



INFORME DE AUDITORÍA Nº 35/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
PROGRAMA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO PARA LA DEFENSA
(PIDDEF)

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	4
Objetivo	4
Alcance	4
Tareas Realizadas	4
Marco Normativo	6
Marco de Referencia	6
Hallazgos	12
Conclusión	15
Anexo I	17
Anexo II	20

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA Nº 35/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
PROGRAMA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO PARA LA DEFENSA
(PIDDEF)

Objetivo

Evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, en función del Reglamento Operativo aprobado por la Res. Nº 359/20, de la ejecución del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) realizado por UBATEC S.A., tomando como base las transferencias realizadas por la jurisdicción y las rendiciones de cuentas efectuadas por dicha empresa durante el año 2021.

Hallazgos**Hallazgo Nº 1: Seguimiento de los proyectos. Falta de un sistema de gestión propio.**

No se posee un sistema en funcionamiento que contenga los requerimientos de seguridad y protección de su contenido y que unifique la información proporcionada por el Sistema Integral de Gestión y Evaluación (SIGEVA) y UBATEC S.A.

El Auditado efectúa el seguimiento de los proyectos PIDDEF, mediante la articulación de la información proporcionada por el SIGEVA, utilizado en el proceso de selección y evaluación, y la información de las rendiciones de cuentas presentadas en formato Excel por UBATEC S.A. Lo expuesto, evidencia la inexistencia de una base de datos que contenga los requerimientos de seguridad y protección de la información, que permita el seguimiento en tiempo real y de manera uniforme, de los procesos de convocatoria, evolución, selección, grado de avance y rendición de cada uno de los proyectos financiados, generando, además, un registro histórico del Programa que contribuya a la construcción de indicadores de gestión.

En ese sentido, el Auditado ha expresado que se encuentra en desarrollo un sistema de administración y control de los proyectos financiados por el PIDDEF, que contempla la evaluación técnica y la información financiera con niveles de detalle general y por proyecto. Al momento de la confección del presente informe, la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa informó que está desarrollando, junto con la Dirección de Informática del Ministerio, el Sistema de Gestión de PIDDEF (SIGEP). El mismo está siendo utilizado “en una versión beta por el equipo que gestiona el programa PIDDEF para la consolidación de la información histórica de convocatorias anteriores a esta gestión y también para la gestión diaria de la Convocatoria 2020. El grado de avance del mismo es del 50% y se espera que para 2023 se finalice la carga histórica. El sistema al no tener aún acceso por internet no está contemplado en el Manual Operativo”.

Hasta la fecha del presente informe, la sistematización de la información del PIDDEF se encuentra en formato digital organizada en carpetas en Drive. Dicha



información, se ordena por Convocatoria y dentro de cada Convocatoria por N° de Proyecto PIDDEF. El Auditado proyecta que SIGEP sea la herramienta informática para la integración de toda la información relacionada al PIDDEF.

Hallazgo N° 2: Falta de detalle del Reglamento Operativo en relación a las rendiciones de gastos.

El Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) se rige, en relación a la rendición por parte de la Unidad de Administración, a través de la Resolución N° 549/2008 del Ministerio de Defensa, modificada por su similar N° 359/2020, como así también, el Instructivo para el Manejo de los Fondos Proyectos PIDDEF. Dicho Reglamento Operativo no posee un detalle pormenorizado sobre los aspectos a considerar al momento de suministrar la información de la rendición, en cuanto a la oportunidad, destinatario y requisitos de la presentación, lo cual estandarizaría los datos que debe proporcionar la Unidad de Administración y facilitaría la utilización de las rendiciones como herramienta de control del PIDDEF.

Hallazgo N° 3: Proceso de rendición de gastos. Ausencia de rendición por etapa de los proyectos.

El proceso de rendición de gastos del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF), contempla una Rendición Parcial al finalizar cada etapa, prevista por la RESOL-2020-359-APN-MD, ANEXO I, artículo 21, al establecer que “Al término de cada etapa definida en el plan de trabajo deberá elevarse (...) a la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA la rendición de cuentas de los fondos erogados y de los comprometidos”.

En tal sentido, la rendición de los proyectos por etapa resulta condición necesaria para la continuidad de los mismos.

De la documentación aportada por el Auditado, no surge que se hayan efectuado rendiciones de los proyectos por etapas, por ende, no se ha llevado a cabo las elevaciones pertinentes a la Subsecretaría de Gestión Administrativa.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, en función del Reglamento Operativo aprobado por la Res. N° 359/20, de la ejecución del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) realizado por UBATEC S.A., tomando como base las transferencias realizadas por la jurisdicción y las rendiciones de cuentas efectuadas por dicha empresa durante el año 2021. Surge de las tareas antes mencionadas que, si bien los procesos cumplen en términos generales con la normativa aplicable, existen defectos normativos y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

La falta de un sistema de gestión propio que unifique la información proporcionada por el Sistema Integral de Gestión y Evaluación (SIGEVA) y UBATEC S.A debilitan el sistema de control interno del área auditada. En tal sentido, el auditado informó que “...desde el año 2021 y por iniciativa de la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, se está desarrollando el Sistema de Gestión de PIDDEF (SIGEP) en colaboración



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

con la Dirección de Informática de la jurisdicción”, cuya implementación se prevé para el mes de noviembre de 2023.

Respecto al hallazgo referido a la falta de detalle en el Reglamento Operativo en relación a las rendiciones de gastos, el auditado comunicó que está en proceso de aprobación un Manual de Gestión de Proyectos PIDDEF que contempla “los procedimientos para el inicio, ejecución, seguimiento, evaluación y cierre de los Proyectos PIDDEF aprobados y financiados”. Sobre el particular, se ha recomendado que sea considerado el presente informe al momento de realizar la aprobación final del manual, a efectos de evitar omisiones que perjudiquen la gestión en algunas de las instancias de los proyectos.

Por último, en relación al proceso de rendición de gastos, la ausencia de rendición por etapa de los proyectos y la subsiguiente intervención por parte de Subsecretaría de Gestión Administrativa, condición necesaria para la continuidad de los mismos, afecta la normativa aplicable (RESOL-2020-359-APN-MD, ANEXO I, artículo 21).

Por lo expuesto, se entiende que la finalización de las medidas correctivas iniciadas y la implementación de aquellas que conlleven a regularizar las observaciones del rubro Hallazgos, mejorarían el control interno de las actividades analizadas en el ámbito de la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa.

BUENOS AIRES, noviembre de 2022.

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA Nº 35/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
PROGRAMA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO PARA LA DEFENSA
(PIDDEF)

Objetivo

Evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, en función del Reglamento Operativo aprobado por la Res. Nº 359/20, de la ejecución del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) realizado por UBATEC S.A., tomando como base las transferencias realizadas por la jurisdicción y las rendiciones de cuentas efectuadas por dicha empresa durante el año 2021.

Alcance

Las tareas de auditoría se realizaron durante el lapso comprendido entre los meses de junio y septiembre de 2022, desarrollándose de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas mediante Resolución SIGEN Nº 152/02, la Resolución SIGEN Nº 172/14 -Normas Generales de Control Interno- y la Resolución SIGEN Nº 3/2011 -Manual de Control Interno Gubernamental-, dirigiéndose a obtener un diagnóstico respecto de las rendiciones de cuenta efectuadas, por parte de UBATEC S.A. al Ministerio de Defensa, en el marco de la ejecución del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF).

El presente informe resulta del análisis de los documentos aportados por la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, y UBATEC S.A., refiriéndose a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la auditoría hasta la fecha indicada en el párrafo precedente, no contemplando la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido. En cuanto al período auditado las rendiciones evaluadas son las correspondientes al período 2021. Dichos gastos se financiaron mediante las asignaciones realizadas por el Ministerio de Defensa por las Resoluciones RESOL-2020-51-APN-SIPIYPD#MD (Presupuesto 2020) y RESOL-2021-6-APN-SIPIYPD#MD (Presupuesto 2021), imputadas al PROGRAMA 16 “Conducción y Planificación para la Defensa” (Unidad Ejecutora Subsecretaría de Gestión Administrativa), Actividad 03. Dicho crédito surge en carácter de Transferencia al Sector Privado para Financiar Gastos Corrientes.

Tarea realizada

En función de la Metodología de Trabajo formulada se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- Recopilación y análisis del marco normativo.
- Entrevistas con funcionarios responsables en la gestión de la materia auditada.
- Análisis de la documentación aportada por el Auditado.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- Relevamiento de los procedimientos implementados.
- Establecimiento de pruebas de cumplimiento de controles.
- Verificación de las transferencias realizadas por el Ministerio de Defensa a UBATEC S.A. en el período auditado.
- Verificación del cumplimiento normativo específico (Resolución N° 359/2020 del Ministerio de Defensa).
- Verificación del cumplimiento del Convenio de Administración de Fondos Vinculados a la Investigación Científica celebrado con la Unidad de Vinculación Tecnológica (UVT) UBATEC S.A.

Extracción de muestra

- La muestra seleccionada representa un 48 % de la cantidad de proyectos que recibieron financiamiento durante el ejercicio 2021. Para su elección se consideró la incidencia del concepto del gasto sobre el total de la erogación, representando un 55,58 % del total del gasto (Ver Anexo II).
- Se describe a continuación la selección de proyectos tomados como muestra para la presente auditoría:

NRO. DE PIDDEF	NRO. DE PROYECTO	TÍTULO DE PROYECTO
PIDDEF 2018	03/18	SIMULADOR PARA ENTRENAMIENTO EN EL COMBATE DE FUEGO FORESTAL
	06/18	MONITOREO DE RIESGO VOLCÁNICO. DESARROLLO DE UN SISTEMA SCANNING-DOAS PARA SENSADO REMOTO DE EMISIONES DE SO ₂
	09/18	EXTRACTOR DE VIDEO RADAR Y TRACKING
	10/18	SISTEMA DE TRACKING DE ALTA RESOLUCIÓN MEDIANTE RADAR Y VISIÓN
PIDDEF 2020	02/20	DESARROLLO DE MODELOS ACÚSTICOS PARA ESCENARIOS TRIDIMENSIONALES REALISTAS DE LA PLATAFORMA CONTINENTAL ARGENTINA. APLICACIONES A DETECCIÓN SUBMARINA Y A PESQUERÍAS
	04/20	PRODUCCIÓN DEL COMBUSTIBLE HIDRÓGENO EMPLEANDO FUENTES RENOVABLES DE ENERGÍA
	05/20	PLATAFORMA DE PROPULSIÓN PARA VECTORES DE COMBUSTIBLE SÓLIDO EN MATERIALES COMPUESTOS
	06/20	SIMULACIÓN DE AERODINÁMICA INESTACIONARIA PARA FÍSICA DEL VUELO
	10/20	MODELO DE MAREA ASTRONÓMICA DE ALTA RESOLUCIÓN PARA EL LITORAL MARÍTIMO BONAERENSE Y SU PLATAFORMA CONTINENTAL, A PARTIR DE OBSERVACIONES DE MAREA, INFORMACIÓN SATELITAL Y RESULTADOS DE MODELACIÓN NUMÉRICA
	11/20	DESARROLLO DE UN MODELO DE PRONÓSTICO MENSUAL Y DIARIO DE CONCENTRACIÓN DE HIELO MARINO EN LA ANTÁRTIDA CON ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES Y REDES NEURONALES PARA SU EMPLEO OPERATIVO EN APOYO A LA SEGURIDAD NÁUTICA
	13/20	RED DE MONITOREO DE DATOS MEDIOAMBIENTALES PARA SU USO EN EL ESTUDIO DE GLACIARES, CLIMA Y TAREAS DE APOYO LOGÍSTICO EN LA PENÍNSULA ANTÁRTICA
	16/20	VEHÍCULO AUTÓNOMO DE EXPLORACIÓN



Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Ley N° 23.877 – Promoción y Fomento de la Innovación Tecnológica.
- Ley N° 24.156 – Administración Financiera y de los Sistemas de control del Sector Público Nacional.
- Resolución N° 1599/2008 del Ministerio de Defensa – Ratificación del Convenio 62 de Administración de Fondos Vinculados a la Investigación Científica Suscripto entre la Subsecretaría de Coordinación del Ministerio de Defensa y UBATEC S.A. de fecha 24/10/2008.
- Resolución N° 549/2008 del Ministerio de Defensa – Creación PIDDEF y su modificatoria N° 359/2020.
- Resolución N° 08/2011 del Ministerio de Defensa – Programa de Becas PIDDEF y su modificatoria N° 360/2020.
- Resolución N° 122/2011 del Ministerio de Defensa – Creación del Consejo Científico Tecnológico.
- Disposición N° 2/2011 – Creación de la Junta de Evaluación de Proyectos PIDDEF y su modificatoria N° 9/2015.
- Convenio Marco N° 9 para Administración de Fondos de Actividades Vinculadas a la Investigación Científica y Tecnológica, de fecha 13 de diciembre de 2013, celebrado entre el Ministerio de Defensa y UBATEC S.A.
- Instructivo para el Manejo de Fondos PIDDEF 2018.
- Decisión Administrativa N° 286/2020 – Estructura organizativa del Ministerio de Defensa.
- Resolución N° 24/2020 de la SIPIYPD – Funciones del Consejo Científico Tecnológico de la Defensa (COCITDEF).
- Disposición N° 3/2020 de la SSICYPID – Aprueba las Bases y los Formularios de Presentación para la Convocatoria PIDDEF 2020-2023.
- Disposición N° 4/2020 de la SSICYPID – Aprueba Proyectos seleccionados en el marco de la Convocatoria PIDDEF 2020.
- Disposición N° 1/2021 de la Subsecretaría de Investigación Científica y Política Industrial para la Defensa (SSICYPID) – Becas (Estipendios 2021).

Marco de Referencia

El área a auditar es la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa (SIPIYPD). En la estructura de dicha Secretaría se encuentra la Subsecretaría de Investigación Científica y Política Industrial para la Defensa (SSICYPID), de la cual depende la Dirección Nacional de Ciencia, Tecnología y Producción.



El Anexo II de la Decisión Administrativa N° 286/2020 establece como responsabilidad primaria de la Dirección Nacional de Ciencia, Tecnología y Producción, *“Intervenir en la aplicación de las políticas, planes, programas, proyectos, medidas e instrumentos de investigación científica, desarrollo tecnológico y producción para la defensa que posibiliten la eficaz obtención de recursos para el sector, asistiendo a la Subsecretaría en la vinculación y articulación del MINISTERIO DE DEFENSA con las entidades públicas y privadas, nacionales o extranjeras que sean necesarias para el cumplimiento de los objetivos de la jurisdicción en el ámbito de la ciencia, la tecnología y la producción para la defensa”*. Asimismo, específicamente, la acción octava determina: ***“Intervenir en la formulación, evaluación y gestión de los Programas de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF), y en todo otro programa o iniciativa de fomento o financiamiento de la investigación científica y tecnológica para la Defensa”***.

Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF)

La Resolución N° 549/2008 del Ministerio de Defensa crea el PIDDEF y establece el Reglamento Operativo. El objetivo del Programa es fortalecer la actividad de investigación, desarrollo e innovación (I+D+i) mediante el financiamiento de proyectos orientados a la obtención de soluciones verificables, demostradores y/o prototipos de nuevas tecnologías o nuevos usos, destinados a mantener, actualizar, incrementar y/o incorporar capacidades para la Defensa Nacional. En tal sentido, la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, procederá al financiamiento total o parcial de los proyectos de investigación y desarrollo con recursos del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa.



Reglamento Operativo

El Reglamento Operativo aprobado mediante Resolución N° 549/2008 del Ministerio de Defensa, modificada por su similar N° 359/2020 (Anexo I, IF-2020-63635909-APN-SIPIYPD#MD), es el aplicable al momento de realizar la presente auditoría. En el ANEXO I se acompaña un resumen del Reglamento mencionado en el párrafo anterior.

Convenio Marco para Administración de Fondos de Actividades Vinculadas a la Investigación Científica y Tecnológica, de fecha 13 de diciembre de 2013, celebrado entre el Ministerio de Defensa y UBATEC S.A.

El Convenio entre el Ministerio de Defensa y UBATEC S.A., registrado con el Nro. 91/2013, regula la relación entre ambos en cuanto a la administración de fondos de actividades vinculadas a la Investigación Científica y Tecnológica. En tal sentido, UBATEC S.A. se compromete a realizar la administración de fondos transferidos por el Ministerio de Defensa de acuerdo a los instructivos vigentes y/o indicaciones del Ministerio, con criterios de transparencia llevando una cuenta detallada y documentada de los gastos e inversiones realizadas. A su vez, UBATEC S.A. deberá efectuar y presentar ante la Subsecretaría de Investigación, Desarrollo y Producción para la Defensa, la rendición detallada de cuentas, la cual podrá ser auditada en cualquier momento por el Ministerio de Defensa.

El Convenio establece que UBATEC S.A. percibirá en concepto de honorarios por tareas de administración un cinco por ciento (5%) de los fondos recibidos.

Proceso de rendición de gastos

El proceso analizado comienza con una decisión administrativa que asigna fondos a la Jurisdicción del Ministerio de Defensa. Dicha asignación, en términos de clasificación presupuestaria por objeto del gasto, se otorga a través del inciso 5, es decir, bajo el concepto de transferencias.

El procedimiento mediante el cual la Jurisdicción lleva a cabo la ejecución del gasto se inicia con la Convocatoria PIDDEF, realizada por la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa (SIPIYPD). Luego, la Subsecretaría de Investigación Científica y Política Industrial para la Defensa (SSICYPID), dependiente de la SIPIYPD, selecciona e informa a UBATEC S.A., Unidad de Administración para la Convocatoria, los proyectos a financiar.

Una vez seleccionados los Proyectos a financiar, la Tesorería del Ministerio de Defensa lleva a cabo las transferencias a UBATEC S.A., quien recibe las mismas e inicia la gestión de la administración de los Proyectos, en la fecha establecida en las Bases y Condiciones de la Convocatoria PIDDEF, conforme la normativa vinculada con la gestión de los mismos suministrada por la SSICYPID y el plan de trabajo de cada proyecto.

Con criterios de transparencia UBATEC S.A. deberá llevar a cabo una cuenta detallada y documentada de los gastos e inversiones realizadas en el marco de los proyectos, a efectos de concluir el proceso con una rendición detallada de cuentas. Los gastos administrados por UBATEC S.A., se realizan mediante solicitudes que deben figurar en el Plan de Adquisiciones aprobado en el marco del Proyecto PIDDEF.



Cuando lo solicitado en concepto de gastos se encuentra aprobado, se lleva a cabo la compra del bien o servicio en cuestión, conforme lo establece la reglamentación relacionada al manejo de fondos, informada por la SSICYPID a UBATEC S.A. Conforme la normativa aplicable, UBATEC S.A. debe efectuar las siguientes rendiciones:

1. Rendición Parcial al finalizar cada etapa,
2. Rendición Final al terminar el proyecto, y
3. Rendición a solicitud de la Subsecretaría de Investigación Científica y Política Industrial para la Defensa.

Destino de las transferencias realizadas en el marco de los PIDDEF

Las transferencias PIDDEF acreditadas durante el ejercicio 2021, fueron destinadas a proyectos de los años 2018 y 2020, tal como surge del siguiente detalle:

FONDOS PARA PROYECTOS PIDDEF 2018 Y PIDDEF 2020	
Proyectos PIDDEF 2018 RESOL-2021-6-APN-SIPIYPD#MD	\$ 3.013.353
Proyectos PIDDEF 2020 RESOL-2021-6-APN-SIPIYPD#MD RESOL-2020-51-APN-SIPIYPD#MD	\$ 13.988.647 \$ 27.301.589
TOTAL	\$ 44.303.589

Transferencias realizadas (Devengado):

NRO. DE COMPROBANTE Y FECHA	MONTO
RLIQ-2521-2020 (30/12/2020)	\$ 27.301.589
RLIQ-528-2021 (26/03/2021)	\$ 3.400.400
RLIQ-562-2021 (08/04/2021)	\$ 2.992.352
RLIQ-718-2021 (22/04/2021)	\$ 7.609.248
RLIQ-827-2021 (12/05/2021)	\$ 2.000.000
RLIQ-941-2021 (02/06/2021)	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 44.303.589

Según la información proporcionada por UBATEC S.A., el total de ingresos en el año 2021 ascendió a la suma de \$ 44.303.589, discriminados según el siguiente detalle:

INGRESOS ACUMULADOS INFORMADOS POR UBATEC S.A.	
INGRESOS ACUMULADOS AL 31/12/2021	\$ 205.595.998,24
INGRESOS ACUMULADOS AL 31/12/2020	\$ 161.292.409,24
TOTAL INGRESOS AÑO 2021	\$ 44.303.589,00

Los ingresos acumulados, según la información proporcionada por UBATEC S.A. a través de extractos bancarios y los actos administrativos generados por el Ministerio de Defensa, corresponden a créditos de la cuenta corriente de UBATEC S.A. resultantes de las transferencias del Ministerio de Defensa. Lo antes mencionado, se detalla a continuación:



CRÉDITOS POR TRANSFERENCIAS DEL MINISTERIO DE DEFENSA INFORMADOS POR UBATEC S.A.	
TRANSFERENCIAS AÑO 2020 – RESOL-2020-51-APN-SIPIYPD#MD	\$ 15.000.000,00
	\$ 6.000.000,00
	\$ 6.301.589,00
TOTAL AÑO 2020 (DEVENGADO 2020 – PAGADO 2021)	\$ 27.301.589,00
TRANSFERENCIAS AÑO 2021 – RESOL-2021-6-APN-SIPIYPD#MD	\$ 3.400.400,00
	\$ 2.992.352,00
	\$ 7.609.248,00
	\$ 2.270.000,00
	\$ 250.000,00
	\$ 225.000,00
	\$ 145.000,00
	\$ 50.000,00
	\$ 60.000,00
TOTAL AÑO 2021 (DEVENGADO Y PAGADO 2021)	\$ 17.002.000,00
TOTAL TRANSFERENCIAS	\$ 44.303.589,00

Rendición de los fondos aplicados a los PIDDEF

El Convenio Marco establece que UBATEC S.A. efectuará y presentará ante la SSIDYPD la rendición detallada de cuentas, la que contendrá la información de la totalidad de los fondos recibidos en administración, es decir, el detalle de lo gastado respecto de cada proyecto administrado.

En ese sentido, el Reglamento operativo del PIDDEF, en su artículo 15, establece como obligación de la Unidad de Administración (UA): “...efectuar las rendiciones de cuentas correspondientes al proyecto en las oportunidades previstas ante la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA del MINISTERIO DE DEFENSA...”.

Asimismo, el artículo 21 del mencionado Reglamento, determina que: “Al término de cada etapa definida en el plan de trabajo deberá elevarse... a la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA la rendición de cuentas de los fondos erogados y de los comprometidos...”, siendo la mencionada Subsecretaría la responsable del análisis y aprobación de las rendiciones.

Al respecto, tanto el Auditado como la UA no han puesto a disposición del equipo de auditoría elementos documentales que demuestren el cumplimiento de lo expuesto en los párrafos precedentes, en relación a las etapas finalizadas.

A continuación, se agrega una tabla en donde se indican las rendiciones correspondientes a los PIDDEF 2018 y 2020 previas al ejercicio 2021, las realizadas durante dicho año (período analizado), y, por último, una columna que establece la suma total entre ambos conceptos.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

NRO. DE PIDDEF	NRO. DE PROYECTO	RENDICIONES PREVIAS AL EJERCICIO 2021	DESDE 01/01/2021 HASTA 31/12/2021	TOTAL RENDIDO AL 31/12/2021
PIDDEF 2018	01/18	\$ 443.373,53	\$ 399.313,18	\$ 842.686,71
	02/18	\$ 1.012.169,80	\$ 362.972,11	\$ 1.375.141,91
	03/18	\$ 366.533,56	\$ 13.900,00	\$ 380.433,56
	05/18	\$ 158.498,95	\$ 264.804,32	\$ 423.303,27
	06/18	\$ 769.402,97	\$ 501.068,83	\$ 1.270.471,80
	07/18	\$ 375.775,70	\$ 305.019,71	\$ 680.795,41
	08/18	\$ 129.643,74	-	\$ 129.643,74
	09/18	\$ 616.820,97	\$ 199.491,76	\$ 816.312,73
	10/18	\$ 1.829.717,55	\$ 1.070.330,35	\$ 2.900.047,90
	11/18	\$ 86.424,54	-	\$ 86.424,54
SUBTOTAL		\$ 5.788.361,31	\$ 3.116.900,26	\$ 8.905.261,57
PIDDEF 2020	01/20	-	\$ 470.702,52	\$ 470.702,52
	02/20	-	\$ 1.507.990,92	\$ 1.507.990,92
	03/20	-	\$ 1.041.282,71	\$ 1.041.282,71
	04/20	-	\$ 453.001,35	\$ 453.001,35
	05/20	-	\$ 433.493,70	\$ 433.493,70
	06/20	-	\$ 397.577,64	\$ 397.577,64
	07/20	-	\$ 861.544,74	\$ 861.544,74
	08/20	-	\$ 654.419,57	\$ 654.419,57
	09/20	-	\$ 1.119.820,00	\$ 1.119.820,00
	10/20	-	\$ 1.391.254,99	\$ 1.391.254,99
	11/20	-	\$ 1.680.708,54	\$ 1.680.708,54
	12/20	-	\$ 867.714,77	\$ 867.714,77
	13/20	-	\$ 1.252.662,02	\$ 1.252.662,02
	14/20	-	\$ 757.900,70	\$ 757.900,70
	15/20	-	\$ 728.063,04	\$ 728.063,04
	16/20	-	\$ 2.365.422,17	\$ 2.365.422,17
	17/20	-	\$ 1.143.613,20	\$ 1.143.613,20
SUBTOTAL		-	\$ 17.127.172,58	\$ 17.127.172,58
Jornada PIDDEF 2021		-	\$ 201.900,36	-
TOTAL		\$ 5.788.361,31	\$ 20.445.973,20	\$ 26.032.434,15

Los fondos rendidos correspondientes al período enero a diciembre de 2021, conforme la relación de comprobantes presentada por el Auditado, ascendieron a \$ 20.445.973,20.

Los egresos acumulados denunciados por UBATEC S.A. al 31/12/2020 y 31/12/2021, de \$ 142.262.102,36 y \$ 172.105.571,97 respectivamente, determinan que las aplicaciones de fondos ascendieron a \$ 29.843.469,61, existiendo una diferencia en más, respecto a los estipulados en la relación de comprobantes mencionada en el párrafo precedente, de \$ 9.397.496,41.

UBATEC S.A. ha informado que dicha diferencia se compone de:

- Rendiciones correspondientes al PIDDEF 2016 y 2017,
- Adelantos otorgados de caja chica para cada proyecto,
- Solicitudes de gastos presentadas por los directores que aún no se han concretado, y
- Comisión de UBATEC S.A.



Saldos pendientes de aplicación

Del análisis de la información proporcionada por UBATEC S.A. surgen los siguientes saldos pendientes de aplicación:

CONCEPTO	AL 31/12/2021	AL 30/06/2022
INGRESOS ACUMULADOS	\$ 205.595.998,24	\$ 213.206.856,24
EGRESOS ACUMULADOS	\$ 172.105.571,97	\$ 180.262.155,51
SALDO	\$ 33.490.426,27	\$ 32.944.700,73
COMPROMISO S/PRESUPUESTO	\$ 10.160.804,76	\$ 30.396.093,18
SALDO PROYECTADO	\$ 23.329.621,51	\$ 2.548.607,55

Hallazgos

Hallazgo N° 1: Seguimiento de los proyectos. Falta de un sistema de gestión propio.

No se posee un sistema en funcionamiento que contenga los requerimientos de seguridad y protección de su contenido y que unifique la información proporcionada por el Sistema Integral de Gestión y Evaluación (SIGEVA) y UBATEC S.A.

El Auditado efectúa el seguimiento de los proyectos PIDDEF, mediante la articulación de la información proporcionada por el SIGEVA, utilizado en el proceso de selección y evaluación, y la información de las rendiciones de cuentas presentadas en formato Excel por UBATEC S.A. Lo expuesto, evidencia la inexistencia de una base de datos que contenga los requerimientos de seguridad y protección de la información, que permita el seguimiento en tiempo real y de manera uniforme, de los procesos de convocatoria, evolución, selección, grado de avance y rendición de cada uno de los proyectos financiados, generando, además, un registro histórico del Programa que contribuya a la construcción de indicadores de gestión.

En ese sentido, el Auditado ha expresado que se encuentra en desarrollo un sistema de administración y control de los proyectos financiados por el PIDDEF, que contempla la evaluación técnica y la información financiera con niveles de detalle general y por proyecto. Al momento de la confección del presente informe, la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa informó que está desarrollando, junto con la Dirección de Informática del Ministerio, el Sistema de Gestión de PIDDEF (SIGEP). El mismo está siendo utilizado “en una versión beta por el equipo que gestiona el programa PIDDEF para la consolidación de la información histórica de convocatorias anteriores a esta gestión y también para la gestión diaria de la Convocatoria 2020. El grado de avance del mismo es del 50% y se espera que para 2023 se finalice la carga histórica. El sistema al no tener aún acceso por internet no está contemplado en el Manual Operativo”.

Hasta la fecha del presente informe, la sistematización de la información del PIDDEF se encuentra en formato digital organizada en carpetas en Drive. Dicha información, se ordena por Convocatoria y dentro de cada Convocatoria por N° de Proyecto PIDDEF. El Auditado proyecta que SIGEP sea la herramienta informática para la integración de toda la información relacionada al PIDDEF.



Comentario del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.

En relación al primer punto, no se encuentra indicado en el Reglamento Operativo PIDDEF ni en ninguna otra normativa vinculada al Programa, la obligación de poseer un sistema de gestión propio. Sin embargo, desde el año 2021 y por iniciativa de la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, se está desarrollando el Sistema de Gestión de PIDDEF (SIGEP) en colaboración con la Dirección de Informática de la jurisdicción. Como se indica en el dictamen el grado de avance del desarrollo es del 50% y se proyecta que SIGEP sea la herramienta informática para la integración de toda la información relacionada al PIDDEF.

Tal como se expresa en el dictamen, al momento de la Convocatoria y en la posterior ejecución de los proyectos PIDDEF se articula información proporcionada por diversos sistemas de gestión, a saber:

SIGEVA.MinDef (IF-2020-61736603-APN-SSICYPID#MD Convenio MINDEF y SIGEVA CONICET): utilizado durante en la apertura de Convocatoria para la presentación de los proyectos y su posterior evaluación por la Junta de Evaluación Científica Técnica Ad Hoc conformada a tal fin.

Una vez en ejecución los proyectos financiados, este sistema se utiliza para el desarrollo de las evaluaciones intermedias (al cierre de cada etapa) y de la evaluación final.

Sistema de gestión de UBATEC: además de las rendiciones de cuentas en formato Excel que realiza UBATEC S.A, se cuenta con acceso en tiempo real al sistema de gestión que proporciona la UVT donde se presenta ordenada y actualizada la información financiera contable de cada uno de los proyectos PIDDEF en ejecución.

Trámites a Distancia (TAD) y GDE: mediante estos canales se informa y aprueba o rechaza toda modificación solicitada por la Dirección de un Proyecto PIDDEF en el Plan de adquisiciones, Plan de Trabajo aprobados y/o Equipos de I+D+i.

A través del IF-2020-81571040-APN-SSICYPID#MD del 24 de noviembre de 2020 se comunica a las Unidades de Vinculación Tecnológica (UVTs) la implementación del canal Trámites a Distancia (TAD) para las solicitudes referidas a la gestión de Convocatorias y Proyectos PIDDEF.

La información de cada Proyecto PIDDEF suministrada por Sigeva.Mindef y TAD/GDE se descarga y organiza por niveles en carpetas de soporte Drive.

Se cuenta además con la planilla de seguimiento de expedientes en formato Excel con acceso a través de Drive. La misma está dividida en pestañas. Cada pestaña hace referencia a una Convocatoria, y en su interior se encuentran identificados cada uno de los proyectos por número de PIDDEF. La documentación está distinguida por niveles:

- a. Toda la documentación que es transversal al PIDDEF.
- b. Toda la documentación propia de la Convocatoria.
- c. La documentación de cada Proyecto PIDDEF.

Según lo expuesto, se evidencia la existencia de diversas bases de datos que en parte se unifican manualmente en la planilla de seguimiento de expedientes. Ello, junto con el acceso al Sistema de Gestión de UBATEC permite realizar el seguimiento en tiempo real de la ejecución de cada Proyecto PIDDEF.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Cabe destacar que según la Resolución 359/2020 en su Artículo 12: “Cada proyecto que se financie deberá contar con una Unidad de Administración la que ejercerá la administración de los fondos y la aplicación de los mismos conforme a los requerimientos del/la Director/a de Proyecto y a lo previsto en el presupuesto de gastos”.

Las evaluaciones de los Informes Técnicos de Avance (proyectos PIDDEF 2020 línea histórica e Innova) e Informes Finales (Proyectos PIDDEF 2018 y Proyectos PIDDEF 2020 línea Innova) se han realizado en tiempo y forma, cumplimentando los procesos de seguimiento y evaluación que establece la normativa del Programa.

Descripción del curso a seguir: *La finalización del desarrollo de SIGEP se prevé para el 3er trimestre de 2023. Sin embargo, el avance según lo planificado está supeditado a la obtención de fondos y recursos humanos asignados al proyecto. Como curso de acción se abrirá procedimiento administrativo a los efectos de institucionalizar la iniciativa SIGEP.*

Fecha de Regularización Prevista: *Noviembre 2023.*

Área o Sector Responsable: *Coordinación de Patentes de Invención para la Defensa.*

Comentario de la UAI: *Se mantiene el hallazgo.*

El control interno del Ministerio de Defensa en relación a la administración de los proyectos PIDDEF realizada por una Unidad de Vinculación Tecnológica (UVT), hace necesario, en opinión de esta UAI y en miras de un mejor funcionamiento del proceso, que se cuente con un sistema de gestión que articule la información generada en la convocatoria y la proporcionada por la UVT. Tal sistema optimizaría la dinámica en el control de los proyectos y se obtendría con mayor facilidad el suministro de información para la generación de indicadores y estadísticas.

Hallazgo N° 2: Falta de detalle del Reglamento Operativo en relación a las rendiciones de gastos.

El Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) se rige, en relación a la rendición por parte de la Unidad de Administración, a través de la Resolución N° 549/2008 del Ministerio de Defensa, modificada por su similar N° 359/2020, como así también, el Instructivo para el Manejo de los Fondos Proyectos PIDDEF. Dicho Reglamento Operativo no posee un detalle pormenorizado sobre los aspectos a considerar al momento de suministrar la información de la rendición, en cuanto a la oportunidad, destinatario y requisitos de la presentación, lo cual estandarizaría los datos que debe proporcionar la Unidad de Administración y facilitaría la utilización de las rendiciones como herramienta de control del PIDDEF.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Se ha elaborado un Manual de Gestión de Proyectos PIDDEF que establece los procedimientos para el inicio, ejecución, seguimiento, evaluación y cierre de los Proyectos PIDDEF aprobados y financiados. El mismo se prevé que se apruebe por Resolución Ministerial e incluirá un capítulo (7. Gestión de Fondos del Proyecto PIDDEF) vinculado a la administración de fondos. En este sentido se informa que el número de trámite es EX-2021-29888050- -APN-SSICYPID#MD.

Descripción del curso a seguir: *Aprobación de una Resolución Ministerial para la implementación del Manual de Gestión de Proyectos PIDDEF.*



Fecha de Regularización Prevista: *Diciembre 2022.*

Área o Sector Responsable: *Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa.*

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Recomendación: De la respuesta del auditado se desprende que se encuentra en proceso de aprobación un manual de gestión vinculado a los aspectos mencionados en el hallazgo. Se recomienda la consideración del presente informe al momento de realizar la aprobación final del manual, a efectos de evitar omisiones que afecten la gestión en algunas de las instancias de los proyectos PIDDEF.

Hallazgo N° 3: Proceso de rendición de gastos. Ausencia de rendición por etapa de los proyectos.

El proceso de rendición de gastos del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF), contempla una Rendición Parcial al finalizar cada etapa, prevista por la RESOL-2020-359-APN-MD, ANEXO I, artículo 21, al establecer que “Al término de cada etapa definida en el plan de trabajo deberá elevarse (...) a la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA la rendición de cuentas de los fondos erogados y de los comprometidos”.

En tal sentido, la rendición de los proyectos por etapa resulta condición necesaria para la continuidad de los mismos.

De la documentación aportada por el Auditado, no surge que se hayan efectuado rendiciones de los proyectos por etapas, por ende, no se ha llevado a cabo las elevaciones pertinentes a la Subsecretaría de Gestión Administrativa.

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

Descripción del curso a seguir: *Se remitirán las rendiciones correspondientes a la Subsecretaría de Gestión Administrativa.*

Fecha de Regularización Prevista: *Diciembre 2022.*

Área o Sector Responsable: *Dirección General de Gestión Administrativa para la Ciencia y la Producción.*

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, en función del Reglamento Operativo aprobado por la Res. N° 359/20, de la ejecución del Programa de Investigación y Desarrollo para la Defensa (PIDDEF) realizado por UBATEC S.A., tomando como base las transferencias realizadas por la jurisdicción y las rendiciones de cuentas efectuadas por dicha empresa durante el año 2021. Surge de las tareas antes mencionadas que, si bien los procesos cumplen en términos generales con la normativa aplicable, existen defectos normativos y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

La falta de un sistema de gestión propio que unifique la información proporcionada por el Sistema Integral de Gestión y Evaluación (SIGEVA) y UBATEC S.A debilita el sistema de control interno del área auditada. En tal sentido, el auditado informó que “...desde el año 2021 y por iniciativa de la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa, se



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

está desarrollando el Sistema de Gestión de PIDDEF (SIGEP) en colaboración con la Dirección de Informática de la jurisdicción”, cuya implementación se prevé para el mes de noviembre de 2023.

Respecto al hallazgo referido a la falta de detalle en el Reglamento Operativo en relación a las rendiciones de gastos, el auditado comunicó que está en proceso de aprobación un Manual de Gestión de Proyectos PIDDEF que contempla *“los procedimientos para el inicio, ejecución, seguimiento, evaluación y cierre de los Proyectos PIDDEF aprobados y financiados”*. Sobre el particular, se ha recomendado que sea considerado el presente informe al momento de realizar la aprobación final del manual, a efectos de evitar omisiones que perjudiquen la gestión en algunas de las instancias de los proyectos.

Por último, en relación al proceso de rendición de gastos, la ausencia de rendición por etapa de los proyectos y la subsiguiente intervención por parte de Subsecretaría de Gestión Administrativa, condición necesaria para la continuidad de los mismos, afecta lo dispuesto por la normativa aplicable (RESOL-2020-359-APN-MD, ANEXO I, artículo 21).

Por lo expuesto, se entiende que la finalización de las medidas correctivas iniciadas y la implementación de aquellas que conlleven a regularizar las observaciones del rubro Hallazgos, mejorarían el nivel de control interno de las actividades analizadas en el ámbito de la Secretaría de Investigación, Política Industrial y Producción para la Defensa.

BUENOS AIRES, noviembre de 2022.

Anexo I

Resumen del Reglamento Operativo en relación a los puntos a auditar	
USO DE LOS RECURSOS DEL PIDDEF	Los recursos del PIDDEF se utilizarán para financiar total o parcialmente los proyectos de investigación y desarrollo vinculados a la defensa que se inscriban dentro de los objetivos establecidos en la Directiva de Política de Defensa Nacional y en las Bases y Condiciones de la Convocatoria vigente que tiendan a mantener, actualizar, incrementar o adquirir una capacidad operativa para el instrumento militar.
DESTINATARIOS	Se entiende por destinatarios a la Institución Ejecutora (IE) que, a través del/la Director/a de Proyecto, se beneficiará directamente por los recursos, desarrollos y aprendizajes adquiridos en el marco del proyecto. Podrán acceder a la financiación del PIDDEF los órganos de la Administración Central y las entidades descentralizadas del Sector Público Nacional y personas físicas o jurídicas sin participación estatal que lo soliciten y presenten proyectos de investigación y desarrollo vinculados a la defensa que cumplan con los requisitos solicitados en las Bases y Condiciones vigentes en cada Convocatoria.
DIRECTOR/A DE PROYECTO	Cada proyecto de investigación y desarrollo deberá contar con un/a Director/a de Proyecto, quien será responsable de la ejecución del mismo y de la inversión de los fondos destinados a su financiamiento.
FINANCIAMIENTO	Corresponde a la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL otorgar o rechazar la financiación de los proyectos que lo soliciten con los recursos del Programa. La financiación se otorgará total o parcialmente sobre el costo del Proyecto y se efectivizará bajo la modalidad de desembolsos de acuerdo con el cronograma de trabajo que forma parte del proyecto aprobado, previa verificación y aprobación técnica de la etapa y/o actividad prevista en el plan de trabajo y aprobación de la rendición de gastos que debe acompañar al informe técnico.
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN	Cada proyecto que se financie deberá contar con una Unidad de Administración la que ejercerá la administración de los fondos y la aplicación de los mismos conforme a los requerimientos del/la Director/a de Proyecto y a lo previsto en el presupuesto de gastos. Las Unidades de Vinculación Tecnológicas (UVTs) habilitadas en el marco de la Ley N° 23.877 se desempeñarán como Unidades de Administración de los proyectos y su elección procederá por acuerdo entre la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL y el/la Director/a de Proyecto.
OBLIGACIONES DEL/LA DIRECTOR/A DE PROYECTO	Son obligaciones del/la Director/a poner la debida dedicación en la ejecución del Proyecto para alcanzar los objetivos fijados dentro de los términos propuestos, presentar en tiempo y forma ante la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL los informes de avance y el informe final de ejecución del Proyecto conforme lo previsto en el plan de trabajo aprobado, aplicar en tiempo oportuno las sumas de dinero provenientes del



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

	<p>financiamiento del Proyecto a los respectivos destinos previstos en el presupuesto de gastos, poner en conocimiento de la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL toda modificación en la situación científico tecnológica, administrativa, legal y/o económico financiera que real o potencialmente pudieran incidir o afectar el desarrollo normal del plan de trabajo y en la consecución o adopción de los objetivos propuestos así como toda otra que ocurriera vinculada a la ejecución del Proyecto.</p>
OBLIGACIONES DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN	<p>Son obligaciones a cargo de la Unidad de Administración:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar las sumas de dinero provenientes del financiamiento del Proyecto a los destinos previstos en el presupuesto de gastos a fin de hacer llegar en tiempo oportuno los recursos necesarios que permitan su adecuada ejecución conforme a lo previsto en el plan de trabajo aprobado, - Llevar cuenta detallada de las operaciones del Proyecto debidamente identificadas en los registros contables y conservar la documentación de respaldo de todas y cada una de las erogaciones, - Proceder a la adquisición de los bienes requeridos, - Facilitar el examen de las cuentas del Proyecto a la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL, a la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA y/o a la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA del MINISTERIO DE DEFENSA, - Efectuar las rendiciones de cuentas correspondientes al proyecto en las oportunidades previstas ante la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA del MINISTERIO DE DEFENSA, - Poner en conocimiento de la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL toda modificación en la situación administrativa o económica financiera que real o potencialmente pudiera incidir o afectar el normal desenvolvimiento del plan de trabajo y toda otra que naturalmente se derive a su cargo en virtud de la función que le toca cumplir además de informes periódicos sobre el estado financiero de los Proyectos PIDDEF en ejecución.
OBLIGACIONES DEL MINISTERIO DE DEFENSA.	<p>La SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL propondrá las acciones administrativas relativas a la financiación del PIDDEF a la SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN, POLÍTICA INDUSTRIAL Y PRODUCCIÓN PARA LA DEFENSA, a quien corresponde la autorización de los desembolsos de los fondos del PIDDEF.</p>
GASTOS FINANCIABLES	<p>Serán financiables por el PIDDEF los gastos en bienes muebles y servicios requeridos para la ejecución del Proyecto. No son financiables:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gastos generales y de administración del Destinatario, a excepción de los que correspondan a la intervención de la Unidad de Administración, • Capital de trabajo, • Compra de inmuebles, • Pago de intereses o refinanciación de deudas,



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

	<ul style="list-style-type: none"> • Sueldos y salarios, y • Arrendamiento, leasing o cualquier otra forma de alquiler de bienes y puesta en marcha del Proyecto.
COSTO TOTAL DEL PROYECTO	El costo total del Proyecto se conforma por la sumatoria de sus gastos financiados.
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	La adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de los proyectos será responsabilidad de la Unidad de Administración bajo las indicaciones del/la Director/a del Proyecto.
EVALUACIÓN	<p>La SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL procederá, a través de la DIRECCIÓN NACIONAL DE CIENCIA, TECNOLOGÍA Y PRODUCCIÓN, en cualquier tiempo, a la evaluación de los proyectos financiados por el Programa. A tal fin podrá efectuar verificaciones técnicas, incluyendo visitas al lugar donde se desarrollan las actividades.</p> <p>La SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA y/o la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA del MINISTERIO DE DEFENSA podrán efectuar revisiones contables y de la inversión de los recursos financieros del programa.</p>
INFORME DE AVANCE Y RENDICIÓN DE CUENTAS	<p>Al término de cada etapa definida en el plan de trabajo deberá elevarse a la SUBSECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y POLÍTICA INDUSTRIAL un informe de avance de la ejecución del Proyecto con la indicación de los objetivos alcanzados y a la SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA la rendición de cuentas de los fondos erogados y de los comprometidos.</p> <p>De la entrega a término conforme cronograma oportunamente establecido, la verificación de hitos comprometidos y la aprobación del informe de avance munido de la documentación complementaria que se establecieron en las Bases y Condiciones de cada convocatoria y de la rendición de cuentas dependerá la continuidad del Proyecto y el desembolso correspondiente a la etapa siguiente.</p>

Anexo II – Detalle estadístico de la muestra seleccionada

AÑO	CANTIDAD DE PROYECTOS	GASTO			MUESTRA					
		CONCEPTO	CANTIDAD DE CASOS	IMPORTE	CANTIDAD DE PROYECTOS	%/TOTAL	CASOS	% S/TOTAL	EN PESOS	%/TOTAL
2018/2020	25	BECAS	165	\$ 6.448.469,91	12	48,00%	92	55,76%	\$ 3.409.831,94	52,88%
		EQUIPAMIENTO	63	\$ 11.232.891,07			39	61,90%	\$ 6.472.423,66	57,62%
		INSUMOS	143	\$ 1.920.590,56			89	62,24%	\$ 1.212.391,35	63,13%
		SERVICIO TÉCNICO	21	\$ 512.661,32			3	14,29%	\$ 148.135,32	28,90%
		VIAJES Y VIÁTICOS	17	\$ 113.839,98			3	17,65%	\$ 8.500,00	7,47%
CONTROL			409	\$ 20.228.452,84			226	55,26%	\$ 11.251.282,27	55,62%
DETALLE POR AÑOS (2018-2020)										
AÑO	CANTIDAD DE PROYECTOS	GASTO			MUESTRA					
		CONCEPTO	CANTIDAD DE CASOS	IMPORTE	CANTIDAD DE PROYECTOS	%/TOTAL	CASOS	% S/TOTAL	EN PESOS	%/TOTAL
2018	8	BECAS	19	\$ 720.138,50	4	50,00%	19	100,00%	\$ 720.138,50	100,00%
		EQUIPAMIENTO	22	\$ 1.221.430,41			16	72,73%	\$ 469.779,02	38,46%
		INSUMOS	62	\$ 586.225,37			39	62,90%	\$ 456.753,42	77,91%
		SERVICIO TÉCNICO	16	\$ 465.646,00			1	6,25%	\$ 120.000,00	25,77%
		VIAJES Y VIÁTICOS	15	\$ 107.839,98			1	6,67%	\$ 2.500,00	2,32%
CONTROL			134	\$ 3.101.280,26			76	56,72%	\$ 1.769.170,94	57,05%
AÑO	CANTIDAD DE PROYECTOS	GASTO			MUESTRA					
		CONCEPTO	CANTIDAD DE CASOS	IMPORTE	CANTIDAD DE PROYECTOS	%/TOTAL	CASOS	% S/TOTAL	EN PESOS	%/TOTAL
2020	17	BECAS	146	\$ 5.728.331,41	8	47,06%	73	50,00%	\$ 2.689.693,44	46,95%
		EQUIPAMIENTO	41	\$ 10.011.460,66			23	56,10%	\$ 6.002.644,64	59,96%
		INSUMOS	81	\$ 1.334.365,19			50	61,73%	\$ 755.637,93	56,63%
		SERVICIO TÉCNICO	5	\$ 47.015,32			2	40,00%	\$ 28.135,32	59,84%
		VIAJES Y VIÁTICOS	2	\$ 6.000,00			2	100,00%	\$ 6.000,00	100,00%
CONTROL			275	\$ 17.127.172,58			150	54,55%	\$ 9.482.111,33	55,36%