

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

“Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)”

Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Ministerio de Educación

31 de marzo 2022

Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros y Notas del Programa
Informe sobre Control Interno

Informes de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

“Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)”

Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Ministerio de Educación

31 de marzo de 2022

Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros y Notas del Programa

Sr. Coordinador del Programa
Lic. Michael Bilbao
Programa de Becas de Formación en el Exterior
en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)
Ministerio de Educación

Grant Thornton Argentina
Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000
F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

31 de marzo de 2022

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Básicos del “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**”, ejecutado por el Ministerio de Educación y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios suscriptos con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la Nación en fecha 29 de marzo de 2014 y 18 de febrero de 2021, respectivamente. Dichos estados, comprenden el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31 de diciembre de 2021 y el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.


En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos adjuntos del “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**” al 31 de diciembre de 2021, expresados en dólares estadounidenses (moneda del Préstamo), han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 del Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el organismo financiador.

Bases de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 del Ministerio de Educación ejecutor del Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros requeridos por los estándares fijados por las normas internacionales en la materia, 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.

Párrafo de énfasis - Base contable; utilización de información digitalizada y restricción a la distribución

Sin modificar nuestra opinión, a continuación, describimos los principales aspectos surgidos a bases de contabilización y criterios de conversión:

- 
- Tal como se describe en la Nota 2.2, los Estados de “Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y de “Inversiones Acumuladas”, fueron preparados con base en el “método del percibido”. Dicho criterio, si bien es aceptado por el BID, constituye una base contable diferente a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), los que requieren la aplicación del criterio “del devengado” para la registración de las operaciones.
 - A partir de la instrumentación del sistema GDE, la administración del Proyecto basa su documentación de las transacciones en forma digitalizada por lo cual nuestros procedimientos de auditoría se aplicaron sobre información digitalizada originadas en sistemas de expedientes electrónicos.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Administración del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido a otros usuarios, diferentes del Banco o de la Administración del Proyecto. 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.

Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros del período actual. Dichas cuestiones, han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos. Consecuentemente, no expresamos una opinión independiente sobre estas cuestiones.

Se resumen a continuación las cuestiones claves identificadas en el curso de nuestro trabajo:

- Riesgos de Auditoría: se elaboró un perfil específico de riesgos para el Programa en cuestión atendiendo a la gestión del presente ejercicio financiero, cubriendo aspectos tales como:
 - a. Cumplimiento de compromisos contractuales con el ente Financiador;
 - b. Permanencia de recursos claves; y
 - c. Efectividad de controles críticos preventivos que minimicen las posibilidades de comisión de fraudes o corrupción.
- Aplicación efectiva de controles críticos sobre procesos de adquisiciones de acuerdo con requerimientos legales y normas del financiador; y
- Constatación de elegibilidad de los gastos de acuerdo con pautas o requerimientos contractuales acordados con el ente financiador.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con los requisitos de carácter contable expuestos en el Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen una evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables originadas en errores, omisiones o irregularidades.

Al realizar estas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno existente en la Unidad Ejecutora del Programa (UEP), dependiente del Ministerio de Educación, con relevancia para la preparación y presentación de los estados financieros, pero no hemos efectuado una evaluación específica del control interno vigente con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad, sino con la finalidad de seleccionar los procedimientos que a nuestro juicio resulten apropiados en las circunstancias.

Asimismo, una auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la UE, a cargo de la administración del Programa, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 5.03 del Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios 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.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina 31 de marzo de 2022.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chiappe
Socio



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.

Ministerio de Educación

**Programa de Becas de formación en el exterior
en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**

**Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus
modificatorios**

Estados Financieros y Notas del Programa

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

	Saldos al 31/12/2020	Período	Saldos al 31/12/2021
Efectivo Recibido (Orígenes de fondos)			
Préstamo BID			
Fondos desembolsados por el Banco (Anexo I)	16.822.157	-	16.822.157
Total de Desembolsos del Financiamiento	16.822.157	-	16.822.157
Aportes Locales de la Contraparte			
Aportes en efectivo y pagos directos de Contraparte (Anexo IV)	14.249.346	-	14.249.346
Total de Aportes de la Contraparte	14.249.346	-	14.249.346
Total de Efectivo Recibido	31.071.503	-	31.071.503
Desembolsos efectuados (Aplicaciones de fondos)			
Fondos BID			
Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	16.452.126	265.883	16.718.009
Total de Inversiones efectuadas con fondos del Financiamiento	16.452.126	265.883	16.718.009
Aportes Locales de la Contraparte			
Inversiones efectuadas con fondos de Contraparte	12.615.550	-	12.615.550
Total de Inversiones efectuadas con fondos de Contraparte	12.615.550	-	12.615.550
Total de Desembolsos Efectuados	29.067.676	265.883	29.333.559
Saldos Disponibles			
Total Efectivo Disponible con fondos del Financiamiento (Nota 3)	370.031	(265.883)	104.148
Total Efectivo Disponible con fondos de Contraparte (Nota 3)	1.633.796	(0)	1.633.796
Total Efectivo Disponible	2.003.827	(265.883)	1.737.944

Las Notas 1 a 15 y los Anexos I a V que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmada a los fines de su identificación con nuestro
informe de fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Estado de Inversiones Acumuladas
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

Concepto	Presupuesto original según Contrato de Préstamo		Presupuesto vigente según Contrato de Préstamo		Inversiones acumuladas al 31/12/2020		Inversiones del ejercicio		Inversiones acumuladas al 31/12/2021		% de avance al 31/12/21	Pendiente de ejecución al 31/12/2021	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
1.3066 - BEC.AR II	24.000.000	2.600.000	20.000.000	13.392.695	16.452.126	12.615.550	265.883	-	16.718.009	12.615.550	88%	3.281.991	777.145
1.3066.1 - Maestrias	16.000.000	100.000	15.925.600	9.491.098	13.261.261	9.043.004	128.403	-	13.389.664	9.043.004	88%	2.535.936	448.094
1.3066.2 - Estancias cortas y doctorados	7.000.000	1.000.000	2.874.400	2.148.858	2.121.893	1.939.807	-	-	2.121.893	1.939.807	81%	752.507	209.051
1.3066.3 - Administración, evaluación y auditoría	500.000	1.000.000	1.200.000	1.752.739	1.068.972	1.632.739	137.480	-	1.206.452	1.632.739	96%	-6.452	120.000
1.3066.4 - Imprevistos	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-
1.3066.5 - Costos financieros	-	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-
Total	24.000.000	2.600.000	20.000.000	13.392.695	16.452.126	12.615.550	265.883	-	16.718.009	12.615.550	88%	3.281.991	777.145
Total BID + A. Local	26.600.000		33.392.695		29.067.676		265.883		29.333.559			4.059.136	
PARI PASSU	90%	10%	60%	40%	57%	43%	100%	0%	57%	43%		81%	19%

Las Notas 1 a 15 y los Anexos I a V que se acompañan como información financiera complementaria forman parte integrante de estos estados financieros.

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Nota 1 – Descripción del Programa

1.1 Naturaleza del Proyecto

La información básica del Programa se detalla en el cuadro siguiente:

Programa de Becas de formación en el exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)			
N° Contrato de Préstamo BID	<ul style="list-style-type: none">3066	N° del Proyecto	<ul style="list-style-type: none">AR-L1156
Fecha de Suscripción del Contrato	<ul style="list-style-type: none">29 de marzo de 2014	Elegibilidad	<ul style="list-style-type: none">9 de diciembre de 2014
Plazo de desembolso original	<ul style="list-style-type: none">29 de noviembre de 2015	Plazo desembolso vigente	<ul style="list-style-type: none">20 de octubre de 2022
Ejecución original	<ul style="list-style-type: none">60 meses	Ejecución al cierre	<ul style="list-style-type: none">94 meses
Prestatario	<ul style="list-style-type: none">República Argentina	Cliente	<ul style="list-style-type: none">Ministerio de Educación
Órgano Ejecutor	<ul style="list-style-type: none">Ministerio de Educación	Domicilio	<ul style="list-style-type: none">Pizzurno 935, CABA
Objetivo General del Programa	<ul style="list-style-type: none">Contribuir al aumento de la productividad de la economía a través del mejoramiento de la oferta del capital humano avanzado en áreas científicas y tecnológicas.		
Costo total del Programa	<ul style="list-style-type: none">Costo total del Programa		
Relación Pari-Passu	<ul style="list-style-type: none">BID (60%), Nación (40%)		

1.2. Objetivo

El Programa tiene como objetivo general contribuir al aumento de la productividad de la economía a través del mejoramiento de la oferta del capital humano avanzado en áreas científicas y tecnológicas. Para lograr estos objetivos, el Programa incluirá dos componentes con acciones e instrumentos para ayudar a que más profesionales argentinos se formen a nivel de postgrado en el exterior y un mayor número de empresas y de instituciones de ciencia y tecnología capaciten a sus recursos humanos en centros de excelencia internacionales.

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

(Socio)

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

1.3. Componentes del Programa

Para lograr los objetivos descritos en el párrafo anterior, el Programa comprende el financiamiento de las actividades agrupadas en dos componentes que se describen a continuación.

Componente 1. Becas para maestrías en ciencia y tecnología

A través de este componente se ofrece apoyo financiero y logístico para que profesionales argentinos cursen programas de maestría de hasta dos años de duración en universidades prestigiosas, en el marco de convenios con instituciones intermediarias especializadas de países con los cuales se establezcan vínculos de cooperación. Las áreas científicas prioritarias corresponden a las identificadas en el Plan Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación 2012-2015. La selección está a cargo de un comité tripartito en el que participan expertos del MINCyT, del Ministerio de Educación y de la institución intermediaria correspondiente. El financiamiento es de hasta US\$ 90.000 por beneficiario y cubre gastos de matrícula, viajes y manutención. Los criterios de elegibilidad y de evaluación, así como los mecanismos de selección y los puntos de control del Banco están detallados en el ROP.

Componente 2. Becas para estancias cortas de formación en ciencia y tecnología

Provee apoyo financiero y logístico para que profesionales y técnicos argentinos empleados en empresas e instituciones científicas y tecnológicas desarrollen actividades de instrucción de corta duración y alta especialización en el exterior. Comprende dos modalidades agrupadas en sendos subcomponentes:

Subcomponente I. Estancias cortas: financia visitas técnicas y programas cortos de hasta nueve meses, para que profesionales y técnicos argentinos adquieran saberes específicos y conocimientos prácticos en áreas prioritarias, destinados a recursos humanos de empresas PYME, empresas grandes, e instituciones de CTI del país. Las postulaciones son presentadas por empresa o institución de CTI, y la asistencia alcanza hasta US\$ 25.000.- por cada beneficiario incluido en la propuesta. En cada convocatoria se fija un mínimo exigido como contrapartida por parte de la empresa o institución postulante. Se selecciona los becarios por medio de concursos públicos y transparentes, a cargo de un comité integrado por expertos del MINCyT y del Ministerio de Educación, con amplia difusión nacional, especialmente en provincias no centrales.

Subcomponente II. Becas para doctorados: financia gastos de matrícula, viajes y manutención de becarios que, dentro de un programa doctoral cursado en Argentina, deseen realizar una estadía corta de hasta nueve meses en instituciones académicas o centros de investigación del exterior de reconocido prestigio, en áreas científicas y tecnológicas prioritarias, con el compromiso de reinserirse en el país. El monto máximo a otorgar es de US\$ 45.000.- por becario, y la selección se realiza por medio de concursos públicos, transparentes y competitivos, a cargo de un comité integrado por expertos del CONICET, del Ministerio de Educación y, cuando corresponda, de la institución intermediaria del país de destino.

1.4. Costo del Programa

Al 31 de diciembre de 2021, el costo total vigente del Programa asciende a US\$ 33.392.696 según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Costo y financiamiento (en millones de US\$)

Componente	Financiamiento Banco*	Aporte Local**	TOTAL	%
I. Becas para maestrías	15.925.600	9.491.098	25.416.698	76,1
1.1. Maestrías en áreas prioritarias	15.923.709	9.490.403	25.414.112	76,1
1.2. Comunicación y logística	1.891	695	2.586	0,0
II. Becas para estancias cortas y doctorados	2.874.400	2.148.858	5.023.258	15,0
2.1. Estancias cortas	1.039.981	2.148.858	3.188.839	9,5
2.2 Doctorados	1.834.418	0	1.834.418	5,5
2.3. Comunicación y logística	0	0	0	0,0
I. Administración, auditoría y evaluación	1.200.000	1.752.740	2.952.740	8,8
3.1. Administración	950.052	1.571.815	2.521.867	7,6
3.. Auditoría y Evaluación	249.948	180.925	430.873	1,3
3.4. Costos financieros	0	0	0	0,0
IV. Imprevistos	0	0	0	0,0
TOTAL	20.000.000	13.392.696	33.392.696	100

**El monto del Préstamo es hasta por la suma de veinticuatro millones de Dólares (US\$24.000.000), según se indica en la Cláusula 1.01 de las Estipulaciones Especiales de este Contrato. De conformidad con lo dispuesto en el contrato modificatorio suscrito entre el Banco y la República Argentina de fecha 20 de octubre de 2020, la suma de hasta cuatro millones de Dólares (US\$4.000.000) del Préstamo ha sido reorientada para financiar, en parte, el "Programa Global de Crédito para la Reactivación del Sector Productivo", por lo que el monto del financiamiento del Banco disponible para el presente Proyecto es hasta por la suma de veinte millones de Dólares (US\$20.000.000,00) que se indica en el cuadro anterior.

**El monto del Aporte Local ha sido actualizado para reflejar el incremento en este rubro a mayo de 2020."

1.5 Ejecución

Dentro del Ministerio de Modernización, la Dirección del Programa BEC.AR dependía de la Dirección General de Financiamiento Internacional (por Resolución 57 del Ministerio de Modernización se establece el segundo nivel de organización de la SSCA) de la Subsecretaría de Coordinación Administrativa – SSCA- erigida por el Decreto 13 de 2016.

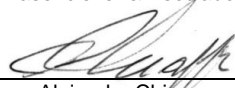
Con el dictado de la Decisión Administrativa N° 128 del 17 de febrero de 2017, se transfirió el Programa BEC.AR desde la órbita del Ministerio de Modernización a la jurisdicción del Ministerio de Educación y Deportes de la Nación.

Por el Decreto 513/2017 de fecha 14 de julio de 2017 se sustituyó la denominación del Ministerio de Educación y Deportes de la Nación por la de Ministerio de Educación.

Por el Decreto 801/2018 de fecha 5 de septiembre de 2018 se sustituyó la denominación del Ministerio de Educación por la de Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología.

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


(Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Por el Decreto 7/2019 de fecha 10 de diciembre de 2019 se sustituyó la denominación del Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología por la de Ministerio de Educación.

De conformidad con lo dispuesto en el contrato modificatorio suscrito entre el Banco y la República Argentina de fecha 20 de octubre de 2020, la ejecución del Programa estará a cargo del Organismo Ejecutor (Ministerio de Educación), a través de la Secretaría de Cooperación Educativa y Acciones Prioritarias (en adelante "SCEyAP") y de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (en adelante "DGPYPSE"), dependiente de la Subsecretaría de Gestión Administrativa. La SCEyAP será la responsable de la coordinación y la ejecución técnica del Programa. La DGPYPSE será la responsable de la gestión operativa, administrativa, presupuestaria y financiero-contable, comprendiendo las cuestiones fiduciarias y legales, los procedimientos de contrataciones, así como la planificación, programación, monitoreo y auditoría del Programa, y actuará como contraparte en las relaciones con el Banco.

1.6. Extensión de Plazo de Desembolso

Se estableció la prórroga automática para aquellas operaciones incluidas en el artículo 2.04 del contrato de préstamo de AR-L1328 por el plazo de 2 años contados a partir de la vigencia de dicho contrato de préstamo, siendo el último plazo vigente el 20 de octubre de 2022.

Nota 2 - Principales Políticas Contables

2.1. Propósito de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros básicos tienen por objeto mostrar los fondos recibidos de las diferentes fuentes de financiamiento del "Programa de Becas de formación en el exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)" (Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y República Argentina) y el uso de los mismos durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, así como las inversiones realizadas durante dicho período y acumuladas desde el inicio de las actividades.

El "Estado de Flujo de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y el "Estado de Inversiones Acumuladas" constituyen los estados financieros básicos del Programa.

El "Estado de Flujo de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" muestra los fondos recibidos por el Programa y los efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución, ambos clasificados según su fuente en BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados.

El "Estado de Inversiones Acumuladas" proporciona una comparación entre las inversiones reales del Programa y las proyecciones originales o presupuesto de inversión, contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo. Los gastos o inversiones del Proyecto se exponen utilizando las categorías de desembolso contempladas en el Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios.

2.2. 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 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.

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

2.3. Unidad Monetaria

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio correspondiente al día utilizado para la operación de conversión de los fondos desembolsados en la Moneda del Financiamiento a Moneda Local, con saldo a la fecha del efectivo retiro del pago. Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria y se convierten al tipo de cambio de referencia del BCRA del día de la acreditación. La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

Nota 3. Efectivo Disponible

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

	Saldos al 31/12/2020	Saldos al 31/12/2021
Conciliación con ERDE - Fondos del Financiamiento		
Saldo de la Cuenta Especial en US\$ según Sumas y Saldos	92.251	69.555,14
Saldo de la Cuenta Operativa en AR\$ (porción BID) según Sumas y Saldos	220.051	45.479
Fondo Fijo	-	-
Diferencia de Cambio	57.567	(11.048)
Gastos Bancarios Cuentas USD registrados como salidas de Fuente Local	162	162
Total Efectivo Disponible con fondos del Financiamiento	370.031	104.148
Conciliación con ERDE - Fondos Contraparte Local		
Saldo de la Cuenta Operativa en AR\$ (porción Aporte Local) según Sumas y Saldos	306.828	253.833
Gastos Bancarios Cuentas USD registrados como salidas de Fuente Local	(162)	(162)
Diferencia de Cambio	1.327.130	1.380.125
Total Efectivo Disponible con fondos de Contraparte	1.633.796	1.633.796
Total efectivo disponible según ERDE	2.003.827	1.737.944

Se produce una diferencia de cambio como consecuencia de devoluciones de fondos a un tipo de cambio distinto del momento de la registración de la inversión.

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Nota 4 Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a (USD 23.967) y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes. El mismo se produce por las devoluciones de becas, mayormente correspondiente a la devolución de becas de maestría Bec.Ar-UUK (Universities UK) promoción 2018, que resultan en un monto superior a los pagos efectuados en el período.

Categoría de Inversión	BID	Aporte Local	Inversiones Pendientes de Rendición
1.3066.1 - Maestrías	(61.885)		(61.885)
1.3066.2 - Estancias cortas y doctorados	(2.507)		(2.507)
1.3066.3 - Administración, evaluación y auditoría	40.425		40.425
1.3066.4 - Imprevistos	-		-
1.3066.5 - Costos financieros	-		-
Totales	(23.967)	-	(23.967)

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Nota 5 Anticipos y Justificaciones

	Saldos al 31/12/2021
A) Desembolsos	
A1) Total Desembolsado al inicio del ejercicio	16.822.157
A2) Anticipos del Ejercicio	-
Total anticipos de fondos del ejercicio	-
A3) Pagos directos del ejercicio	-
Total pagos directos del ejercicio	-
A4) Reposiciones del ejercicio	-
Total reposiciones del ejercicio	-
A5) Justificaciones del Ejercicio	
Justificación de Fondos	824.853
Total Justificaciones del ejercicio	824.853
Total Desembolsado al cierre del ejercicio (A1+A2+A3+A4)	16.822.157
Total Desembolsado al cierre del ejercicio según OPS1 al cierre del ejercicio	16.822.157
Diferencia	-
B) Composición de Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio	
Inversiones ejecutadas y no rendidas del Financiamiento (Anexo III)	(23.967)
Saldo Caja y Bancos del Financiamiento (Nota 3)	104.148
Composición de Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio	80.181
Saldo de Anticipo de Fondos según OPS1 al cierre del ejercicio	80.181
Diferencia de cambio por conversión de fondos del Financiamiento	-

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Nota 6 - Fondos de Contrapartida Nacional

El gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de USD 13.392.695,12 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno ha aportado el total comprometido.

Relación de Financiamiento “Pari-Passu”

De los aportes recibidos e invertidos que se exponen en el estado de inversiones, surge:

- La relación de “pari-passu” al 31 de diciembre de 2021 es BID 57 % y la Nación 43 %, por lo cual se observa un desvío respecto de los porcentajes establecidos en la Matriz de Financiamiento del Contrato de Préstamo (60% BID y 40 % Nación).

Nota 7 - Ajustes de Períodos Anteriores

No aplica.

Nota 8 - Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes contrataciones de consultores:

#	Nombre del Consultor	Función o cargo	Método de Selección	Tipo de contrato	Período del contrato
1	LERENA, Rafael	Consultor (full time)	3CV	Servicios Profesionales (Suma Global)	1/1/2021 - 28/4/2021
2	FIORENZA, Tomás Laureano	Consultor (full time)	3CV	Servicios Profesionales (Suma Global)	1/1/2021 - 31/12/2021
3	LENZI, Agustina	Consultor (full time)	3CV	Servicios Profesionales (Suma Global)	1/1/2021 - 31/12/2021
4	SILGUERO ALONSO, Camila	Consultor (full time)	3CV	Servicios Profesionales (Suma Global)	1/9/2021 - 31/12/2021

Nota 9 - Componentes del Proyecto

Los desembolsos efectuados por el Programa/Proyecto, acumulados al 31 de diciembre de 2021, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Inversiones acumuladas al 31/12/2021	
	BID	Aporte Local
1.3066 - BEC.AR II	16.718.009	12.615.550
1.3066.1 - Maestrías	13.389.664	9.043.004
1.3066.2 - Estancias cortas y doctorados	2.121.893	1.939.807
1.3066.3 - Administración, evaluación y auditoría	1.206.452	1.632.739
1.3066.3.3 - Auditoría	-	-
1.3066.4 - Imprevistos	-	-
1.3066.5 - Costos financieros	-	-
Total	16.718.009	12.615.550
Total BID + A. Local		29.333.559
PARI PASSU	57%	43%

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Nota 10 - Desembolsos Efectuados

Las inversiones realizadas por el Proyecto acumuladas al 31 de diciembre de 2021 se exponen en la Nota 9 - Componentes del Proyecto.

Nota 11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Descripción	BID	Aporte Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	16.718.009,24	12.615.550,18	29.333.559,42
Estado de Inversiones Acumuladas	16.718.009,24	12.615.550,18	29.333.559,42
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00

Nota 12 - Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

Categoría de Inversión	Inversiones según Registros Contables	Inversiones Rendidas al BID	Inversiones Pendientes de Rendición
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)
1.3066.1 - Maestrias	13.389.664	13.451.549	(61.885)
1.3066.2 - Estancias cortas y doctorados	2.121.893	2.124.400	(2.507)
1.3066.3 - Administración, evaluación y auditoría	1.206.452	1.166.027	40.425
1.3066.4 - Imprevistos	-	-	-
1.3066.5 - Costos financieros	-	-	-
Totales	16.718.009	16.741.976	(23.967)

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a (USD 23.967) y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes. El mismo se produce por las devoluciones de becas, mayormente correspondiente a la devolución de becas de maestría Bec.Ar-UUK (Universities UK) promoción 2018, que resultan en un monto superior a los pagos efectuados en el período.

Nota 13 - Contingencias

No aplica.

Nota 14 - Eventos Subsecuentes

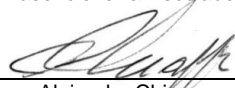
No aplica.

Nota 15 - Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

No aplica.

Firmada a los fines de su identificación
con nuestro informe de fecha 31 de marzo
de 2022

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.

 (Socio)
Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General
de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Anexo I
Conciliación de fondos recibidos y desembolsados
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

	Saldos al 31/12/2021
A) Desembolsos	
A1) Total Desembolsado al inicio del ejercicio	16.822.157
A2) Anticipos del Ejercicio	
Total anticipos de fondos del ejercicio	-
A3) Pagos directos del ejercicio	
Total pagos directos del ejercicio	-
A4) Reposiciones del ejercicio	
Total reposiciones del ejercicio	-
A5) Justificaciones del Ejercicio	
Justificación de Fondos	824.853
Total Justificaciones del ejercicio	824.853
Total Desembolsado al cierre del ejercicio (A1+A2+A3+A4)	16.822.157
Total Desembolsado al cierre del ejercicio según OPS1 al cierre del ejercicio	16.822.157
Diferencia	-
B) Composición de Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio	
Inversiones ejecutadas y no rendidas del Financiamiento (Anexo III)	(23.967)
Saldo Caja y Bancos del Financiamiento (Nota 3)	104.148
Composición de Saldo del Anticipo de Fondos al cierre del ejercicio	80.181
Saldo de Anticipo de Fondos según OPS1 al cierre del ejercicio	80.181
Diferencia de cambio por conversión de fondos del Financiamiento	-

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Anexo II

Resumen de los movimientos de la cuenta bancaria de los Recursos del Financiamiento
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

Cuenta Especial | Banco Nación - Caja de Ahorro en USD N° 6477512 MEDUC-7000/330

	Saldos al 31/12/2021
Saldo al inicio del ejercicio según Extracto Bancario	92.251
Desembolsos del Financiamiento	
Del Período	-
Transferencias de fondos a la cuenta operativa	
Del Período	80.000
Gastos Bancarios	
Del Período	156
Saldo disponible según Extracto Bancario al 31/12/2021	12.095
En fecha 23/08/21 se depositó, por error del BNA, la devolución de una beca (1)	57.460
Saldo disponible según Extracto Bancario al 31/12/2021	69.555
Saldo disponible según Sumas y Saldos al 31/12/2021	69.555
Diferencia	-

Justificación

1. En fecha 23/08/21 el BNA acreditó por error en la cuenta BNA Caja de Ahorro en USD N° 6477512 MEDUC-7000/330 la suma de USD 57.460,48 en concepto de devolución de una beca.	57.460,48
---	------------------

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Anexo III
Fondos utilizados Pendientes de Rendición al BID
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

Categoría de Inversión	Inversiones según Registros Contables	Inversiones Rendidas al BID	Inversiones Pendientes de Rendición
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)
1.3066.1 - Maestrias	13.389.664	13.451.549	(61.885)
1.3066.2 - Estancias cortas y doctorados	2.121.893	2.124.400	(2.507)
1.3066.3 - Administración, evaluación y auditoría	1.206.452	1.166.027	40.425
1.3066.4 - Imprevistos	-	-	-
1.3066.5 - Costos financieros	-	-	-
Totales	16.718.009	16.741.976	(23.967)

Referencias:

- (1) Montos según "Estado de Inversiones Acumuladas" al 31 de diciembre de 2021
- (2) Montos según Reporte OPS 1 del BID al 31 de diciembre de 2021.

(3) Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD (23.967) y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes. El mismo se produce por las devoluciones de becas, mayormente correspondiente a la devolución de becas de maestría Bec.Ar-UUK (Universities UK) promoción 2018, que resultan en un monto superior a los pagos efectuados en el período.

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR
Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología
Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Anexo IV
Detalle de Aportes de Contraparte
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
(En dólares estadounidenses - Nota 2)

Concepto	US\$
Aportes de Contraparte al inicio del ejercicio	14.249.346
Aportes del Tesoro	
Aportes en Especie	
Pagos Directos	
Cargos Financieros	
Reconocimientos de Gastos	
Aportes otros Financiadores	
Venta de Pliegos	
Intereses Ganados	
Devolución de Becas	
Total Aportes de Contraparte 2021	-
Aportes de Contraparte acumulados al 31/12/21	14.249.346

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR

Programa BEC.AR

Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología Contrato de Préstamo N° BID 3066/OC-AR y sus Modificatorios

Anexo V

Composición de la Diferencia de Cambio por Conversión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 (En dólares estadounidenses - Nota 2)

Concepto		BID	Importe Contraparte	Total
Por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2021				
	Financiamiento BID	16.822.157	-	16.822.157
	Aportes Contraparte Local	-	14.249.346	14.249.346
	Ejecución de inversiones con fondos BID	(16.718.009)	-	(16.718.009)
	Ejecución de inversiones de Contraparte Local	-	(12.615.550)	(12.615.550)
Saldos de caja y bancos al 31 de diciembre de 2021				
	Efectivo Disponible de Aporte BID en Cuenta Especial	(69.555)	-	(69.555)
	Efectivo Disponible de Aporte BID en Cuenta Operativa	(45.479)	-	(45.479)
	Efectivo Disponible de Aporte Local	-	(253.833)	(253.833)
	Fondo Fijo	-	-	-
	Diferencia de Cambio	11.048		11.048
	Gastos Bancarios Cuentas USD registrados como salidas de F	(162)	162	-
	Diferencia de Cambio		(1.380.125)	(1.380.125)
Diferencia de Cambio por Conversión - Pérdida		-0	0	0

Firmada a los fines de su identificación con nuestro informe de
fecha 31 de marzo de 2022
Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L.


Alejandro Chiappe
Socio

Lic. Michael Bilbao
Coordinador - Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
BID 3066/OC-AR



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: BID 3066/OC-AR .2021. EFAS y NOTAS

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 17 pagina/s.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Nota

Número:

Referencia: Préstamo BID 3066/OC-AR - Carta de representación

A: GABRIEL CASABURI (Banco Interamericano de Desarrollo),

Con Copia A:

De mi mayor consideración:

Señor
Jefe de Proyecto
Banco Interamericano de Desarrollo
Gabriel Casaburi
Su Despacho

Me dirijo a Usted con referencia a la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 del Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencias y Tecnología los que han sido preparados en el marco de lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina, de los que surgen un monto de financiamiento BID de US\$ 20.000.000 y un aporte de Contrapartida Local de US\$ 13.392.695 y un monto de inversiones acumuladas de US\$ 29.333.559 Por la presente confirmamos las siguientes informaciones y opiniones:

1) Somos responsables de que los estados financieros presenten razonablemente el flujo de fondos recibidos y desembolsos efectuados, las inversiones realizadas y la situación patrimonial del Programa, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2) La contabilidad del Programa se lleva por el método del percibido, mediante el cual se registran los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconocen los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de fondos (definidas por la fecha de los pagos que le dieron origen), método requerido por el BID. De acuerdo con nuestras estimaciones, la utilización de este criterio no produce impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, respecto del criterio del devengado.

3) La totalidad de las transacciones realizadas por el Programa se han registrado en el sistema contable UEPEX en moneda local (\$A). Los estados financieros surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera contenida en el sistema contable computarizado llevado por el Programa en pesos argentinos, de acuerdo con los lineamientos contenidos en la NIC 21.

4) Hemos dado acceso a nuestros auditores externos a toda la información que consideramos pertinente y puesto a su disposición todos los requerimientos contables, su documentación respaldatoria y demás datos pertinentes.

5) Confirmamos que no hubieron:

a) Irregularidades que involucraran a la Dirección o a los/as consultores/as del Ministerio de Educación que desempeñan papeles importantes en el sistema de control interno y contable.

b) Irregularidades que involucraran a otros colaboradores y que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros intermedios.

c) Comunicaciones recibidas de entidades fiscalizadoras sobre incumplimiento o cumplimiento deficiente de nuestras obligaciones en cuanto a información contable, cuya incidencia en los estados financieros intermedios pudo haber sido significativa.

d) Funcionarios/as consultores/as del Ministerio de Educación que tengan intereses, en forma directa o indirecta, en empresas con las cuales contrata o haya contratado el Programa.

6) Hemos brindado la información necesaria a fin de permitir realizar a nuestros auditores la evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de fraudes o errores (NIA 240). En tal sentido, comunicamos a ustedes que la evaluación efectuada arrojó niveles bajos de riesgo.

7) No tenemos planes o intenciones que puedan afectar significativamente el valor o la clasificación de los activos, financiamiento y aportes expuestos en los Estados Financieros.

8) Los fondos asignados son de aplicación exclusiva a los fines del Programa según las cláusulas del Contrato de Préstamo. A la finalización del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos a los aportantes, de acuerdo con

estipulaciones del Contrato de financiamiento.

9) En los estados financieros se han registrado y expuesto adecuadamente las operaciones de financiamiento recibido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por US\$ 16.718.099

10) Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, en términos generales hemos cumplido razonablemente, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas del Contrato de Préstamo BID N° 3066/OCAR y sus modificatorios.

11) Existe un sistema de control interno de conformidad con los lineamientos de nuestras normas locales, las cuales son consistentes con el estándar COSO. Entendemos que dicho sistema de control interno en términos generales permite una gestión financiera adecuada del Proyecto, funciona en forma satisfactoria, está sustancialmente de acuerdo con la base contractual del Proyecto y facilita la prevención y detección de errores, irregularidades y fraude.

12) Manifestamos que no existen:

a) Infracciones o posibles infracciones a las leyes o reglamentos cuyos efectos habría que considerar para su exposición en los estados financieros intermedios o como base para registrar una situación contingente.

b) Otras contingencias de importancia que deberían ser consideradas debido a que:

I) la información de la que se dispone en este momento indicara la probabilidad de que se haya disminuido un activo o se haya incurrido en un pasivo a la fecha del balance y por lo tanto deba ser mencionado en los estados financieros;

II) el monto de la pérdida fuese susceptible de estimación razonable.

c) Otras contingencias de importancia que deberían ser expuestas ya que, aún no reuniendo los dos requisitos especificados en el punto b) precedente, existe una posibilidad razonable de que, a la fecha de balance y hasta la presente, pueda tener impacto sobre los estados financieros.

13) Nuestros abogados han declarado que no existen hechos que pudieran dar lugar a que se inicie acción legal (judicial o extrajudicial) contra el Programa.

14) Durante el presente ejercicio el Programa no realizó inversiones de carácter financiero con los fondos del Programa.

15) Los efectos de errores no corregidos no son materiales, tanto individualmente como en forma integrada, para los estados financieros considerados en su conjunto.

16) El Programa no ha incurrido en el período finalizado al 31 de diciembre de 2021 en gastos considerados “no elegibles” de acuerdo con lo establecido en los términos del Contrato de Préstamo BID N° 3066 /OC-AR y sus modificatorios celebrado con el BID.

17) No se han llevado a cabo actos o celebrado contratos considerados “no aceptables” en función de los términos del Contrato de Préstamo BID N° 3066 /OC-AR y sus modificatorios y el objetivo para el cual el Programa fue constituido.

18) Según surge de las inversiones efectuadas, la relación de financiamiento “pari-passu” al 31 de diciembre de 2021 es: BID 57% y la República Argentina 43%.

19) Hemos cumplido con todos los aspectos de los convenios contractuales cuya incidencia en los estados financieros, en caso de incumplimiento, hubiera sido importante.

20) Se incorporaron aclaraciones importantes respecto a la corrección de dolarización de inversiones de ejercicio 2016 que afectaba la exposición en USD por Fuente de Financiamiento del Rubro Disponibilidades, las cuales fueron adecuadamente descriptas en la Nota 15 a los estados financieros

Sin otro particular saluda atte.

Informe de Control Interno

“Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)”

Contrato de Préstamo BID N° 3066/OC-AR y sus modificatorios

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

Ministerio de Educación

31 de marzo de 2022

Contenido

A. Carta de Control Interno	3
B. Informe de Control Interno	5
I. Introducción	6
II. Resumen Ejecutivo	7
III. Detalle	13



Grant Thornton

An instinct for growth™

Sr. Coordinador del Programa

Lic. Michael Bilbao

Programa de Becas de Formación en el Exterior
en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)
Ministerio de Educación

Grant Thornton Argentina

Av. Corrientes 327 Piso 3°
C1043AAD – Buenos Aires
Argentina

T (54 11) 4105 0000

F (54 11) 4105 0100

grantthornton.com.ar

31 de marzo de 2022

Hemos examinado los estados financieros básicos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 del “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**” sobre los que hemos emitido nuestro Informe de los Auditores con fecha 31 de marzo de 2022. Dicho Programa es financiado mediante el Contrato de Préstamo N° 3066/OC-AR y sus modificatorios celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo y la República Argentina el 29 de marzo de 2014 y 18 de febrero de 2021, respectivamente.

El Programa es ejecutado en la órbita del Ministerio de Educación. Asimismo, cuenta con una red externa de evaluadores expertos y el apoyo de instituciones nacionales e internacionales para llevar adelante los procesos de selección de becarios.

Nuestro examen de los estados financieros del “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**” fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos contenidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-2), en la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2) y en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa.

En la planificación y ejecución de nuestro examen de auditoría de los estados financieros del “**Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)**” correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, hemos considerado el sistema de control interno a los efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión sobre los estados financieros, siguiendo los criterios definidos por las Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) N° 315 y 265 y por el “Committee of Sponsoring Organization (COSO)”.

Nuestras consideraciones sobre aspectos de control interno no necesariamente revelan todos aquellos que pueden ser considerados como una deficiencia significativa de control interno y que un estudio específico podría detectar.

Una deficiencia significativa de control interno es la condición mediante la cual el diseño u operación de alguno de los componentes de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades que puedan ocurrir afecten significativamente a los estados financieros, y no sean detectados en forma oportuna por las personas involucradas en dicho proceso dentro del curso normal de cumplimiento de sus funciones.

El Ministerio de Educación es responsable de establecer y mantener una estructura de Control Interno adecuada.

Los objetivos de una estructura de Control Interno adecuada son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o por disposición no autorizados, que las transacciones se realizan de acuerdo con el nivel de autorizaciones requerido por la Dirección y en los términos del Contrato de Préstamo, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Programa debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno en relación con futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones generales, o en el Reglamento Operativo, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría no hemos identificado deficiencias en el control que, a nuestro juicio, resulten significativas, no obstante, han surgido observaciones sobre diversos aspectos que, si bien no afectan nuestra opinión profesional sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento o acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones efectuadas sobre la base de tales observaciones contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a:

- mejorar la eficiencia administrativa;
- salvaguardar en forma más efectiva las inversiones del Programa;
- mejorar la información contable y de gestión; y, a la vez, facilitar la toma de decisiones y el control de la Dirección del Programa

Cabe mencionar que, este Informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros y, por lo tanto, no incluye todos los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Por otra parte, hemos examinado el cumplimiento de los artículos y cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidos en el Contrato de Préstamo BID N°3066/OC-AR y sus modificatorios, dado por el Beneficiario a través del Organismo Ejecutor (OE), quien es el responsable de la ejecución del **"Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)"** durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con las autoridades del Programa y sus opiniones y comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Quedamos a disposición de la Dirección del **"Programa de Becas de Formación en el Exterior en Ciencia y Tecnología (BEC.AR)"** y del BID a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido de este informe.

Finalmente, deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal afectados a la administración y ejecución del Programa durante el desarrollo de nuestra tarea, sin cuya invaluable asistencia no hubiera sido posible lograr el objetivo.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina, 31 de marzo de 2022.

Adler Hasenclever y Asociados S.R.L.
GRANT THORNTON ARGENTINA



Alejandro Chappe
Socio

Informe de Control Interno

I. Introducción

Nuestro análisis del entorno de control interno, con el alcance y las limitaciones señaladas en el cuerpo de esta Carta, ha sido realizado conforme los lineamientos que se indican seguidamente.

A efectos de la priorización, hemos adoptado un esquema de calificación del riesgo bajo una modalidad de “semáforo”, utilizando las siguientes referencias:



Por otra parte, dependiendo de la clasificación del riesgo, las referencias aplicadas fueron:

- ☐ No sistémico ni recurrente
- Sistémico no recurrente
- Sistémico recurrente
- ☐ No sistémico recurrente
- ☐ Sugerencia Implementada

Notas:

Sistémicos: la problemática abarca todos los casos observados.

No sistémicos: la problemática se restringe a ciertos casos observados.

Recurrente: la problemática se repite en diversos ejercicios.

No recurrente: la problemática se observa en un único ejercicio, o con intervalos de ejercicios.

Sugerencia Implementada: observaciones/sugerencias realizadas en auditorías anteriores implementadas

Finalmente, el marco de referencia adoptado fue:

- **Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 y 265 (revisada 2019)**
- **COSO II** (Internal Control Integrated Framework), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission









Codificación:



AM:	Ambiente de Control
ER:	Evaluación de Riesgo
AC:	Actividades de Control
IC:	Información y Comunicación
AS:	Actividades de Supervisión





II. Resumen Ejecutivo



Exponemos a continuación un resumen de las observaciones y sugerencias identificadas durante la presente revisión, como así también del estado de las surgidas durante revisiones anteriores. El detalle de cada una será consignado en el siguiente capítulo III.





Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
A. Observaciones y sugerencias surgidas durante la presente revisión			
I. Aspectos relacionados con la estructura organizacional y de la Ejecución en general			
Bajo nivel de ejecución del Programa. (Ver Hallazgo 1)	El nivel de ejecución se encuentra por debajo de lo esperado para esta etapa del Programa. Según se desprende del "Estado de Inversiones" al 31 de diciembre de 2021 el nivel de ejecución expuesto es del 88%.	Incumplimiento de metas. Cancelación de recursos.	 AM
II. Aspectos contables y administrativos			
Demoras en la rendición de pagos. (Ver Hallazgo 2)	Durante el ejercicio auditado, se observaron demoras en la redición de los pagos del orden de 442 días promedio.	Demoras en la ejecución. Objeción del Banco. Imposibilidad de gestionar solicitudes de desembolsos. Cancelación de recursos del Préstamo.	 IC
Devolución de becas imputada erróneamente en la cuenta especial del Programa (Ver Hallazgo 3)	En fecha 23/08/21 el BNA acreditó por error en la cuenta BNA Caja de Ahorro en USD N° 6477512 MEDUC-7000/330 la suma de USD 57.460,48 en concepto de devolución de una beca.	Información errónea	 AM

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
B. Observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores			
I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura			
Sugerencia de implementar un proceso de revisión y actualización de la matriz de resultados. (Ver Hallazgo 1)	Es fundamental medir los efectos y resultados de las acciones ejecutadas por el Programa, a fin de identificar nuevas estrategias para cumplir con las metas/hitos previstos inicialmente. Esto resulta fundamental, especialmente a la luz del avance de la ejecución. <u>Situación actual:</u> Se mantienen comentarios del ejercicio anterior.	Cumplimiento de metas evaluado inapropiadamente. Eventual objeción del Banco.	 AM
Desvío del Pari-Passu. (Ver Hallazgo 2)	<u>Situación 2020:</u> En función al presupuesto vigente al 31 de diciembre 2020, la relación del “pari-passu” acordado es del 60% por el Financiamiento BID y 40% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2020 se observa una leve distorsión en la relación de “pari-passu” del 57% (BID) y 43% (Aporte Local). <u>Situación 2021</u> Al 31 de diciembre 2021, la relación del “pari-passu” acordado es del 60% por el Financiamiento BID y 40% por Aporte Local. En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2021 se observa una leve distorsión en la relación de “pari-passu” del 57% (BID) y 43% (Aporte Local).	Eventual incumplimiento del “Pari-Passu” acordado. Posible incumplimiento de metas. Eventual objeción del BID	 AM
Necesidad de actualización de los documentos del Programa ante los cambios orgánicos y de procesos. (Ver Hallazgo 3)	Los cambios en la estructura orgánica del Órgano Ejecutor y en los procesos internos requieren que el Programa evalúe la necesidad de actualización de sus documentos base, a fin de adecuarlos a la realidad de las operaciones. <u>Situación actual:</u> Se mantienen observaciones del ejercicio anterior.	Eventual objeción del Banco.	 IC
II. Aspectos contables y administrativos			

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Efecto / Estado de implementación	coso
Necesidad de implementar un procedimiento de análisis de cuentas. (Ver Hallazgo 4)	Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de análisis de las cuentas del Programa, de carácter periódico, documentado y supervisado, de manera de identificar tempranamente eventuales requerimientos de ajustes y conciliaciones. Se sugiere muy especialmente el análisis de información cruzada entre los distintos reportes emitidos por el mismo sistema. Situación actual: Se mantienen la observación anterior.	En caso de no implementarse la recomendación, podrían no detectarse inconsistencias, errores, saldos incorrectos en forma oportuna.	 AC
Oportunidad de mejoras en el circuito de pagos. (Ver Hallazgo 5)	Se relevó una muestra de legajos de pagos. Del relevamiento de la documentación obrante, se identificaron las siguientes observaciones u oportunidades de mejora en el proceso: a) Se recomienda tomar los recaudos necesarios con la finalidad de que las autorizaciones de pago se encuentren debidamente firmadas por el Coordinador del Programa. b) Es recomendable adjuntar en el legajo constancia de transferencia del pago o fotocopias de los cheques en el caso que sea el instrumento de pago utilizado. Se recomienda que las facturas abonadas cuenten en su totalidad con el sello de "Pagado" por parte de la Administración del Programa.	Posible duplicación de operaciones; errores de registración.	 AM

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Estado de implementación	coso	
C. Observaciones y sugerencias implementadas				
I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura				
Puesto clave vacante – Rotación de personal clave. (Ver Hallazgo 1)	Durante el ejercicio 2020, se han producido diversas bajas de personal clave, a saber: Renuncia de la Coordinadora General del Programa, renuncia del Coordinador Administrativo Financiero y del personal contable de la UEP. Se sugiere asegurar una adecuada transición que contribuya a la mitigación de riesgos de demora en la emisión de EFAs, pérdida de conocimiento institucional y mayores costos por reprocesos.	Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.		<u>AS</u>
Restricciones presupuestarias. (Ver Hallazgo 2)	<u>Situación 2019:</u> En el ejercicio 2019 se han manifestado restricciones presupuestarias lo que originó baja adjudicación de becas (20 becas para Estancia Cortas) y paralelamente reiteradas modificaciones a la matriz de financiamiento, lo que dificultó la planificación financiera de la UEP. <u>Situación 2020:</u> Se mantiene observación del ejercicio anterior.	Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas. Acorde a los comentarios recibidos, no se realizarán más desembolsos de aporte local.		<u>IC</u>
II. Aspectos contables y administrativos				
Oportunidad de mejoras en la confección de Conciliaciones Bancarias. (Ver Hallazgo 3)	De la revisión de las conciliaciones bancarias, se han identificado aspectos susceptibles de ser mejorados en relación con cuestiones formales en su elaboración.	Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.		<u>AM</u>
Asegurar un resguardo digital de la información crítica del Programa. (Ver Hallazgo 4)	Como resultado de la situación sanitaria mencionada en el cuerpo de nuestro Informe, el desarrollo de las actividades del programa se ha visto damnificada de manera crítica, especialmente en cuanto al acceso, consulta, disposición y transferencia de información y documentación soporte para la auditoría, debido a que no existían resguardos digitales. Recomendamos evaluar, a la luz de dicha situación, procedimientos de aseguramiento de la continuidad de las operaciones críticas del Programa a distancia, generando medidas para la disponibilidad y salvaguarda de la información.	Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.		<u>AM</u>

Hallazgo	Detalle / Recomendación	Estado de implementación		COSO
Implementar controles de perfiles y acceso. (Ver Hallazgo 5)	Se recomienda implementar procedimientos de gestión de altas, bajas y modificación de perfiles y acceso a los diversos sistemas de la UEP.	Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descritas.		<u>AC</u>
Componente de costos financieros no ejecutado. (Ver Hallazgo 6)	Según se desprende del Estado de Inversiones al 31 de diciembre de 2015, el componente "Costos Financieros" que tiene asignado un presupuesto de U\$D 500.000,00 no presenta ejecución. Se sugiere la registración contable o analizar su reasignación con las autoridades del Banco.	Al 31 de diciembre de 2021, no se verifica en el presupuesto vigente según contrato de préstamo el rubro Costos Financieros		<u>AC</u>

Aspectos Identificados	Debilidades / Sugerencias de Mejora	Justificación de la Unidad Ejecutora	COSO	
D. Observaciones consideradas por el Programa como no susceptibles de ser implementadas				
II. Aspectos contables y administrativos				
Sugerencia de apertura de cuenta bancaria específica para la gestión de los aportes de la Contraparte Local. (Ver Hallazgo 1)	La Unidad ha procedido a abrir una cuenta bancaria en pesos para la gestión compartida de los Fondos del Financiamiento y de la Contrapartida Local del Programa. No obstante, se sugiere evaluar la apertura de una cuenta exclusiva para gestionar los aportes de la Nación, diferenciada de los del BID, a efectos de identificar inequívocamente los movimientos de una y otra fuente. El Programa manifiesta restricciones estructurales y normativas para su aplicación.	Dificultad para la clara identificación y segregación de los movimientos del Financiamiento y de la Contrapartida Local.		<u>AM</u>
Informe semestral de progreso: modelo no utilizado. (Ver Hallazgo 2)	El Programa no usa el modelo estándar sugerido por el Banco para la presentación del Informe Semestral de progreso. Cabe mencionar, no obstante que el Banco no ha objetado el formato de las presentaciones a la fecha ni ha exigido formalmente su cambio.	Falta de integridad en la información.		<u>IC</u>
Clasificación de los desembolsos del Financiamiento contablemente como patrimonio neto. (Ver Hallazgo 3)	Conforme se desprende del Balance de Sumas y Saldos al cierre, los desembolsos del BID fueron contabilizados como patrimonio neto, resultando recomendable que conforme parte del Pasivo.	Inadecuada exposición contable.		<u>IC</u>
Sugerencia de pagos directos del BID. (Ver Hallazgo 4)	Se sugiere avanzar juntamente con el Banco en el análisis de adopción de la modalidad de pagos directos para aquellas operaciones cuya cancelación debiera hacerse en dólares estadounidenses, en caso de resultar pertinente.	Demoras en los pagos y transferencias. Disconformidad de becarios.		<u>IC</u>

III. Detalle

A. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en la presente revisión

I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

Hallazgo 1

Bajo nivel de ejecución del Programa.

El nivel de ejecución se encuentra por debajo de lo esperado para esta etapa del Programa. Según se desprende del “Estado de Inversiones” al 31 de diciembre de 2021 el nivel de ejecución expuesto es del 88%.

Efecto/s:

1. Cumplimiento de metas evaluado inapropiadamente.
2. Eventual cancelación de recursos del préstamo y pérdida de los fondos comprometidos.

Recomendación

Se recomienda establecer un Plan que posibilite reanudar de manera urgente el ritmo previsto de inversiones y desembolsos, considerando particularmente el pronto vencimiento del plazo de desembolsos del Programa, o bien informando al Banco el impacto previsto por la actual situación internacional sanitaria y acordar los términos para tratar en conjunto dichas consecuencias.

Respuesta de la Gerencia:

En el año 2022 (hasta el cierre de la operación en octubre de 2022), se tiene previsto ejecutar unos 30 cursos cortos online, para unos 40 becarios cada uno, con una inversión de unos USD 100.000 por curso, ascendiendo el total de la inversión proyectada a unos USD 3,1 millones.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022

II. Aspectos contables y Administrativos

Hallazgo 2

Demoras en las rendiciones de los pagos.

En la Justificación N° 17 presentada el 10 de septiembre de 2021, los pagos rendidos al BID presentan una antigüedad promedio de 442 días.

Efecto/s:

1. Demoras en la ejecución.
2. Eventual objeción del Banco.
3. Imposibilidad de gestionar solicitudes de desembolsos.

Recomendación

Se sugiere atender apropiadamente la oportuna rendición de los fondos solicitados y desembolsados de manera de asegurar un ritmo ágil en el proceso de solicitud y justificación de desembolsos, como así también de la ejecución en general. De este modo también se evitarían inmovilizaciones de fondo por falta de ejecución. Se recomienda asimismo la revisión del circuito de planificación financiera del Programa.

Respuesta de la Gerencia:

El Plan de acción consistirá en ajustar la planificación financiera a las posibilidades de ejecución efectiva y real de las contrataciones del programa.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

Hallazgo 3

Devolución de becas imputada erróneamente en la cuenta especial del Programa.

En fecha 23/08/21 se depositó por error en la cuenta BNA Caja de Ahorro en USD N° 6477512 MEDUC-7000/330 la suma de USD 57.460,48 en concepto devolución de becas.

Efecto/s:

1. Información errónea.

Recomendación

Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de análisis de las cuentas del Programa, de carácter periódico, documentado y supervisado, de manera de identificar tempranamente eventuales requerimientos de ajustes y conciliaciones.

Respuesta de la Gerencia:

A diferencia del resto de las devoluciones de becas, esta devolución ha ingresado directamente en la Cuenta Designada. La desinversión en UEPEX asciende a USD 64.900,28, por lo que se ha producido una pérdida (diferencia de cambio) de USD 7.439,80. Una alternativa para evitar dicha pérdida sería vender los USD 57.460,48 al mismo tiempo que tenga lugar la próxima venta de USD en 2022 y otorgar a la devolución el mismo tratamiento que al resto de las devoluciones (no puede atribuirse dicho tratamiento en 2021, ya que la última venta de USD, por un importe de USD 70.000, ocurrió en julio de 2021 y este ingreso en la Cuenta Designada ocurrió en agosto de 2021).

El pago original de la beca por importe de USD 57.460,48 (que es el importe reintegrado por el becario) fue registrado en UEPEX por un monto de USD 64.900,28 de conformidad con el siguiente detalle:

- Del importe de USD 57.460,48, USD 32.461,13 corresponden al primer año de la maestría: en una transferencia de coste total ARS 1.912.323,76, de los que ARS 607.510,39 fueron con fecha de pesificación 17-jul-2019 @ ARS 40,60/ USD: USD 14.963,31; y ARS 1.304.813,34 fueron con fecha de pesificación 15-ago-2019 @ ARS 54,00 /USD: USD 24.163,21.
- Del importe de USD 57.460,48, USD 24.999,35 corresponden al segundo año de la maestría: en una transferencia de coste total ARS 1.900.814,80, con fecha de pesificación 9-sep-2020 @ ARS 73,75 / USD: USD 25.773,76.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

B. Seguimiento de observaciones y sugerencias surgidas en revisiones anteriores

I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

Hallazgo 1

Sugerencia de implementar un proceso de revisión y actualización de la matriz de resultados.

Las actividades del Programa se vieron afectadas de manera crítica por la pandemia, en cuanto a la posibilidad de nuevas adjudicaciones de becas, restricciones para viajes al exterior, por lo que hace necesario revisar las metas o matriz de resultado previamente previstas para ajustarlas a la nueva normalidad.

Efecto/s:

3. Cumplimiento de metas evaluado inapropiadamente.
4. Eventual objeción del Banco.

Recomendación

Es fundamental medir los efectos y resultados de las acciones ejecutadas por el Programa, a fin de identificar nuevas estrategias para cumplir con las metas/hitos previstos inicialmente. Esto resulta fundamental, especialmente a la luz del avance de la ejecución.

Respuesta de la Gerencia:

De acuerdo con la observación.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022

Hallazgo 2

Desvío en la relación “Pari-Passu”.

Según se desprende del “Estado de Inversiones” al 31 de diciembre de 2020, la relación “Pari-Passu” es de 57% por Financiamiento BID y de 43% por Aporte Local, reflejando un desvío respecto de lo acordado en el contrato (60% y 40% respectivamente).

En relación con la Matriz de Financiamiento, al cierre del ejercicio 2021 se observa una leve distorsión en la relación de “pari-passu” del 57% (BID) y 43% (Aporte Local).

Efecto/s:

1. Eventuales incumplimiento del “Pari-Passu” acordado.
2. Eventuales incumplimiento de metas.
3. Eventual objeción del Banco.

Recomendación

Se sugiere establecer mecanismos que permitan cumplir con la relación acordada contractualmente, especialmente en vistas del próximo vencimiento del plazo de desembolsos.

Respuesta de la Gerencia:

De acuerdo con la observación.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 3

Necesidad de actualización de los documentos del Programa ante los cambios orgánicos y de procesos.

Los cambios en la estructura orgánica del Órgano Ejecutor y en los procesos internos requieren que el Programa evalúe la necesidad de actualización de sus documentos base, a fin de adecuarlos a la realidad de las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2021, se mantiene la recomendación del ejercicio anterior.

Efecto/s:

1. Eventual objeción del Banco.

Recomendación

Se requieren que el Programa evalúe la necesidad de actualización de sus documentos base, a fin de adecuarlos a la realidad de las operaciones.

Respuesta de la Gerencia:

De acuerdo con la observación.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 4

Necesidad de implementar un procedimiento de análisis de cuentas.

Entendemos importante destacar los siguientes aspectos relevados durante la revisión del ejercicio 2020, a saber:

- Desafectaciones de ejercicio anteriores
- Reimputaciones entre componentes
- Diferencia de cambio
- Monitorear las pesificaciones en relación con el registro en libros y sistema del Programa como en los extractos bancarios de la cuenta operativa del Programa.
- Monitorear la correcta exposición del saldo de disponibilidades.

Al 31 de diciembre de 2021, se mantiene la recomendación del ejercicio anterior.

Efecto/s:

1. En caso de no implementarse la recomendación, podrían no detectarse inconsistencias, errores, saldos incorrectos en forma oportuna.

Recomendación

Se recomienda definir y establecer un procedimiento formal de análisis de las cuentas del Programa, de carácter periódico, documentado y supervisado, de manera de identificar tempranamente eventuales requerimientos de ajustes y conciliaciones. Se sugiere muy especialmente el análisis de información cruzada entre los distintos reportes emitidos por el mismo sistema.

Respuesta de la Gerencia:

De acuerdo con la observación.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

Comentario de la auditoría:

Sin comentarios adicionales.

Hallazgo 5

Oportunidades de mejoras en el circuito de pagos

Se relevó una muestra de legajos de pagos. Del relevamiento de la documentación obrante, se identificaron las siguientes observaciones u oportunidades de mejora en el proceso:

- a) Se recomienda tomar los recaudos necesarios con la finalidad de que las autorizaciones de pago se encuentren debidamente firmadas por el Coordinador del Programa vigente.
- b) Es recomendable adjuntar en el legajo constancia de transferencia del pago.
- c) Se recomienda que las facturas abonadas cuenten en su totalidad con el sello de "Pagado" por parte de la Administración del Programa.

Efecto/s:

1. Posible duplicación de operaciones.
2. Errores de registración.

Recomendación

Se recomienda tomar los recaudos necesarios con la finalidad de que las autorizaciones de pago se encuentren debidamente firmadas por el Coordinador del Programa vigente.

Es recomendable adjuntar en el legajo constancia de transferencia del pago o fotocopias de los cheques en el caso que sea el instrumento de pago utilizado.

Se recomienda que las facturas abonadas cuenten en su totalidad con el sello de "Pagado" por parte de la Administración del Programa.

Respuesta de la Gerencia:

De acuerdo con la observación.

Estado de implementación:

En proceso. Plazo de cumplimiento 2022.

C. Observaciones y sugerencia implementadas.

I. Aspectos relacionados con la ejecución en general y la estructura

Hallazgo 1

Puesto clave vacante – Rotación de personal clave

Entre el cierre del ejercicio 2019 y hasta la fecha de presentación de este informe, se han producido diversas bajas de personal clave, a saber:

- Con fecha 7 de enero de 2020, se produce la baja de la Coordinadora general del Programa. Adicionalmente, se produjo la baja del Coordinador Administrativo Financiero y de personal contable de la UEP.
- Con fecha 29 de febrero de 2020 renuncia a su cargo Ricardo Lorences, responsable financiero.
- Con fecha 31 de marzo de 2020 renuncia a su cargo Pablo Maccarini Muchnik, Consultor Legal.
- Con fecha 15 de abril de 2020 renuncia a su cargo Flavia Rojas, Consultora Contable Financiera.
- Con fecha 31 de mayo de 2020 renuncia a su cargo Agustina Justo

Durante el ejercicio 2020, además de las ya enunciadas en párrafos anteriores, se ha producido la siguiente baja:

- Gloria Soledad Ordoñez, Contabilidad y Finanzas

No obstante, al cierre del ejercicio 2020, el nuevo equipo de la Unidad Ejecutora estaba conformado, siendo el nuevo Coordinador del Programa el Sr. Michael Bilbao.

Efecto/s:

1. Eventual demoras en la presentación de los EFAs
2. Eventual pérdida de conocimiento institucional
3. Eventuales mayores costos por reprocesos

Recomendación

N/A.

Respuesta de la Gerencia:

N/A.

Estado de implementación:

Cumplido

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.

Hallazgo 2

Restricciones presupuestarias.

En el ejercicio 2019 se han manifestado restricciones presupuestarias que generaron bajos niveles de adjudicación de becas (20 becas para Estancia Cortas) y paralelamente reiteradas modificaciones a la matriz de financiamiento, lo que dificultó la planificación financiera de la UEP.

Al 31 de diciembre de 2020, se mantiene la recomendación del ejercicio anterior. El Programa no está excluido de la situación de restricciones presupuestarias que afecta a toda la Administración Pública Nacional.

Efecto/s:

1. Imposibilidad de cumplir con los plazos previstos para la ejecución del proyecto.
2. Excesivas modificaciones a la matriz de financiamiento.
3. Incumplimiento o desvíos de metas e insuficiencia en los recursos disponibles.

Recomendación

N/A.

Respuesta de la Gerencia:

N/A.

Estado de implementación:

Cumplido

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas. Acorde a los comentarios recibidos, no se realizarán más desembolsos de aporte local.

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 3

Oportunidad de mejoras en la confección de Conciliaciones Bancarias.

Se cotejaron en físico las conciliaciones del año 2020 tanto en pesos como en dólares. Si bien las conciliaciones bancarias son realizadas en forma sistemática y oportuna exponemos las siguientes observaciones como sugerencias de mejora:

- Consignar expresamente la fecha de realización de la conciliación.
- Asegurar un adecuado control por un nivel superior jerárquico.

Efecto/s:

1. Eventual detección no oportuna de inconsistencias o errores.

Recomendación

N/A.

Respuesta de la Gerencia:

N/A.

Estado de implementación:

Cumplido.

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.

Hallazgo 4

Asegurar un resguardo digital de la información crítica del Programa.

Como resultado de la situación sanitaria mencionada en el cuerpo de nuestro Informe, el desarrollo de las actividades del programa se ha visto damnificada de manera crítica, especialmente en cuanto al acceso, consulta, disposición y transferencia de información y documentación soporte para la auditoría, debido a que no existían resguardos digitales.

Efecto/s:

1. Posibles demoras en la emisión de los EFAs.

Recomendación

N/A.

Respuesta de la Gerencia:

N/A.

Estado de implementación:

Cumplido

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.

Hallazgo 5

Implementar controles de perfiles y acceso.

No hemos observado la existencia de un procedimiento formal de revisión de los usuarios, perfiles y permisos que están habilitados en el Sistema UEPEX.

Efecto/s:

1. Eventuales accesos indebidos.
2. Posibles pérdidas de información.

Recomendación

N/A.

Respuesta de la Gerencia:

N/A.

Estado de implementación:

Cumplido

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se han presentado situaciones como la descriptas.

Hallazgo 6

Componente de costos financieros no ejecutado

Según se desprende del Estado de Inversiones al 31 de diciembre de 2015, el componente "Costos Financieros" que tiene asignado un presupuesto de U\$D 500.000,00 no presenta ejecución.

Efecto/s:

1. Eventual incumplimiento de metas.

Recomendación

N/A

Respuesta de la Gerencia:

N/A

Estado de implementación:

Cumplido

Comentario de la auditoría:

Al 31 de diciembre de 2021, no se verifica en el presupuesto vigente según contrato de préstamo el rubro Costos Financieros.

D. Observaciones y sugerencias identificadas como no susceptibles de ser implementadas

II. Aspectos contables y administrativos

Hallazgo 1

Sugerencia de apertura de cuenta bancaria específica para la gestión de los aportes de la Contraparte Local.

Conforme lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa, la Unidad Ejecutora ha dispuesto la apertura en el Banco de la Nación Argentina de dos cuentas bancarias para la gestión de los Fondos provenientes del Financiamiento y de la Contrapartida Local, una en dólares estadounidenses para el primero y otra en pesos argentinos para los fondos pesificados del BID y los aportados por la Nación.

Efecto/s:

1. Posible exposición inadecuada de saldos de fondos de diversa fuente.
2. Dificultad operativa para la identificación de operaciones y movimientos de diversa fuente.

Recomendación

Generar cuentas separadas por cada moneda para las diversas fuentes (local y de financiamiento)

Respuesta de la Gerencia:

N/A

Estado de implementación:

No atendido.

Comentario de la auditoría:

La Unidad Ejecutora considera que es una observación no susceptible de ser implementada.

Hallazgo 2

Informe semestral de progreso: modelo no utilizado.

El Programa no usa el modelo estándar sugerido por el Banco para la presentación del Informe Semestral de progreso.

Cabe mencionar, no obstante que el Banco no ha objetado el formato de las presentaciones a la fecha ni ha exigido formalmente su cambio.

Efecto/s:

Recomendación

Sugerimos adecuarse a los estándares requeridos por el Banco.

Respuesta de la Gerencia:

Se consensuó con el BID un modelo de informe semestral adaptado a las necesidades de un Programa de Otorgamiento de Becas.

Estado de implementación:

No atendido.

Comentario de la auditoría:

La Unidad Ejecutora considera que es una observación no susceptible de ser implementada.

Hallazgo 3

Clasificación de los desembolsos del Financiamiento contablemente como patrimonio neto.

Conforme se desprende del Balance de Sumas y Saldos al cierre, los desembolsos del BID fueron contabilizados en la cuenta "Ingresos Aporte BID" como integrante del patrimonio neto.

Efecto/s:

1. Exposición errónea.

Recomendación

Si bien resulta atendible, aunque no recomendable, la exposición de fondos del financiamiento como patrimonio neto, debe mantenerse la homogeneidad de la clasificación de las cuentas, considerando que el resto de los desembolsos del Financiamiento fueron registrados como "Pasivo".

Respuesta de la Gerencia:

Se analizó la observación realizada. El Programa considera que los desembolsos BID forman parte del patrimonio neto. Asimismo, no se evidencia en el Balance de Sumas y Saldos que los desembolsos BID se hayan contabilizados en una cuenta del pasivo.

Estado de implementación:

No atendido.

Comentario de la auditoría:

La Unidad Ejecutora considera que es una observación no susceptible de ser implementada.

Hallazgo 4

Sugerencia de pagos directos del BID.

Se sugiere avanzar juntamente con el Banco en el análisis de adopción de la modalidad de pagos directos por parte del BID para aquellas operaciones cuya cancelación debiera hacerse en dólares estadounidenses, en caso de resultar pertinente. Esto permitiría evitar nuevas demoras y por ende el deslucimiento de la gestión antes proveedores y becarios.

Efecto/s:

1. Demoras en la ejecución del Programa.

Recomendación

Permitiría evitar nuevas demoras y por ende el deslucimiento de la gestión antes proveedores y becarios.

Respuesta de la Gerencia:

El Programa no realiza Pagos Directos debido a lo acordado oportunamente con el BID.

Estado de implementación:

No atendido.

Comentario de la auditoría:

La Unidad Ejecutora considera que es una observación no susceptible de ser implementada.



© 2022 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

Grant Thornton se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembros de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y asesoría a sus clientes; y puede referirse a una o más firmas miembros, según lo requiera el contexto.

Adler, Hasenclever & Asociados S.R.L es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembros no conforman una sociedad internacional. GTIL, y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembros.

GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembros no pueden representarse ni obligarse legalmente entre sí, y no tienen ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier otra de ellas.