo Social

**Programa de Apoyo al Plan Nacional de
Primera Infancia**

Préstamo BID N° 4229/OC-AR

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 6 de agosto de 2020

Señores
Ministerio de Desarrollo Social
Unidad Coordinadora del Programa
At: Gustavo A. Radic

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros del “Ministerio de Desarrollo Social – Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia” correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en la Unidad Coordinadora del Programa (en adelante UCP), no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados contables mencionados.

De nuestra revisión han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación, que hemos considerado oportuno informarlas a usted para su conocimiento o acción futura.

Por lo expuesto, las recomendaciones contenidas en este informe no necesariamente revelan todos aquellos comentarios o situaciones que un estudio específico podría revelar.

En el presente documento se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas verbalmente a la UCP durante el curso de nuestra tarea.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos contribuirá, al mejoramiento de los procedimientos existentes, con relación al “Ministerio de Desarrollo Social – Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia” de la UCP.

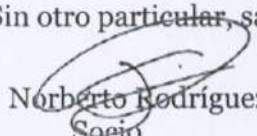
El contenido de nuestra carta ha sido comentado con los responsables de la UCP y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación.

También hemos efectuado un seguimiento de los puntos de control interno informados el año anterior.

Este informe está destinado para el uso de Unidad de Coordinación del Programa y el BID, sin embargo, puede ser publicado.

Deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal de la UCP durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.


Norberto Rodríguez
Socio

ENUNCIADO DE LAS OBSERVACIONES Y PROPUESTAS DE MEJORAS

A los efectos de permitir una visión global de los diversos aspectos contenidos en el presente informe, hemos considerado conveniente enunciar los títulos de cada uno de los puntos relevados, facilitando la comprensión general de los temas abordados, los cuales están referidos a:

A – ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROYECTO

Aspectos relevados	Página
A1- Seguimiento de recomendaciones sobre controles y procesos operativos informados en años anteriores	3-4
A2- Cumplimientos de cláusulas contractuales	5
A3- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia	6
A4- Plan de Adquisiciones - SEPA	7
A5- Aportes Locales	8-10
A6- Contrapartida Local	11
A7- Observación sobre conciliaciones bancarias	12
A8- Cuestiones en el relevamiento de documentación de Consultores Individuales	13
A9- Mejores Prácticas	14-18
A10- Acceso de usuarios al sistema UEPEX - Ministerio de Desarrollo Social	19
A11- Segregación de Funciones del sistema UEPEX - Ministerio de Desarrollo Social	20
A12- Acceso al sistema Interbanking - Ministerio de Desarrollo Social	21
A13- Segregación de Funciones del sistema Interbanking – Ministerio de Desarrollo Social	22

**Ministerio de Desarrollo Social –
Programa de Apoyo al Plan Nacional de
Primera Infancia
Préstamo BID N° 4229/0C-AR**

**ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE
PROCESOS DEL PROYECTO**

A ASPECTOS REFERIDOS A CUMPLIMIENTO DE NORMAS DEL BID

A1- Seguimiento de recomendaciones sobre controles y procesos operativos informados en años anteriores

Aclaración: El seguimiento de las observaciones de períodos anteriores, fueron conversadas con el responsable de la UCP y hemos obtenido una respuesta a las mismas.

A continuación, se detalla el estado de situación de las observaciones surgidas durante 2018 a la fecha de nuestra revisión (agosto 2020):

Ítem	Título	Descripción de la observación	Comentario UCP
1	Incumplimientos cláusulas contractuales	El MDS no realizó la presentación de las notas referentes al PEP 2018.	Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en los próximos ej.
2	Plan de adquisiciones SEPA	<p>Del relevamiento del Plan de Adquisiciones hemos observado inconsistencias en la categoría de los Convenios de Transferencias con las EPIs. Esto se debe a que las siguientes EPIs se han cargado y aprobado por el BID en el SEPA como "Contrato Terminado", cuando en realidad se encuentran en "Ejecución":</p> <ul style="list-style-type: none"> - ESTRELLA FUGAZ (La Matanza) - LUCECITAS DE JESUS (Almirante Brown) - CENTRO COMUNITARIO NUESTRO FUTURO (J. C. Paz) - JARDÍN MATERNAL Y DE INFANTES COMUNITARIO 'DUENDECITOS' (La Matanza) - JARDÍN MATERNAL COMUNITARIO MIL SUEÑOS (La Matanza) - JARDÍN COMUNITARIO 'LOS NIÑOS FELICES ANEXO' (La Matanza) - JARDÍN COMUNITARIO ACUARELA PARA EL PORVENIR (La Matanza) - JARDÍN COMUNITARIO 'LA RATA LALY' (La Matanza) - JARDÍN MATERNO INFANTIL 'ESTRELLITAS DE COLORES' (La Matanza) - CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL SANTA ELENA (Moreno) - CENTRO COMUNITARIO MATERNO RODOLFO CORONEL (Moreno) - PEQUEÑOS PASOS (General San Martín) - VIRGEN PEREGRINA (La Matanza) - MARÍA MADRE DEL PUEBLO (La Matanza) - LOS CONEJITOS (La Matanza) - CHE PIBE (Lomas de Zamora) - LAS BRUJAS (Moreno) - MIS PASITOS (San Miguel) - CENTRO SANTA BRIGIDA (Moreno) 	<p>Al tratarse de "transferencias" descentralizadas en un único pa Organismos Gestores de los EPIs, y habiéndose cargado el mis la totalidad de cada uno de esos Contratos, el sistema SEPA abierta la posibilidad de cargar la opción "Contrato en Ejecución default entiende que, al haberse pagado la suma total, ese con encuentra "Finalizado", entendiendo por tal estado el cumplim la obligación de pago asumida por este MSYDS en los resq Convenios.</p> <p>Distinto es el caso de Transferencias donde están previstos mé desembolso y aun no se ha girado la totalidad de los fondos del c (por ej: PNPIPUEI-D-10-CD-T), en cuyo caso figuraría "En Ejec</p>

3	Cuestiones en el relevamiento de documentación de Consultores Individuales	En el legajo de Hernández María Eugenia no se encontró el informe anual.	Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en los próximos e:
4	Observación sobre conciliaciones bancarias	De las tareas realizadas se observaron gastos bancarios (gastos de administración) debitados en la cuenta, no registrados contablemente, corresponde a una inversión del periodo 2018, por un importe de \$1.080,88.	Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en los próximos e:

A2- Cumplimientos de cláusulas contractuales

Observación

Se han identificado demoras en la presentación de información según lo estipulado en el contrato préstamo firmado con el BID:

Cláusula contractual	Descripción	Fecha de cumplimiento	Cumplido	Días de demora
Cláusula 5.01 (a)	PEP: actualizado por lo menos una vez en el año.	b) No está presentado a la fecha el PEP 2019 y 2020	No	-
Cláusula 5.01 (d)	Informes semestrales de progreso: presentados dentro de los 60 días terminado cada semestre:	a) Informe de Progreso del Semestre enero - junio 2019: 30/08/2019	a) Sí, con demoras	a) 1 día
		b) Informe de Progreso del Semestre julio - diciembre 2019: no se nos proporcionó la nota de presentación.	b) No	b) -
Cláusula 5.02	Presentarse los Estados Financieros Auditados dentro del plazo de 120 días al cierre del ejercicio fiscal.	El MDS no proporcionó la nota de presentación de los Estados Financieros Auditados del ejercicio finalizado el 31/12/2018.	No. La fecha de firma de los EEFF 2018 fue el 30/04/2019	-

Efecto

Incumplimiento de los requerimientos del programa.

Recomendación

Mantener actualizada la información requerida.

Presentar en forma previa a los vencimientos los informes establecidos.

Comentario de la UCP

Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en los próximos envíos.

A3- Registro de fecha de retiro de pagos con diferencia

Observación

Durante nuestra revisión hemos identificado errores en la registración de la “fecha de retiro de pago” en el sistema UEPEX, las mismas fueron corroboradas a través de la fecha de transferencia bancaria del pago realizado.

Tipo	Código AP	Fecha AP	Importe USD	Fecha Retiro de Pago (UEPEX)	Fecha de Transferencia efectiva	Dif. en días
Autorización de Pago	201900387	9/9/2019	175.740,74	10/9/2019	9/9/2019	1
Autorización de Pago	201900529	25/11/2019	43.095,65	10/12/2019	25/11/2019	15
Autorización de Pago	201900612	6/12/2019	42.909,09	10/12/2019	6/12/2019	4
Autorización de Pago	201900564	3/12/2019	74.335,27	4/12/2019	3/12/2019	1
Autorización de Pago	201900116	1/4/2019	87.338,18	1/4/2019	3/4/2019	-2
Autorización de Pago	201900090	29/3/2019	1.956,00	1/3/2019	1/4/2019	-31

Efecto

Inconsistencia en la información presentada, producto de la incorrecta registración del período al cual corresponde la inversión.

Recomendación

Realizar controles de registro de la información para asegurar que los datos son correctos.

Comentario de la UCP

*De las diferencias detectadas en la fecha de retiro, se verifico que las mismas no alteraron la correcta registración de la inversión en el periodo correspondiente.
Se ejercerán los controles necesarios para evitar nuevas diferencias en la registración de la fecha de retiro.*

A4- Plan de Adquisiciones - SEPA

Observación:

Del relevamiento del Plan de Adquisiciones hemos observado inconsistencias en la categoría de los Convenios de Transferencias con las EPIS. Esto se debe a que las siguientes EPIS se han cargado y aprobado por el BID en el SEPA como "**Contrato Terminado**", cuando en realidad se encuentran en "**Ejecución**":

- JARDÍN COMUNITARIO PAMPA (Quilmes)
- LOS ANGELITOS (La Matanza)
- FELIZ ATARDECER (Quilmes)
- JUANA AZURDUY (San Martín)
- LOS GURISES (Florencio Varela)
- LOS PEKES DEL KM (Florencio Varela)
- JARDIN MATERNAL ESTRELLA DE BELÉN (San Fernando)
- JARDIN MATERNAL JUAN DIEGO (San Isidro)
- SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS (Clorinda, Formosa)
- HORMIGUITAS EN LUCHA (Almirante Brown)
- FUEGUITOS (Tigre)
- SEMILLITAS (San Martín)
- JARDÍN DE LA MONTAÑA (San Martín)

Efecto

Presentación de la información de adquisiciones (PA) llevadas a cabo por la Unidad Coordinadora del Programa en forma errónea y/o desactualizada.

Recomendación

Recomendamos que se tomen los recaudos correspondientes para que el Plan de Adquisiciones se encuentre correctamente cargado en el SEPA.

Comentario de la UCP

Al tratarse de "transferencias" descentralizadas en un único pago a los Organismos Gestores de los EPIS, y habiéndose cargado el mismo por la totalidad de cada uno de esos Contratos, el sistema SEPA no deja abierta la posibilidad de cargar la opción "Contrato en Ejecución" y por default entiende que, al haberse pagado la suma total, ese contrato se encuentra "Finalizado", entendiéndose por tal estado el cumplimiento de la obligación de pago asumida por este MSYDS en los respectivos Convenios.

Distinto es el caso de Transferencias donde están previstos más de un desembolso y aun no se ha girado la totalidad de los fondos del contrato (por ej: PNPIPUEI-D-10-CD-T), en cuyo caso figuraría "En Ejecución".

A5- Aportes Locales

A5.1 Gastos administrativos no imputados al Programa

Observación:

Hemos obtenido el organigrama proporcionado por la Unidad Coordinadora del Programa. Del mismo hemos observado lo siguiente:

- que el personal que se menciona en los diferentes cargos, no se encuentran en el listado consultores individuales informado en el Plan de Adquisiciones (SEPA).
- En el caso que estas personas estén dentro de la nómina del Ministerio de desarrollo, no se observó la registración de las partidas con fondos de aporte local en el cuadro de Inversiones, por lo que no son considerados estos gastos como parte del Programa.

Ejemplos observados: Mariana Uro, Patricia Natalia Bustos (equipo de administración financiera y presupuestaria)

Efecto

Gastos correspondientes al programa de consultores individuales no rendidos.

Dificultad ante terceros para reflejar la afectación real a cada Proyecto de los gastos de estos consultores individuales.

Recomendación

Evaluar la inclusión de todos los gastos de aporte local relacionados con el Programa.

Someter a evaluación con las partes intervinientes (BID-Estado Nacional) la forma de diseñar un procedimiento que sea operativamente viable y que permita la asignación de los gastos de estos consultores de acuerdo a su tiempo real de asignación a cada programa y/o en forma directa Ministerio de desarrollo Social en el caso de que dediquen tiempo laboral a cada sector.

Comentario de la UCP

Conforme surge del Contrato de Préstamo y de su Manual Operativo, el aporte de contraparte exigible asciende a la suma de USD 13.000.000, previendo su afectación al componente 1.1 "Fortalecimiento de Espacios de Primera Infancia". Por lo tanto, se trata del único ítem de contraparte exigible.

Por otra parte, se aclara que existe personal perteneciente a la Planta Permanente o transitoria del Ministerio de Desarrollo Social que desarrolla tareas en los diferentes programas de la estructura Ministerial, y por lo antedicho precedentemente no pertenecen a la contraparte del préstamo debido a que no se establecieron como elegibles en el convenio de préstamo en la categoría de consultoría.

A5.2 Aportes Locales no imputados al Programa en el período correcto

Observación:

Durante el análisis de la línea "Becas" de aporte local (USD 16.058.531,95), del cuadro de inversiones presentado del ejercicio 2019, se detectaron que las transferencias realizadas por la SENNAF a los distintos beneficiarios fueron durante el ejercicio 2018.

Efecto

Inversiones no informadas en el período correcto creando dificultad ante terceros para reflejar la afectación real de los aportes locales.

Recomendación

Recomendamos un mayor control de los procesos de reconocimiento de aportes locales, para ser informados en fecha y forma.

Comentario de la UCP

Las erogaciones en concepto de transferencia fueron realizadas en 2018 por la Sennaf. Debido a las tareas de revisión de la documentación e información se registraron en el 2019, una vez obtenida la no objeción del BID de fecha 10 de octubre de 2019.

A5.3 Aportes Locales – titulares cuentas bancarias de organismos beneficiarios

Observación:

Durante el análisis de la línea “Becas” de aporte local observamos que 4 titulares de cuentas bancarias receptoras del beneficio son personas físicas y dichas cuentas no están directamente a nombre de la fundación / asociación civil como el resto de los casos observados:

- Fundación Buenos Aires del SUR – titular de cuenta bancaria: Claudio Oscar Intili
- Fundación María de los Ángeles – titular de cuenta bancaria: Sara S. del Valle Trimarco
- Fundación Jujuy – Corazón del Norte Argentino – titular de cuenta bancaria: Nestor Eduardo Valencia
- Asociación Civil Jardín Maternal Dumbo – titular de cuenta bancaria: Roxana N. Achaba

Efecto

Podría exponer al programa a que los fondos sean usados con otro fin y/o hasta que se realcen las rendiciones correspondientes.

Recomendación

Recomendamos un mayor control de los procesos de altas de beneficiarios para futuros reconocimientos de aportes locales.

Comentario de la UCP

Se acepta la observación, se tendrá en cuenta en las próximas altas.

A6 – Contrapartida Local

Observación:

Durante el análisis de la contrapartida local, se observó un monto no significativo de USD 36.363,75 que no refieren a aportes locales realizados. Según lo informado por la UCP, dicho saldo fue una transferencia realizada desde otro Proyecto ya finalizado. Asimismo, no se obtuvo ninguna nota que afirme dicha transferencia.

Efecto

Inconsistencia en la información presentada, producto de acreditaciones de desembolsos en la cuenta del Proyecto sin tener respaldo del movimiento realizado.

Recomendación

Recomendamos mayor control en los movimientos bancarios existentes.

Comentario de la UCP

Esta Unidad se encuentra en proceso de devolución de esos fondos al destino pertinente.

A7- Observación sobre conciliaciones bancarias

Observación:

De las tareas realizadas se han observado gastos bancarios no materiales (gastos de administración) debitados en la cuenta, no registrados contablemente, corresponde a una inversión del período 2019, por un importe de \$66,55 en la Cuenta Corriente N°55373/13, y de u\$s 13,00 en la cuenta 657410/7.

Efecto

Inconsistencia en la información presentada, producto de la incorrecta registración del período al cual corresponde la inversión.

Recomendación

Recomendamos mantener un control y seguimiento de los gastos del programa.

Comentario de la UCP

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

A8- Cuestiones en el relevamiento de documentación de Consultores Individuales

Observación:

Durante el relevamiento de la totalidad los expedientes de consultores hemos observado que:

- No se encuentra de manera completa la documentación de cada consultor en cada uno de sus expedientes. Se debe barrer expedientes de varios consultores para completar la información de cada uno.

Si bien se pudo llegar a obtener la documentación completa de cada consultor no se encontraban en los expedientes correctos. Por tal situación se dificultó la búsqueda y se tuvo que revisar varios expedientes para llegar a la documentación necesaria.

- El certificado de junio 2019 no cuenta con fecha y ni número. Consultores afectados:
 - Florencia de Negri
 - Martín Labra
 - Andrián Blake
 - Daniela Ledesma
 - Ayelén Lemos
 - Rebeca Malajovich
 - Flavia Raineri
 - Gustavo Sanchez
 - María Nazarena Sola
 - Florencia Souza
 - María Paula Vinuesa
- El Informe anual de servicio de consultor no cuenta con la firma del coordinador de servicios. Sin embargo, la misma fue notificada por la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria. Consultor afectado:
 - Flavia Raineri

Efecto

Falta de un control adecuado en el proceso de confección de los expedientes de consultores individuales.

Recomendación

Recomendamos un mayor control en los procesos de confección de expedientes de consultores individuales a fin de dar una mayor transparencia en el proceso.

Comentario de la UCP

Se han implementado los controles necesarios para garantizar la inclusión de toda la documentación en los expedientes de consultores individuales.

A9- Mejores Prácticas

A9.1- Unidad de Auditoría Interna o responsable de control interno

Observación:

Hemos observado que el organismo ejecutor no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna o bien una unidad responsable de control interno.

La Unidad Coordinadora del Programa nos informa que existe un departamento de Auditoría Interna dentro del Ministerio de Desarrollo Social. Sin embargo, no hemos obtenido acceso al cronograma de evaluación de cada Sector/ Programa del Ministerio, ni a los informes emitidos hasta el momento, con el fin de poder evaluar el control que se efectúa del Programa y de los circuitos de control interno que lo componen.

Efecto

La falta de una unidad de control interno sobre el programa no permite la evaluación oportuna del funcionamiento de los circuitos operativos y la implementación oportuna de mejoras sobre los mismos.

Recomendación

Considerar una unidad de auditoría interna o responsable de control interno sobre el Programa, con el fin de contar con una herramienta para fortalecer la gestión y así alcanzar mayor eficiencia y eficacia en el logro de su misión.

Comentario de la UCP

El Reglamento Operativo aprobado según RESFC-2018-1-APN-SENAF#MDS, no estipula la obligatoriedad de contar con una Unidad de Auditoría Interna o responsable de control interno.

Debe señalarse que en el ámbito del MDS, funciona la Unidad de Auditoría Interna, con dependencia directa de la Unidad Ministro, y con facultades de control sobre las acciones desarrolladas por esta Dirección; de la misma forma, la SENAF cuenta con un área inherente a dicho fin. Las mismas entienden en la planificación, programación y ejecución de las tareas de auditoría.

Esta Dirección no tiene acceso a la planificación y/o programación de actividades de estas. No obstante, la UAI del MDS desarrolla anualmente controles de cierre con relación las cuentas de inversión, administradas bajo competencia del suscripto.

A9.2- Manuales de Procesos y Procedimientos

Observación:

La Unidad Coordinadora del Programa no cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos, a fin de contar con una herramienta para fortalecer la capacidad de gestión, y que sea útil para el cumplimiento de las responsabilidades de cada sector.

Efecto

Falta de una herramienta formal de cumplimiento de control que permita remediar las dificultades operativas en los procesos y circuitos del Programa.

Recomendación

Se recomienda a la Unidad Coordinadora del Programa desarrolle un Manual de Procesos y Procedimientos, con el fin de contar con una herramienta útil para fortalecer su capacidad de gestión, así como para alcanzar eficientemente los objetivos del Programa.

Comentario de la UCP

A fin de optimizar el funcionamiento de las áreas y dejar capacidad instalada, la gestión anterior procedió a ejecutar un proceso de consultoría con el fin de brindar apoyo y asistencia a la DGPEYCI en cuanto a procedimientos fiduciarios y técnicos, y en la confección del Manual de Procedimientos, y su respectiva validación. A la fecha se encuentra en proceso de revisión la documentación presentada, adaptándola a los circuitos vigentes.

A9.3- Mejora en el proceso de archivo y confección de expedientes.

Observación

Del análisis realizado, hemos observado casos donde los expedientes no cuentan con toda la documentación incluida en el Legajo y/o expediente. La Unidad Coordinadora del Programa no nos proporcionó en forma separada los documentos faltantes.

- En el expediente EX-2019-02359957-APN-DAFYPMDS#MSYDS, no se han encontrado los recibos emitidos por Price Waterhouse & Co S.R.L. por lo pagos efectuados en ejercicio 2019.
- En el expediente EX-2019-70998802-APN-DAFYPMDS#MSYDS, no se encuentra el recibo correspondiente a las retenciones efectuadas sobre el pago de la factura B00005-00000497 de la empresa Juguetes Rasti S.A.

Efecto

La Documentación no archivada debidamente puede producir dificultades para la trazabilidad de los pagos y rendiciones efectuadas

Recomendación

Verificar que el expediente contenga la totalidad de los documentos.

Comentario de la UCP

Se toma en cuenta la observación. Se implementarán las medidas necesarias para garantizar que la totalidad de la documentación se incluya en los expedientes electrónicos respectivos.

A9.4- Asientos de diario con saltos en la numeración

Observación

Del análisis de correlatividad efectuado sobre la numeración de los asientos de diario, hemos identificado que los asientos con los números 1, 92 y 94 no se encuentran disponible.

Efecto

Contabilización no íntegra por eliminación de asientos de diario de manera inadecuada.

Recomendación

Efectuar controles periódicos respecto a la numeración de los asientos de diario registrados en el sistema, dando seguimiento a los números faltantes que pudieran identificarse.

Comentario de la UCP

Se toma nota de la observación, y se informa que se realizó la consulta al soporte técnico del sistema UEPEX a fin de poder verificar el error.

A9.5- Poderes bancarios

Observación:

De la respuesta del Banco Nación por el saldo al cierre de las cuentas del proyecto y los firmantes autorizados, se observó que en el detalle de firmantes se encuentran personas que a la fecha deberían estar dados de baja:

- Tomás F. Elizalde (DNI: 12.046.015)
- Belisario Álvarez Toledo (DNI: 13.417.652)
- Silvia Mucci (DNI: 14.398.863)
- Brenda Pietraconne (DNI: 29.846.259)
- Santiago Sueiro (DNI: 31.239.975)
- Nayla Siancha (DNI: 30.441.054)
- Soledad Di Giorgio (DNI: 29.076.880)

Efecto

Tener firmantes autorizados para el banco de manera errónea, incrementa el riesgo de ejecución sobre las cuentas bancarias.

Recomendación

Realizar controles efectivos sobre los autorizados firmantes con el Banco Nación, determinando la correcta actualización de los registros en el Banco.

Comentario de la UCP

En el caso de los dos primeros se trata de agentes del MDS, por un error de interpretación se solicitó la baja de ellos solamente para las cuentas de ese Ministerio.

En cuanto al resto se les envió la documentación correspondiente presentada al BNA, se harán las averiguaciones pertinentes para ver porqué el banco no procesó la baja.

A10 - Acceso de usuarios del sistema UEPEX – Ministerio de Desarrollo Social

Observación:

Se detectaron 24 usuarios con accesos al sistema UEPEX (perfil: Usuario Especial) que no pertenecen al proyecto y 2 usuarios habilitados en el sistema que no cuentan con un perfil asociado.

Perfiles especiales:

Usuario	Nombre	Grupo perfil
interui\DNI11719095	Carmen Gisela Wilca	Usuario Especial
interui\DNI13490147	Juan Carlos Rodilla	Usuario Especial
interui\DNI14289545	Alfredo Gerardo Alvarez	Usuario Especial
interui\DNI20349704	Cecilia Rabinovich	Usuario Especial
interui\DNI22252203	Silvana Liria Amadeo	Usuario Especial
interui\DNI23375885	Carlos Alejandro Pacho	Usuario Especial
interui\DNI24157346	Laura Apat	Usuario Especial
interui\DNI25187928	Maria Paula Alvarez	Usuario Especial
interui\dni26620884	Diego Fernando Penna	Usuario Especial
interui\DNI27241603	Diego Lavandera	Usuario Especial
interui\DNI27316316	Romina Apat	Usuario Especial
interui\DNI27704386	Maria Paz Sagardoy	Usuario Especial
interui\DNI27712108	Leonardo Martin Bustos Trujillo	Usuario Especial
interui\DNI28504331	Carlos Deambroggio Garrett	Usuario Especial
interui\DNI29867461	Jorge Menendez	Usuario Especial
interui\DNI30859954	Betiana Brizuela	Usuario Especial
interui\DNI32593689	Santiago Ankudowicz Roman	Usuario Especial
interui\DNI33717980	Roberto Barbieri	Usuario Especial
interui\DNI33850582	Consuelo Gonzalo	Usuario Especial
interui\DNI35329912	Macarena Acuña	Usuario Especial
interui\DNI35404317	Agustin Martoglio	Usuario Especial
interui\DNI5753789	Graciela Pollio	Usuario Especial
interui\ue399006	Alejandro Puglisi	Usuario Especial
interui\ue399014	Marta Carlevarino	Usuario Especial

Usuarios sin Perfil:

Usuario	Nombre	Grupo perfil
interui\DNI16278104	Ana Maria Ruth Argumedo	-
interui\DNI30441054	Nayla Siancha	-

Efecto

Los accesos de usuarios al sistema no autorizados para el proyecto, incrementa el riesgo de ejecución de funcionalidades no autorizadas en el sistema por estas personas, desde la visualización de información sensible, hasta la incorporación de cambios en la información contable del proyecto.

Recomendación

Se recomienda que se realice con periodicidad un inventario de los accesos de usuarios con el fin de controlar que solo tengan acceso aquellos usuarios con funciones autorizadas para el proyecto.

Asimismo, se debe solicitar a la Dirección General de Sistemas Informáticos de Administración Financiera (DGSIAF), la modificación de todos los permisos para el perfil "Usuario Especial" y la baja para aquellos usuarios en el sistema que no deban tener accesos.

Comentario de la UCP

Se revisarán los accesos del personal de la Dirección. En cuanto a los usuarios especiales (24 usuarios) son habilitaciones que realiza en administrador del sistema Uepex para control y a pedido de distintas Direcciones del Gobierno Nacional.

A11 - Segregación de Funciones del sistema UEPEX – Ministerio de Desarrollo Social

Observación:

De acuerdo con lo verificado, los perfiles dentro del sistema UEPEX no se encuentran definidos de manera adecuada:

1. El perfil "Adquisiciones" posee permisos amplios sobre funcionalidades en el sistema.
2. El perfil "Administrador" posee la totalidad de las funciones del sistema.
3. El perfil "Usuario Especial" posee permiso para dar de alta y modificar el mayor de cuentas - Consolidado de informes contables y el ingreso facturas.

Efecto

Los perfiles en el sistema configurados con varias funcionalidades o amplias funcionalidades incrementarían el riesgo de que los usuarios puedan realizar tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

Recomendación

Se recomienda definir correctamente los perfiles en el sistema, acordes a las funcionalidades a llevarse a cabo por el proyecto, limitando así las tareas de los usuarios en el sistema. En caso de que no se pueda ajustar los perfiles en el sistema implementar un control manual de monitoreo sobre funciones llevadas a cabo por la misma persona y que podría resultar en una incompatibilidad de funciones.

Comentario de la UCP

Se acepta la observación, se editarán los permisos de cada usuario.

A12 - Acceso al sistema Interbanking – Ministerio de Desarrollo Social

Observación

Se detectaron 19 usuarios con accesos al sistema Interbanking que no pertenecen al proyecto. De los usuarios detectados, se verificaron los mismos poseen perfiles de “Administrador”, “Administrador General” y “Operador”:

Apellido	Nombre	Tipo de Usuario
Alvare de toledo	Belisario	Administrador
Aprigliano	Paula Nazarena	Administrador General
Bereciartua	Maria Eugenia	Administrador General
Calvo Tripodi	Natalia Denise	Administrador
Canepa	Maria Virginia	Operador
Caride	Pablo	Administrador General
Castelli	Gabriel Enrique	Administrador General
Challiol	Luciana	Administrador General
Costoya	Victoria	Administrador General
Fernandez	Jose Alberto	Administrador General
Garofalo	Emiliana Teresa	Operador
Gelos	Javier Ignacio	Administrador General
Jauregui	Leticia	Administrador General
Knees	Carlos Gustavo	Administrador General
Molina	Maria Gabriela	Administrador General
Mucci	Silvia Mabel	Administrador General
Pietraccone	Brenda Soledad	Administrador
Scrigna	Juan Pablo	Administrador General
Yanni	Ricardo Daniel	Operador

Efecto

Los accesos de usuarios al sistema no autorizados para el proyecto, incrementaría el riesgo de ejecución de funcionalidades no autorizadas en el sistema por estas personas.

Recomendación

Se recomienda que se realice con periodicidad un inventario de los accesos de usuarios con el fin de controlar que solo tengan acceso aquellos usuarios con funciones autorizadas para el proyecto.

Asimismo, se deben modificar los permisos de “administrador” y “Operador” para aquellos usuarios que no pertenecen al proyecto, colocando en caso de ser necesario un permiso de visualización.

Comentario de la UCP

Debido a la rotación del personal nos encontramos redefiniendo perfiles y permisos. Parte de los usuarios mencionados corresponde a personal del Ministerio de Desarrollo Social. El interbanking opera por número de CUIT y el del Proyecto es el del MDS, es por eso que cuando se consulta se visualizan la totalidad de los usuarios, no existe filtro por cuenta.

Cuando se define el perfil del usuario se lo vincula con las cuentas que pueden operar, es por ello que el personal del MDS no tiene acceso a nuestras cuentas y viceversa.

A13 - Segregación de Funciones del sistema Interbankig – Ministerio de Desarrollo Social

Observación:

De acuerdo con lo verificado, existe una asignación incorrecta de perfiles dentro del sistema de Interbanking. Se pudo verificar que la mayoría de los usuarios del proyecto tienen asignado un perfil “Administrador” / “Administrador General”. Asimismo, se verificaron que los 19 usuarios que no pertenecen al programa también tienen dichos perfiles asignados.

21 de 26 usuarios tienen perfiles “Administrador” / “Administrador General”

Apellido	Nombre	Tipo de Usuario
Alvare de toledo	Belisario	Administrador
Aprigliano	Paula Nazarena	Administrador General
Bereciartua	Maria Eugenia	Administrador General
Calvo Tripodi	Natalia Denise	Administrador
Caride	Pablo	Administrador General
Castelli	Gabriel Enrique	Administrador General
Challiol	Luciana	Administrador General
Costoya	Victoria	Administrador General
Di Giorgio	Soledad	Administrador General
Elizalde	Tomas	Administrador General
Fernandez	Jose Alberto	Administrador General
Gelos	Javier Ignacio	Administrador General
Jauregui	Leticia	Administrador General
Knees	Carlos Gustavo	Administrador General
Mantovano	Claudia Roxana	Administrador General
Molina	Maria Gabriela	Administrador General
Mucci	Silvia Mabel	Administrador General
Pietraccone	Brenda Soledad	Administrador
Scrigna	Juan Pablo	Administrador General
Siancha	Nayla	Administrador General
Sueiro	Santiago	Administrador

Efecto

Los perfiles en el sistema configurados con varias funcionalidades o amplias funcionalidades incrementarían el riesgo de que los usuarios puedan realizar tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

Recomendación

Se recomienda definir correctamente los perfiles en el sistema, acordes a las funcionalidades a llevarse a cabo por el proyecto, limitando así las tareas de los usuarios en el sistema. En caso de que no se pueda ajustar los perfiles en el sistema, se recomienda implementar un control de monitoreo sobre los usuarios con permisos de administrador.

Comentario de la UCP

Debido a la rotación del personal nos encontramos redefiniendo perfiles y permisos.

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial Contrato de Préstamo BID N° 4229/OC-AR

Riesgos potenciales del Programa							Plan Mitigación	
Nombre del riesgo de auditoría	Descripción del riesgo	Impacto	Probabilidad	Nivel	Nivel S/PwC	Aserciones relevantes	Acciones planificadas	Rta de Auditoría
Riesgos con potenciales efectos directos en los Estados financieros								
Vulnerabilidad de los Controles por Parte de las Coordinaciones	Es el riesgo de que las Coordinaciones manipulen la información financiera del Proyecto en su propio beneficio, en detrimento del BID y/o Gobierno Nacional.	Alto	Media	Alto	Significativo	Integridad, Exactitud, Existencia y Exposición y Valuación	Existencia de manual de procedimientos, control por oposición, ambiente de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> * Cuestionario de Fraude * Reuniones periódicas con los distintos coordinadores * Consideración de los resultados de la evaluación inicial del proyecto – (A&C) * Análisis del ambiente de control del MDS * Análisis de asientos de diario atípicos
Incumplimiento de leyes y regulaciones	Imposibilidad de cumplimiento de leyes, reglamentaciones o términos establecidos en el contrato de préstamo con el BID, las normativas del banco y el reglamento operativo	Medio	Media	Medio	Elevado	Integridad, Exactitud, Existencia y Exposición y Valuación	Aplicación de los procedimientos definidos en los Manuales de Procesos y Procedimientos como en el Reglamento Operativo. Personal Capacitado y en conocimiento de las Normas y el Contrato de Préstamo. Control por Oposición.	<ul style="list-style-type: none"> * Reuniones periódicas de avance con los coordinadores y asesores legales * Análisis del ambiente de control * Lectura de contrato de préstamo con el BID, contratos de ejecución de obra y supervisión, contratos de locación de servicios * Verificación de cumplimiento de normativa BII Reglamento Operativo y Manual de Procedimientos del MDS para las Contrataciones y Adquisiciones del ejercicio. * Lectura normativa del BID y checklist de cumplimiento de la misma
Información financiera no confiable o incompleta	Presentación de información financiera inexacta. Posibilidad de que no se tengan en cuenta la normativa contable vigente / y los cambios en las normas para la preparación de los estados financieros	Medio	Media	Medio	Elevado	Integridad, Exactitud, Existencia y Exposición y Valuación	Para disponer de información financiera exacta se utiliza el UEPEX como único sistema de registración contable y financiera. El mismo es un sistema integrado de gestión financiera y contabilidad de uso obligatorio para los proyectos con financiamiento internacional, que permite el registro de las transacciones por fuente y con la conversión en dólares exigida en el convenio de préstamo. la emisión de reportes financieros sobre ejecución de acuerdo a las categorías de inversión, componentes y fuente de financiamiento; preparación de los estados financieros intermedios y anuales del Proyecto. Adicionalmente, diversos perfiles se definen según el usuario que se trate. Personal Capacitado y en conocimiento de las Normas y el Contrato de Préstamo y del Manual de Procesos y Procedimiento de la UEC. Control por Oposición.	<ul style="list-style-type: none"> * Entendimiento del Sistema UEPEX por parte de RAS * Testeo de controles * Procedimientos sustantivos sobre los distintos rubros de los EEFF * Revisión del armado y word de los EEFF según normativa vigente

Riesgos potenciales del Programa					Plan Mitigación			
Nombre del riesgo de auditoría	Descripción del riesgo	Impacto	Probabilidad	Nivel	Nivel S/PwC	Aserciones relevantes	Acciones planificadas	Rta de Auditoría
Riesgos con potenciales efectos directos en los Estados Financieros								
No correspondencia entre la naturaleza de los conceptos erogados y los objetivos del Proyecto.	Posibilidad de financiación de gastos no elegibles.	Medio	Media	Medio	Elevado	Integridad, Exactitud, Existencia y Ocurrencia, Exposición y Valuación	Los gastos elegibles son consensuados con el BID e incorporado al Plan de Adquisiciones, y que se presenta al Banco en forma regular. La gestión y actualización del PA se realizará a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisición-SEPA. Los gastos del Proyecto responden a los componentes y actividades del mismo, el personal de la UCP conoce esta premisa. Personal Capacitado y en conocimiento de las Normas y el Contrato de Préstamo y del Manual de Procesos y Procedimiento de la UCP. Control de Oposición.	<ul style="list-style-type: none">* Reuniones periódicas de avance con los coordinadores* Análisis del ambiente de control* Testeo de controles* Relevamiento de documentación de pagos y cumplimiento de controles previos a su erogación según Manual de Procedimientos de Administración y Finanzas de la UCP* Indagaciones a la Coordinación de Administración y Finanzas por criterio en la elegibilidad de las erogaciones.
Riesgos técnicos que pueden afectar al proyecto								
Retrasos en el avance del proyecto por factores externos	Potencialmente pueden existir demoras en la ejecución del Proyecto debido a conflicto de interés político o disminución del nivel de compromiso por parte del gobierno por lo cual podría haber demoras en los pagos de contrapartida (F11)	Medio	Media	Medio	Elevado	n/a	Adecuada planificación presupuestaria, seguimiento continuo del presupuesto de modo tal de anticiparse.	<ul style="list-style-type: none">* Reuniones periódicas de avance con los coordinadores* Comparativo del Plan Operativo Anual con la ejecución real del ejercicio* Seguimiento de publicaciones oficiales como Boletín Oficial y/o periódicos de publicación nacional.
Presupuesto disponible insuficiente	Reducción del presupuesto disponible por ajustes de precios en las obras planificadas debido al contexto inflacionario actual y/o modificaciones en la ejecución de obras planificadas que conlleven un mayor costo.	Medio	Media	Medio	Elevado	n/a	Realizar un adecuado seguimiento de los Contratos en Ejecución conforme a los procesos y procedimientos de la UCP. Coordinación de Obras dotada con personal idóneo para este seguimiento. Interrelación constante con las firmas supervisoras. Revisión de los costos ajustados previo al pago.	<ul style="list-style-type: none">* Reuniones periódicas de avance con los coordinadores* Comparativo del Plan Operativo Anual con la ejecución real del ejercicio* Análisis de los informes trimestrales y semestrales de progreso emitidos por la UCP presentados al BID* Lectura de los contratos de obra; evaluación de los ajustes de precios efectuados

Riesgos potenciales del Programa				Plan Mitigación			
Nombre del riesgo de auditoría	Descripción del riesgo	Impacto	Probabilidad	Nivel	Aserciones relevantes	Acciones planificadas	Rta de Auditoría
Riesgos técnicos que pueden afectar al proyecto							
Desvíos respecto del cumplimiento del presupuesto por factores internos	Incumplimiento con las pautas y niveles de ejecución previstos por la normativa aplicable por la falta de ejecución del presupuesto con el ritmo previsto para el Proyecto debido a demoras administrativas. (Por ejemplo, diferencias significativas entre el presupuesto oficial y la oferta del proveedor por términos de referencias poco claros).	Bajo	Baja	Bajo	Normal	n/a	<ul style="list-style-type: none"> * Reuniones periódicas de avance con los coordinadores * Comparativo del Plan Operativo Anual con la ejecución real del ejercicio * Análisis del ambiente de control; * Testeo de controles claves; * Análisis de los informes trimestrales y semestrales de progreso emitidos por la UCP presentados al BID * Lectura de los contratos de obra
Desvíos en la relación de aportes de contrapartida local y financiamiento del banco	Incumplimiento en el mantenimiento de la relación de los componentes del préstamo y fuentes de financiamiento definida en la "Matriz de costos y financiamiento" acordada con el BID	Medio	Baja	Bajo	Normal	n/a	<ul style="list-style-type: none"> * Reuniones periódicas de avance con los coordinadores * Comparativo del Plan Operativo Anual con la ejecución real del ejercicio * Análisis del ambiente de control * Relevamiento de desembolsos, pagos y anticipos * Verificación de la "matriz de costos y financiamiento" dentro del Reglamento Operativo (Pari-Passu)