



Auditoría General de la Nación

1745



Memoria Anual 2023

I Índice

Prólogo

Organigrama

Autoridades

Capítulo 1. Control externo

Colegio de Auditores Generales

Asunción de nuevas autoridades

Nuevo Plan Estratégico Institucional (PEI) 2023 – 2027

Nuevo Código de Ética Institucional

Capítulo 2. Control Gubernamental.

Aspectos destacados

Informes aprobados

· Selección de informes del ejercicio

· Anexo: listado de auditorías aprobadas

Capítulo 3. Actividad Institucional Nacional e Internacional

Vínculos con la Sociedad Civil

· Programa Planificación Participativa

· Programas: Aula, Universidad y Control; Visitas

Guiadas

Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

Igualdad de género e inclusión

Otras actividades en el orden local

Reuniones institucionales internacionales

Capítulo 4. Desarrollo Institucional

Programa de Acción Anual (PAA)

Aspectos presupuestarios, contables y financieros

Comunicación y difusión

Convenios

Requerimientos tramitados por el servicio jurídico

Actividades de capacitación

Informática y sistemas



Prólogo

Inicio este prólogo reconociendo el trabajo realizado durante el año 2023 por la gestión encabezada por el Dr. Jesús Rodríguez, como presidente de la Auditoría General de la Nación (AGN), el equipo de auditoras y auditores generales que lo acompañaron y las y los trabajadores de esta institución. En la sana tradición de prologar el trabajo realizado por las y los antecesores —circunstancia que se presenta en los años con cambios de gestión y signo político— me toca en esta ocasión la responsabilidad y el honor de presentar las diversas tareas llevadas adelante por la institución durante el mencionado periodo.

Recibí las funciones de presidente de la AGN, luego del esfuerzo realizado en el periodo inmediato anterior para superar los desafíos impuestos por la pandemia, circunstancia que demandó un cambio rotundo en las formas de trabajo y que aceleró la incorporación de la tecnología, que ha quedado como un instrumento permanente de mejora de los procesos de trabajo.

Durante 2023 se aprobaron 200 informes de control externo gubernamental que revisaron estados contables y financieros de diversos organismos con autarquía administrativa y empresas con participación

estatal. También se analizaron los sistemas de información de varias dependencias estatales, identificando fortalezas y desafíos en materia de seguridad informática. Otras auditorías versaron sobre la ejecución de los créditos presupuestarios y los distintos fondos fiduciarios que se administran fondos estatales.

De este universo de reportes producidos por la AGN durante año 2023, me interesa destacar el informe especial sobre deuda pública que se realizó sobre el préstamo otorgado por el Fondo Monetario Internacional (FMI) a la Argentina en el año 2018. Este préstamo constituyó el corolario de un proceso veloz de endeudamiento, en el marco de lógica económica que estimuló las inversiones especulativas de corto plazo. La auditoría realizada por la AGN concluye que la operación de endeudamiento —que representó el préstamo más abultado en la historia del organismo de crédito— no cumplió con el marco de procesos y procedimientos que asegurasen la eficiencia y la efectividad en la gestión de la deuda, provocó incumplimientos legales, afectó la prudencia en la gestión del endeudamiento, vulneró la adecuada supervisión del financiamiento, provocando un impacto en la solvencia y sostenibilidad de la administración central.



*En 2023 celebramos los 40 años
ininterrumpidos de democracia...*

Dr. Juan Manuel Olmos

Ampliando el foco del análisis sobre la tarea realizada por la gestión del Dr. Rodríguez y de las y los Auditores Generales en 2023 y sus equipos, se observa que muchos de los hallazgos y las recomendaciones identificados en los informes son recurrentes y se podrían aplicar a diversas dependencias del Poder Ejecutivo Nacional, extendiendo las buenas prácticas más allá del organismo auditado. Por ello, intentaremos sistematizar esas reiterancias y realizar recomendaciones de índole general con el objeto de promover mejores prácticas de gestión y administración de la cosa pública. Con ello buscamos, al mismo tiempo, asistir al Honorable Congreso de la Nación y cooperar con el Poder Ejecutivo en la organización de sus procesos internos y la gestión pública.

En 2023 celebramos los 40 años ininterrumpidos de democracia y en 2024 conmemoraremos los 30 años de la reforma constitucional que, entre otros puntos, dotó de jerarquía constitucional a este organismo de control. Es interesante aprovechar estas fechas conmemorativas de sucesos importantes para el devenir de nuestro país y repasar los obstáculos que se han superado y los desafíos que quedan por resolver para redoblar los esfuerzos en materia de control de los fondos públicos por un organismo de control externo de alto nivel profesional y que implementa los más altos estándares internacionales

en materia de fiscalización. El cuidado de los recursos públicos constituye una tarea fundamental para contribuir, a través de la recaudación de recursos y la aplicación de gastos con un perspectiva progresiva e inclusiva, a la consolidación de la democracia a través del acceso para todas y todos los que habitan este territorio, a mejores bienes y servicios que resultan imprescindibles para materializar los derechos garantizados por la Constitución Nacional y el resto del plexo normativo.

En esta construcción horizontal entre gestiones, por tercera vez consecutiva, el Colegio de Auditores Generales aprobó la planificación estratégica del organismo con los lineamientos aplicables al período 2023-2027. Al igual que en el caso de los planes anteriores, este ejercicio de planificación surgió de la reflexión interna y fue desarrollado por la misma institución.

La AGN ha decidido adoptar los principios y estándares internacionales de las instituciones supremas de auditoría (ISSAI). Estos estándares tienen por objeto asegurar la calidad de las auditorías, fortalecer la credibilidad de los informes, ampliar la transparencia de los procesos, especificar la responsabilidad del auditor y definir conceptos específicos. Estos principios y estándares permiten fortalecer el plan estratégico y el marco normativo de la agencia de control de la



... y en 2024 conmemoraremos los 30 años de la reforma constitucional que, entre otros puntos, dotó de jerarquía constitucional a este organismo de control.

Dr. Juan Manuel Olmos

Argentina y, al mismo tiempo, favorecer los ejercicios de comparación en los resultados obtenidos con otros países de la región y el mundo.

Entre las tareas que desarrolla esta institución, el seguimiento del cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) Agenda 2030 representa un ejercicio importante. Se trata de un conjunto de 17 objetivos que fueron aprobados en el seno de las Naciones Unidas y que refieren a diversas áreas de desarrollo económico y social imprescindibles para garantizar los derechos de las personas. En concreto los ODS miden el avance de diversos indicadores para dar cuenta de la situación del país en materia de reducción del hambre y la pobreza, el acceso a la salud y la educación, la igualdad entre los géneros, la disponibilidad de agua y servicios de saneamiento, la promoción del crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, las medidas para combatir el cambio climático y sus efectos, la conservación de los recursos naturales y la promoción de la paz y el acceso a la justicia. Cada país establece, dentro del marco general establecido por los ODS, metas específicas para medir el avance en cada uno de estos objetivos en un documento conocido como “informe país”. El seguimiento de estas metas es de vital importancia para cumplir con lo comprometido y, también, para mejorar la situación en diversos órdenes relevantes de la vida común, el fortalecimiento de las democracias y la inclusión social.

Durante 2023 se realizaron tres encuentros con diversas áreas de la AGN con el fin de fortalecer y poner en valor las buenas prácticas en materia de auditoría de ODS, capacitando a un total de 144 agentes. El Plan Estratégico Institucional 2023-2027 se plantea como meta aumentar la cobertura del control de la implementación de los ODS para contribuir a la eficiencia de la Administración Pública. Entre los 200 informes aprobados durante 2023, 17 refieren al cumplimiento de los ODS. Es voluntad de la AGN y de mi gestión asegurar un incremento en los informes referidos al cumplimiento de los ODS, incluyendo aquellos que esta institución lleva adelante con otras agencias de control, en el seno de organismos internacionales, que nos permiten conocer los avances en otros países y promover buenas prácticas para avanzar en el cumplimiento de la Agenda 2030.

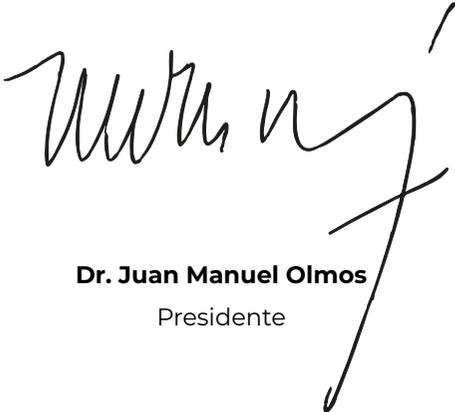
En la edición 2023 del Índice de Disponibilidad de Información a la Ciudadanía sobre la Gestión Institucional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (IDIGI-EFS), la AGN logró cumplimentar el 100% de los criterios analizados por la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Estar en el primer puesto de este ranking significa que la AGN tiene un sitio web accesible, con el uso de etiquetas y facilidad de navegación para todas las personas, incluidas aquellas que tienen al-

guna discapacidad; con información oportuna, es decir que sus contenidos están actualizados y que utiliza mecanismos comunicacionales para facilitar la lectura y comprensión de la información.

La AGN otorga importancia a la participación ciudadana, práctica que intentaré profundizar durante mi gestión. En simultáneo, esta institución continuará apostando a la capacitación continua de las y los profesionales que la componen para incorporar las mejores prácticas disponibles en materia de control y herramientas tecnológicas, que redundarán en informes más oportunos y eficientes que ayuden a la toma de decisiones para una mejor gestión de gobierno.

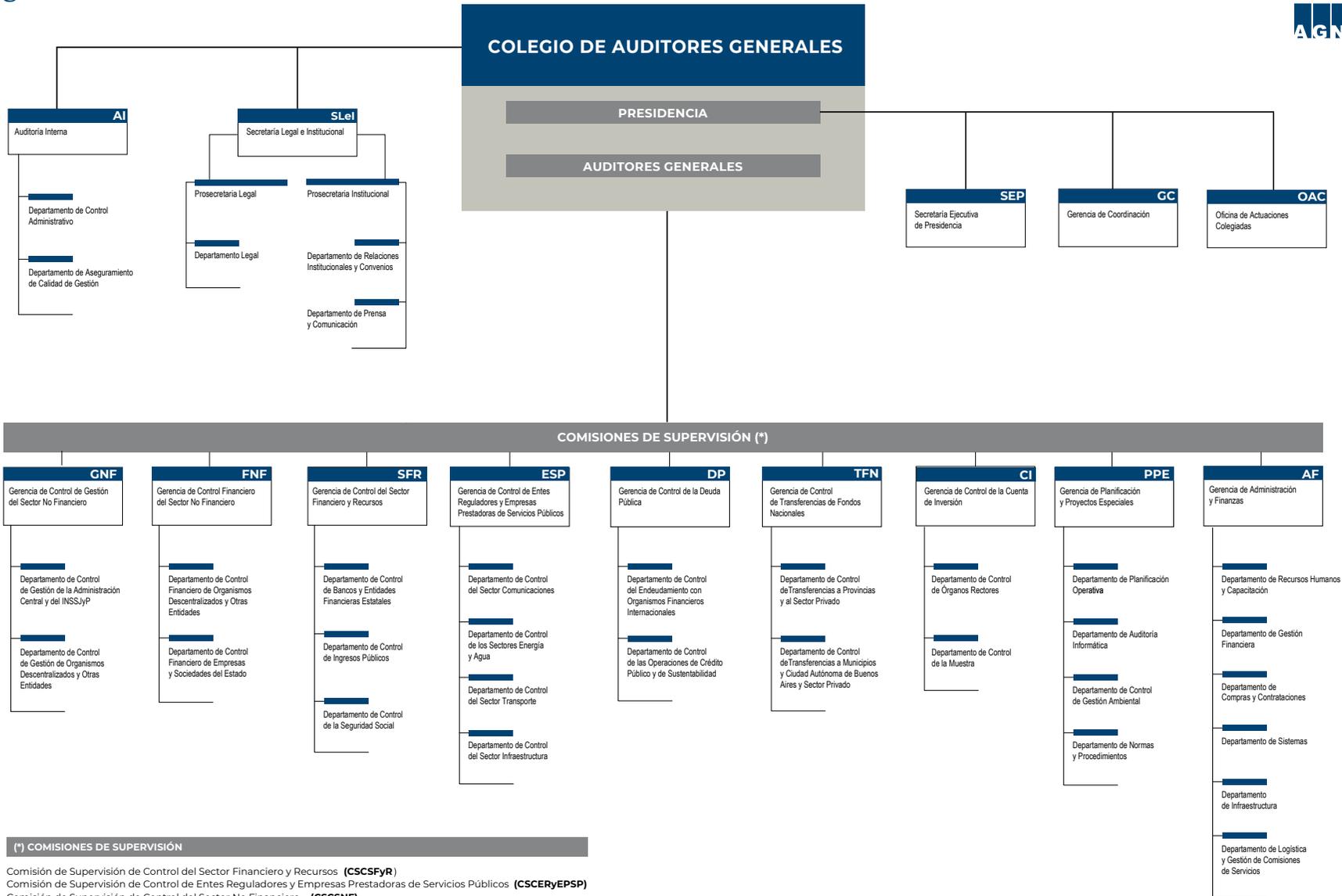
El cambio de gestión gubernamental, producto de las elecciones presidenciales llevadas adelante hacia fines del año 2023, impondrá nuevos desafíos a esta autoridad de control para cumplir con el Plan Anual de Auditoría —definido por el Congreso de la Nación— en el marco de una reconfiguración general del organigrama de la Administración Pública nacional centralizada y descentralizada y de un cambio de orientación en la mayor parte de las políticas públicas. Al momento de asumir la presidencia de la AGN planteé la importancia del control externo como un elemento estratégico de gestión de la cosa pública. Al frente del organismo, y considerando los menciona-

dos desafíos, espero contribuir con el empoderamiento del ente en tanto brazo custodio de la voluntad popular, en el análisis pormenorizado de la aplicación de fondos públicos para garantizar el acceso irrestricto a los derechos de todas y todos, materia sustancial del estado de derecho y el cumplimiento de los mandatos constitucionales.



Dr. Juan Manuel Olmos
Presidente

Organigrama



(*) COMISIONES DE SUPERVISIÓN

Comisión de Supervisión de Control del Sector Financiero y Recursos **(CSCSFyR)**
 Comisión de Supervisión de Control de Entes Reguladores y Empresas Prestadoras de Servicios Públicos **(CSCERYEPSP)**
 Comisión de Supervisión de Control del Sector No Financiero **(CSCSNF)**
 Comisión de Supervisión de Control de Deuda Pública **(CSCDP)**
 Comisión de Supervisión de Transferencias de Fondos Nacionales **(CSTFN)**
 Comisión de Supervisión de Planificación y Proyectos Especiales **(CSPyPE)**
 Comisión de Supervisión de Cuenta de Inversión **(CSCI)**
 Comisión Administradora **(CA)**
 Colegio de Auditores Generales constituido en Comisión de Supervisión **(CAGcCS)**

Autoridades



PRESIDENTE
Lic. Jesús Rodríguez ¹
(hasta diciembre de 2023)



PRESIDENTE
Dr. Juan Manuel Olmos ²
(desde diciembre de 2023)



AUDITOR GENERAL
Dr. Francisco Javier Fernández



AUDITOR GENERAL
Dr. Alejandro Mario Nieva



AUDITORA GENERAL
Lic. María Graciela de la Rosa



AUDITOR GENERAL
Dr. Gabriel Mihura Estrada



AUDITOR GENERAL
Dr. Juan Ignacio Forlón



AUDITOR GENERAL ³
Dr. Miguel Ángel Pichetto

1, 2 y 3: En 2023 se modificó la composición del Colegio de Auditores Generales, tras la renovación de las autoridades nacionales -ejecutivas y legislativas- por efecto de las elecciones presidenciales de ese año.

- El Lic. Jesús Rodríguez finalizó su mandato en diciembre de 2023.

- El Dr. Juan Manuel Olmos asumió la presidencia de la AGN el 10 de diciembre de 2023 (Resolución Conjunta 41/23 de la presidencia del Senado y de la presidencia de la Cámara de Diputados del Congreso Nacional, del 1° de diciembre de 2023).

- El Dr. Miguel Ángel Pichetto renunció a su cargo en diciembre de 2023.



Plaza Constitución

143

Trens Argentinos

Control externo

La Auditoría General de la Nación (AGN) es la Entidad de Fiscalización Superior (EFS) de la República Argentina y tiene a su cargo el control del sector público nacional financiero y no financiero. Este último incluye la administración central, los organismos descentralizados e instituciones de seguridad social, las empresas y sociedades del Estado, los fondos fiduciarios, las universidades nacionales y otros entes.

Fue creada en 1992 a partir de la Ley 24.156, de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, y tiene personería jurídica propia e independencia funcional y financiera. Con la reforma de la Constitución Nacional (CN) de 1994, la AGN adquiere rango constitucional como organismo de asistencia técnica del Congreso en el control externo del Sector Público Nacional (SPN).

Según el artículo 85 de la CN, el Poder Legislativo ejerce, como atribución propia, el control externo del SPN en sus aspectos patrimoniales, económicos, financieros y operativos. Su examen y opinión sobre el desempeño y situación general de la administración pública se sustenta en los dictámenes de la AGN, la cual tiene a su cargo el control de legalidad, gestión y auditoría de toda la actividad de la administración pública centralizada y descentralizada, cualquiera que fuera su modalidad de organización. Además, con su dictamen interviene necesariamente en el trámite parlamentario de aprobación o rechazo de las cuentas de percepción e inversión de los fondos públicos.

La figura de la AGN en el ámbito del Poder Legislativo promueve y garantiza el ejercicio independiente de la función de control y se encuadra en la clásica doctrina de separación e independencia de poderes.

El control ejercido por la AGN es posterior a la gestión estatal. Su fin es promover el uso eficiente, económico y eficaz de los recursos públicos, en el marco de la observancia de la ley, y contribuir a la rendición de cuentas en beneficio de la sociedad. Por ello, enfoca su tarea en aportes a la mejora permanente de la gestión estatal.

La AGN desarrolla lazos de cooperación con Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de la región y del mundo, y trabaja activamente con los organismos que internacionalmente las nuclean. Es miembro de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) y de la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países de América del Sur (EFSUR).

Capítulo 1



Último Colegio de Auditores Generales, 19 de diciembre de 2023.

COLEGIO DE AUDITORES GENERALES

La AGN está a cargo del Colegio de Auditores, constituido por siete auditores generales, de nacionalidad argentina. Tienen un mandato de ocho años y pueden ser reelegidos (Ley 24.156, art. 121). Son pasibles de remoción por inconducta grave o manifiesto incumplimiento de sus deberes (art. 124). El Colegio está encabezado por un presidente, designado a propuesta del partido político de oposición con mayor número de legisladores en el Congreso Nacional. Los otros seis auditores generales son nombrados por resolución de cada una de las cámaras, tres de ellos por la Cámara de Senadores y los tres restantes por la de Diputados, observando la composición de cada una.

Las Sesiones de Colegio de Auditores son públicas y pueden ser presenciadas por todos los miembros de la comunidad.

ASUNCIÓN DE NUEVAS AUTORIDADES

Tras la renovación de las autoridades nacionales -ejecutivas y legislativas- por motivo de las elecciones presidenciales de 2023 en la República Argentina, el 10 de diciembre asumió el Dr. Juan Manuel Olmos como nuevo presidente de la AGN, en un acto que se realizó en reunión especial del Colegio de Auditores Generales. Fue designado por Resolución Conjunta 41/2023 de la presidencia de la Honorable Cámara de Senadores de la Nación y de la presidencia de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación, del 1º de diciembre de 2023. El presidente saliente de la AGN, Lic. Jesús Rodríguez, estuvo al frente del organismo durante el período 2020-2023.

En su discurso de inicio de gestión el Dr. Olmos manifestó sentirse honrado de presidir la AGN y remarcó: ***“no solamente hay que controlar que los números cierren o que los números sean prolijos, no solamente hay que mirar los aspectos financieros y legales de los actos que disponen los gastos en la Nación, también hay que mirar las políticas públicas, la gestión y la verdadera aplicación de esos recursos, si son en beneficio de las mayorías o si están siendo utilizados en beneficio propio, indebido o incluso equivocadamente”.***



El Dr. Juan Manuel Olmos asumió la presidencia de la Auditoría General de la Nación el 10 de diciembre de 2023.

NUEVO PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (PEI) 2023 - 2027

La AGN desarrolla de manera constante actividades tendientes a otorgar un mayor valor a las auditorías y a su tarea de control, y, conjuntamente, incrementar las prácticas de transparencia y de rendición de cuentas respecto de su actividad. Ello ha contribuido a reforzar sus capacidades institucionales y a potenciar el impacto de sus tareas de fiscalización. En este sentido, el Colegio de Auditores Generales ha decidido fijar nuevas pautas directrices con un sentido estratégico, que aseguren un desempeño más eficiente, de calidad y que promueva mejoras continuas, innovación y el uso de nuevas tecnologías.

En 2023 el Colegio de Auditores Generales, mediante Resolución 199/23-AGN, aprobó el Tercer Plan Estratégico Institucional (PEI) para el período 2023-2027, que recoge el aprendizaje colectivo de los últimos años y que permitirá cumplir más acabadamente con las expectativas del Congreso de la Nación, el Sector Público Nacional, y la sociedad en su conjunto. Este Tercer Plan pretende ser la principal referencia para orientar las acciones de nuestra institución con un doble propósito: dar cabal cumplimiento a nuestra misión y consolidar a la AGN como un organismo de excelencia en el control, contribuyendo a la mejora de la gestión pública.

Con el mismo criterio aplicado en los anteriores planes estratégicos (PEI 2013-2017 y PEI 2018- 2022), el PEI 2023-2027 surgió de un proceso de reflexión interna. Este formato de trabajo fue producto de la estrategia establecida por la Disposición 280/22-AGN que designó a la Comisión de Supervisión de Planificación y Proyectos Especiales como coordinadora del PEI, que tuvo a su cargo la conformación del Equipo de Planificación Estratégica (EPE), conformado por funcionarias y funcionarios y la alta gerencia de la AGN.

Se compone de dos elementos interrelacionados:

1. Matriz de Planificación, que incluye la Misión, Visión, Valores, Metas Estratégicas y Estrategias de la Organización. Las metas estratégicas apuntan tanto al ámbito externo (mejorar el desempeño de los organismos del SPN), como al ámbito del desarrollo organizacional interno (potenciar la gestión de la AGN). Cada meta se desagrega en estrategias organizacionales, que son las que guiarán a la institución en el curso de acción definido.
2. Indicadores de Gestión para cada estrategia, que permiten efectuar un seguimiento de la evolución de las mejoras implementadas (se definieron 51 Indicadores de gestión).



Misión

MISIÓN

Somos un órgano con rango constitucional, asistente del Congreso de la Nación en el control público externo con el objetivo de mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad del Estado en beneficio de la sociedad.



Visión

VISIÓN

Ser el organismo de excelencia en materia de control público para el beneficio de la sociedad.



Valores

VALORES

- Independencia, con respeto a la entidad auditada y a otros sujetos, actores o grupos con intereses externos
- Objetividad, en el tratamiento de las cuestiones sometidas a revisión
- Compromiso Institucional, en el cumplimiento de nuestras funciones
- Probidad, expresada en una conducta y un desempeño honesto y leal en el ejercicio de la función o cargo, dando preeminencia al interés general por sobre el particular
- Profesionalismo, en el desempeño competente e imparcial de nuestras responsabilidades
- Ética, observando el conjunto de valores y principios que guían nuestra labor cotidiana.

METAS ESTRATÉGICAS Y ESTRATEGIAS ORGANIZACIONALES

ÁMBITO EXTERNO

MEJORAR EL DESEMPEÑO DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (SPN)

Meta 1: Fortalecer el vínculo con el Congreso Nacional

1.1. Fortalecer los canales de comunicación tendientes a aumentar el intercambio de información que permitan propiciar el trabajo conjunto en pos de mejorar el control externo.

Meta 2: Propiciar las relaciones con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y otros organismos de control

2.1. Aumentar las instancias de cooperación con la SIGEN y otros organismos de control interno y externo.

Meta 3: Contribuir a la eficacia de la administración pública

- 3.1. Aumentar la cobertura de organismos auditados del SPN
- 3.2. Aumentar la cobertura del control de la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)
- 3.3. Implementar un sistema de seguimiento de las recomendaciones y hallazgos en general y sobre temas específicos efectuados en los trabajos de control
- 3.4. Realizar auditorías basadas en el riesgo del SPN.

Meta 4: Fortalecer la participación ciudadana

- 4.1. Incrementar la difusión del trabajo de control que realiza AGN
- 4.2. Difundir la cultura del control público en la población estudiantil
- 4.3. Fomentar espacios de participación ciudadana que permitan colaborar con el control público.

ÁMBITO INTERNO

POTENCIAR LA GESTIÓN DE LA AGN

Meta 5: Fortalecer la formación técnico profesional en los recursos humanos de la organización

5.1. Promover el desarrollo personal, técnico y profesional en los recursos humanos de la AGN en pos de cumplir de manera efectiva la misión del organismo jerarquizando el control externo gubernamental.

Meta 6: Mejorar la calidad de los trabajos de control

6.1. Mantener actualizada y alineada a estándares internacionales la normativa y procedimientos referidos al trabajo de control

6.2. Estandarizar los procedimientos de control y administrativos

6.3. Propiciar la calidad en todos los procesos involucrados de las auditorías realizadas, y asimismo en la información registrada en el Sistema Integrado de Control de Auditorías (SICA) y en los informes de auditoría

6.4. Reducir los desvíos entre lo planificado y lo ejecutado

6.5. Mejorar la eficiencia de los recursos humanos que desarrollen trabajos de control.

Meta 7: Incrementar el uso de la tecnología y análisis de datos en las acciones de control y tareas administrativas

7.1. Digitalizar procesos de gestión

7.2. Implementar herramientas de control en base al uso de las Tecnologías de Información (TI)

7.3. Impulsar el continuo desarrollo del SICA a los fines de mejorar su desempeño y adaptación con la misión y funciones del organismo.

NUEVO CÓDIGO DE ÉTICA INSTITUCIONAL

El colegio de auditores generales aprobó un nuevo Código de Ética Institucional aplicable a todo el personal del organismo (Resolución 73/23-AGN), efectuando la revisión del código vigente desde el 2015 (Resolución 18/15-AGN), a fin de adecuarlo y afianzar su vigencia, en concordancia con el Plan Estratégico Institucional 2023-2027, de modo que su aplicación resulte efectiva.

En su redacción se tuvieron en consideración: el Código de Ética de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés); las obligaciones establecidas para funcionarias y funcionarios públicos por las leyes nacionales, en especial las contenidas en la Ley de Ética en el Ejercicio de la Función Pública (Ley 25.188); y las específicas de los colegios de profesionales que nuclean a nuestros agentes.

Las aspiraciones fundamentales de este nuevo Código de Ética son: lograr que el accionar diario de la institución sea congruente con la misión, visión y valores institucionales; seguir fortaleciendo y consolidando una cultura organizacional de respeto hacia los valores éticos más altos que deben sustentar la gestión gubernamental; y continuar fortaleciendo la credibilidad y la confianza de la sociedad, el Honorable Congreso de la Nación, los organismos auditados y demás partes interesadas en las tareas de la AGN.



*Resolución
73/23 - AGN*

**LEY
DE ÉTICA
25.188**

*En el Ejercicio de
la Función Pública*



CAMARA DE DIPUTADOS
INQUIRITOS

[Handwritten notes in Spanish, including the date 1/16/18]

Control Gubernamental. Aspectos destacados

INFORMES APROBADOS

Durante 2023 el Colegio de Auditores Generales emitió 200 resoluciones aprobatorias de informes de auditoría y exámenes especiales. Si distribuimos los informes según la jurisdicción a la que pertenecen los entes auditados, y por el tipo de auditoría según las Normas de Control Externo Gubernamental utilizadas, obtenemos los siguientes cuadros:

Informes aprobados por jurisdicción involucrada - Ejercicio 2023

JURISDICCIÓN	TOTAL GENERAL
Ex-Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca	2
Ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	7
Ex-Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación	4
Ex-Ministerio de Cultura	3
Ex-Ministerio de Desarrollo Productivo	3
Ex-Ministerio de Desarrollo Territorial y Hábitat	3
Ex-Ministerio de Educación	13
Ex-Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología	1
Ex-Ministerio de Finanzas y Ex-Ministerio de Hacienda (actual Ministerio de Economía)	1
Ex-Ministerio de Hacienda	19
Ex-Ministerio de Justicia y Derechos Humanos	2
Ex-Ministerio de las Mujeres, Géneros y Diversidad	1
Ex-Ministerio de Obras Públicas	24
Ex-Ministerio de Salud y Desarrollo Social	2
Ex-Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social	5
Ex-Ministerio de Transporte	24
Ex-Ministerio de Turismo y Deportes	1
Honorable Congreso de la Nación	1
Jefatura de Gabinete de Ministros	12
Ministerio de Defensa	5
Ministerio de Economía	54

JURISDICCIÓN	TOTAL GENERAL
Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto	1
Ministerio de Salud	5
Ministerio de Seguridad	2
Ministerio del Interior	1
Poder Judicial de la Nación	1
Presidencia de la Nación	3
TOTAL GENERAL	200

Informes aprobados por tipo de control- Ejercicio 2023

(en base a las Normas de Control Externo Gubernamental de la AGN aplicadas)

TIPO DE CONTROL	TOTAL GENERAL
Financiero	136
Gestión	27
Cumplimiento	4
Financiero / Cumplimiento / Especializado de deuda pública	1
Gestión / Cumplimiento	3
Gestión / Cumplimiento / Especializado de deuda pública	2
Cumplimiento / Financiero	14
Especial / Financiero	10
Especial / Gestión / Cumplimiento	1
Especial / Cumplimiento	2
TOTAL GENERAL	200

SELECCIÓN DE INFORMES DEL EJERCICIO

A los fines de brindar una muestra representativa de la gestión de control de la AGN, se realizó una selección de informes, ordenados por el número de resolución aprobatoria, que se propone reflejar algunos de los aspectos más significativos de las materias de control abordadas durante el ejercicio.

RES. 27 y 28/23 - AGN

Cuenta de Inversión del Ejercicio Fiscal 2018. Estados contables y Ejecución Presupuestaria.

[ver síntesis](#)

RES. 38/23 - AGN

Sistema Integrado de Información Financiera (eSIDIF). Seguridad y calidad de la información.

[ver síntesis](#)

RES. 39/23 - AGN

Ex-Ministerio de Educación. Programa Nacional de Educación Sexual Integral (ESI)

[ver síntesis](#)

RES. 40/23 - AGN

Instituto Nacional de Tecnología Industrial (INTI). Programa 16. Fondos nacionales transferidos.

[ver síntesis](#)

RES. 41/23 - AGN

PISA (Plan Integral de Saneamiento Ambiental. Contrataciones realizadas por Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA).

[ver síntesis](#)

RES. 62/23 - AGN

Agenda 2030. Promoción y producción de semillas.

[ver síntesis](#)

RES. 63/23 - AGN

Deuda Pública. Acuerdo con el Fondo Monetario Internacional (FMI). Impacto Sobre la Solvencia y la Sostenibilidad.

[ver síntesis](#)

RES. 114/23 - AGN

Servicio Público de Transporte Eléctrico. Planes de Inversión.

[ver síntesis](#)

RES. 127/23 - AGN

Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES). Fondo de Garantía de Sustentabilidad (FGS).

[ver síntesis](#)

RES. 162/23 - AGN

Administración de bienes del Estado. Gestión de inmuebles.

[ver síntesis](#)

RES. 167/23 - AGN

Superintendencia de Servicios de Salud. Entidades de medicina prepaga. Controles.

[ver síntesis](#)

RES. 170/23 - AGN

Programa de Abastecimiento de Energía Eléctrica a partir de Fuentes Renovables (Renovar).

[ver síntesis](#)

RES. 190/23 - AGN

Instituto Nacional contra la Discriminación, la Xenofobia y el Racismo (INADI). Auditoría informática.

[ver síntesis](#)

RES. 191/23 - AGN

Explotación sustentable de recursos pesqueros. Controles.

[ver síntesis](#)

RES. 198/23 - AGN

Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES). Adjudicaciones.

[ver síntesis](#)

RES. 203/23 - AGN

Proceso de renegociación integral del contrato de concesión celebrado con AUSOL S.A.

[ver síntesis](#)

RES. 211/23 - AGN

Banco Central de la República Argentina (BCRA). Estados contables 2022.

[ver síntesis](#)

ANEXO

Listado de auditorías aprobadas

ORGANISMO	RES.	INFORME
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Fondo de Compensación Ambiental ACUMAR, administrado por Provincia Fideicomisos S.A.U.	1	Estados contables de período intermedio al 30 de junio de 2021
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	2	Estados contables de período intermedio al 30 de septiembre de 2022
Radio y Televisión Argentina Sociedad del Estado (RTA S.E.)	3	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Contaduría General de la Nación (CGN)	4	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Análisis de Transferencias
Secretaría de Hacienda	5	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Resolución de cierre de cuentas
Contaduría General de la Nación (CGN)	6	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Registro y exposición de Recursos
Contaduría General de la Nación (CGN)	7	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Servicio Administrativo Financiero 356 - Obligaciones a cargo del Tesoro
Ex-Ministerio de Hacienda	8	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Proyectos de Inversión
Ex-Ministerio de Hacienda	9	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Cumplimiento de Objetivos y Metas
Contaduría General de la Nación (CGN)	10	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Estados presupuestarios, extrapresupuestarios y contables
Contaduría General de la Nación (CGN) y Oficina Nacional de Presupuesto (ONP)	11	<i>Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Contribuciones y remanentes</i>
Oficina Nacional de Presupuesto (ONP)	12	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Metas e Indicadores en los Programas que informan en la Cuenta de Inversión. Muestra seleccionada por finalidad y función
Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)	13	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 850 - Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)

ORGANISMO	RES.	INFORME
Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)	14	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)
Comisión Nacional de Valores (CNV)	15	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 602 - Comisión Nacional de Valores (CNV)
Comisión Nacional de Energía Atómica (CNEA)	16	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 105 - Comisión Nacional de Energía Atómica (CNEA)
Prefectura Naval Argentina (PNA)	17	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 380 - Prefectura Naval Argentina (PNA)
Ex-Ministerio de Justicia y Derechos Humanos	18	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 332 - Ministerio de Justicia y Derechos Humanos
Ministerio de Transporte	19	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 327 - Ministerio de Transporte
Ente Nacional de Comunicaciones (ENACOM)	20	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 207 - Ente Nacional de Comunicaciones (ENACOM)
Ex-Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología	21	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 330 - Ministerio de Educación
Oficina Nacional de Presupuesto (ONP)	22	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Relevamiento y análisis de las normas presupuestarias modificatorias de la Ley 27.431
Contaduría General de la Nación (CGN)	23	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Análisis Macroeconómico
Contaduría General de la Nación (CGN)	24	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Estados Contables de la Administración Central
Dirección Nacional de Vialidad (DNV)	25	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. SAF 604 - Dirección Nacional de Vialidad
Ex-Ministerio de Hacienda	26	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Capítulo de Deuda Pública
Secretaría de Hacienda. Entidades y jurisdicciones del SPN	27	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Estados contables. Informe del Auditor
Secretaría de Hacienda. Entidades y jurisdicciones del SPN	28	Auditoría de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017. Ejecución Presupuestaria. Informe del Auditor
Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR)	29	Control de la Contaminación Industrial en el ámbito de Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR).Período auditado: 01/01/2019 al 30/09/2020

ORGANISMO	RES.	INFORME
Secretaría de Infraestructura y Política Hídrica del ex-Ministerio de Obras Públicas	30	Estados financieros del “Programa de Desarrollo de la Cuenca del Río Bermejo”. Contrato de préstamo FONPLATA ARG-24/2015. Ejercicio irregular 4 entre el 01/01/2022 y el 31/07/2022
Secretaría de Innovación Pública. Jefatura de Gabinete de Ministros	31	Estados financieros del “Proyecto de Modernización e Innovación para Mejores Servicios Públicos en Argentina”. Convenio de préstamo BIRF 8710-AR. Ejercicio irregular de cierre 4 entre el 01/01/2021 y el 28/02/2022
Biblioteca Nacional Mariano Moreno (BNMM)	32	Estados financieros del “Proyecto Digitalización del Acervo de la Biblioteca Nacional Mariano Moreno”. Contrato de préstamo FONPLATA ARG-37/2018. Ejercicio irregular 1, entre el 12/09/2019 y el 31/12/2020
Operadora Mayorista de Servicios Turísticos S.A. (OPTAR S.A.)	34	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Secretaría de Cooperación Educativa y Acciones Prioritarias del ex-Ministerio de Educación	35	Indicadores Vinculados a Desembolsos (IVD). “Programa para la Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior”. Certificación de Indicadores a octubre 2022. Contrato de préstamo BIRF 8999-AR
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Educación	36	Estados financieros del “Segundo Proyecto de Mejora para la Educación Rural (PROMER II)”. Convenio de Préstamo BIRF 8452-AR. Ejercicio irregular 7, iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 22/06/2022
Secretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Salud	37	Estados financieros del “Proyecto de Protección de la Población Vulnerable contra las Enfermedades no Transmisibles”. Convenio de préstamo BIRF 8508-AR. Ejercicio 6 finalizado el 31/12/2021
Secretaría de Hacienda	38	Sistema Integrado de Información Financiera (eSIDIF). Seguridad y calidad de la información almacenada e informada. Período: del 01/08/2017 al 31/08/2019
Ex-Ministerio de Educación	39	Programa Nacional de Educación Sexual Integral (ESI). Período 2017 a 2019
Instituto Nacional de Tecnología Industrial (INTI)	40	Fondos nacionales transferidos al INTI - Programa 16 “Metrología, Desarrollo e Innovación en Procesos Industriales”, Subprograma 2 “Fomento de la Competitividad Industrial”. Período: 2019
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	41	Contrataciones llevadas a cabo por AySA en el marco del PISA (Plan Integral de Saneamiento Ambiental). Examen especial. Ejercicio 2020
Ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	42	Proyecto de Fortalecimiento de la Gobernanza para la Protección de la Biodiversidad mediante la Formulación e Implementación de la Estrategia Nacional sobre Especies Exóticas Invasoras (ENEI). Período auditado: 2016 al 31/07/2021

ORGANISMO	RES.	INFORME
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	43	Estados financieros consolidados y separados al 31 de diciembre de 2022
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	44	Memorándum sobre la evaluación de control interno al 31 de diciembre de 2022
Contenidos Públicos Sociedad del Estado	45	Estados contables al 31 de diciembre de 2022
Talleres Navales Dársena Norte Sociedad Anónima Comercial, Industrial y Naviera (TANDANOR)	46	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Dirección de Ejecución de Préstamos Internacionales del ex -Ministerio de Turismo y Deportes	47	Estados financieros del "Programa de Desarrollo de Corredores Turísticos". Contrato de préstamo BID 2606/OC-AR. Ejercicio irregular 8, del 01-01-2021 al 30-04-2022
Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)	50	Plan ANSES (Ex-Argenta) - Créditos otorgados. Período: 2018
Cámara Nacional Electoral (CNE)	51	Rendición de cuentas del uso del fondo anual -art.4º, inc. d), de la Ley 19.108-, y sus modificaciones, ejercicio 2019, contenida en el documento "Aprobación de movimientos devengados y saldos del año 2019", aprobado por la Resolución de la Cámara Nacional Electoral del 25 de noviembre de 2021, tramitada por Expediente "UAF" 08/2020
Instituto Nacional de Tecnología Industrial (INTI)	52	Gestión del Instituto Nacional de Tecnología Industrial y de la Fundación INTI, actividades centrales, metrología, desarrollo e innovación en procesos industriales. Período: 2018 y primer semestre de 2019
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	53	Estados financieros y control interno y contable del Programa Agua y Cloaca más Trabajo - Contrato de préstamo ARG-47/2020 del Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (FONPLATA). Ejercicio 2022
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	54	Estados financieros y control interno y contable del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Área Metropolitana de la Ciudad de Buenos Aires y los Partidos del Primer, Segundo y Tercer Cordón del Conurbano Bonaerense. Contrato de préstamo 4268/OC-AR BID. Ejercicio 2022
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	55	Estados financieros y control interno y contable del Tercer Programa de Agua Potable y Saneamiento del Área Metropolitana y el Conurbano Bonaerense. Préstamo BID 3733/OC-AR. Ejercicio 2022
Aerolíneas Argentinas S.A.	56	Estados contables al 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Hacienda	57	Estados financieros del "Programa de Apoyo a la Gestión Integrada del Gasto Público". Contrato de préstamo BID 4802/OC-AR. Ejercicio irregular 1, entre el 27/08/2020 y el 31/12/2021

ORGANISMO	RES.	INFORME
Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo, del Ministerio de Economía	58	Estados financieros del “Programa de Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Finanzas”. Contrato de préstamo BID 3759/OC-AR. Ejercicio 5, iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal, del Ministerio de Economía	59	Estados financieros del “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”. Contrato de préstamo BID 3806/OC-AR. Ejercicio 6, finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Hacienda	61	Estudio especial sobre transferencias de fondos nacionales a las provincias, municipios y sector privado. Ejercicios 2018 y 2019
Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca e Instituto Nacional de Semillas (INASE)	62	Gestión asociada a la Meta 2.5 de la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible, en materia de promoción y producción de semillas. Período: 2016 a 2020
Ex-Ministerio de Finanzas y ex-Ministerio de Hacienda (actual Ministerio de Economía)	63	Deuda Pública Acuerdo con el FMI. Impacto Sobre la Solvencia y la Sostenibilidad. Período: 2018 y 2019 ▶ Presentación del informe a cargo del Dr. Fernández
Banco de la Nación Argentina	64	Estados financieros consolidados condensados y separados ejercicio 2022
Banco de la Nación Argentina	65	Memorando sobre el sistema de control interno ejercicio 2022
Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i)	66	Examen sobre los estados financieros del “Programa de Innovación Tecnológica IV”. Contrato de préstamo BID 3497/OC-AR. Ejercicio de cierre 7, finalizado el 31 de diciembre de 2022
Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i)	67	Estados financieros del “Programa de Innovación Tecnológica V”. Contrato de préstamo BID 4025/OC-AR. Ejercicio 5, del 01/01/2022 al 31/12/2022
Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i)	68	Estados financieros del “Programa de Innovación Federal - PIF”. Contrato de préstamo BID 5293/OC-AR - Subprograma I. Ejercicio irregular 1, del 14/10/2021 al 31/12/2022
Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del ex-Ministerio de Educación	69	Estados financieros del “Programa de Apoyo al Plan Nacional de Primera Infancia y a la Política de Universalización de la Educación Inicial”. Contrato de préstamo BID 4229/OC-AR (Subprograma 2). Ejercicio 2, del 01/01/2022 al 31/12/2022
EDUC.AR Sociedad del Estado	70	Estados contables al 31 de diciembre de 2018

ORGANISMO	RES.	INFORME
Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR)	71	Ejecución presupuestaria del Plan Integral de Saneamiento Ambiental (PISA) - Programa 38 "Plan Nacional de Vivienda". Ejercicio 2020
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	72	Estados contables al 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Coordinación y Secretaría de Hábitat del ex-Ministerio de Desarrollo Territorial y Hábitat	74	Estados financieros del "Programa de Mejora Integral para Asentamientos Fronterizos". Contrato de préstamo FONPLATA ARG 29/2016. Ejercicio 4, iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación	75	Estados financieros del programa "Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior" - Parte 1 - Convenio de préstamo BIRF 8999-AR. Ejercicio 2, desde el 01/01/2021 al 31/12/2021
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Educación	76	Estados financieros del préstamo "Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior". Parte 2 - Convenio de préstamo BIRF 8999-AR. Ejercicio 2, comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal del Ministerio Economía	77	Estados financieros del "Programa para el Desarrollo de Nuevas Áreas de Riego en Argentina - Etapa II e Infraestructura Rural". Contrato de préstamo CAF 9458. Ejercicio 6, finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Obras Públicas	78	Estados financieros del "Programa de Emergencia para Respuesta a los Efectos de "El Niño" en la Argentina". Contrato de préstamo FONPLATA ARG-27/2016. Ejercicio irregular 5, del 01/01/2022 al 30/09/2022
Secretaría de Hacienda	79	Estados financieros del "Programa de Apoyo a la Gestión Integrada del Gasto Público". Contrato de préstamo BID 4802/OC-AR. Ejercicio 2, entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	80	Estados financieros consolidados condensados y separados condensados de período intermedio al 31 de marzo de 2023
Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) - Banco de la Nación Argentina (BNA)	81	Estados contables de período intermedio al 30 de junio de 2019
Secretaría de Hacienda	82	Examen especial de ejecución presupuestaria primer semestre 2022
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación	83	Estados financieros del "Programa para el Desarrollo de la Infraestructura destinada a promover la Capacidad Emprendedora". Contrato de préstamo CAF 8919. Ejercicio 7, finalizado el 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Obras Públicas	84	Estados financieros del "Programa de Infraestructura de Saneamiento del Norte Grande II". Contrato de préstamo CAF 8640. Ejercicio 8, finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Obras Públicas	85	Estados financieros del "Programa de Inversiones Municipales". Contrato de préstamo BID 2929/OC-AR. Ejercicio 9, finalizado el 31/12/2022

ORGANISMO	RES.	INFORME
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal del Ministerio de Economía	86	Estados financieros del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”. Contrato de préstamo BID 2853/OC-AR. Ejercicio 9, finalizado el 31/12/2022
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	87	Estados financieros del contrato de préstamo BID 3249/OC-AR “Programa de Gestión Integral de Residuos Sólidos Urbanos en Municipios Turísticos - Subprograma 1”. Ejercicio 7, finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Coordinación del Ex-Ministerio de Desarrollo Territorial y Hábitat	88	Estados financieros del “Proyecto Integral de Hábitat y Vivienda”- Convenio de préstamo BIRF 8712-AR. Ejercicio 5, iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/12/2022
Entidad Binacional Yacyretá (EBY)	90	Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Entidad Binacional Yacyretá (EBY)	91	Estados financieros al 30 de junio de 2020
Entidad Binacional Yacyretá (EBY)	92	Estados financieros al 31 de diciembre de 2020
Entidad Binacional Yacyretá (EBY)	93	Estados financieros al 30 de junio de 2021
Entidad Binacional Yacyretá (EBY)	94	Estados financieros al 31 de diciembre de 2021
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	95	Estados financieros y controles -interno y contable-, del Programa de Agua y Saneamiento con atención a Zonas Vulnerables. Contrato de préstamo BIRF 9207-AR. Período irregular entre el 25-02-2021 y el 31-12-2022
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal del Ministerio de Economía	96	Estados financieros del “Programa de Gestión Integral de los Riesgos en el Sistema Agroindustrial Rural”. Contrato de préstamo BIRF 8867-AR. Ejercicio 3 finalizado el 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Energía	97	Estados financieros del “Proyecto de Energías Renovables en Zonas Rurales de Argentina”. Convenio de préstamo BIRF 8484-AR. Ejercicio 6 finalizado el 31 de diciembre de 2022
Dirección Nacional de Vialidad (DNV)	98	Estados financieros del “Proyecto Corredor de Desarrollo Vial del Noroeste”. Convenio de préstamo BIRF 8810-AR. Ejercicio 4 entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal del Ministerio de Economía	99	Estados financieros del “Programa de Desarrollo de las Cadenas Caprinas”. Convenio de préstamo FIDA 2000001744 y donación 2000001745. Ejercicio 5 finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal del Ministerio de Economía	100	Estados financieros del “Programa de Inserción Económica de los Productores Familiares del Norte Argentino” (PROCANOR). Convenio de préstamo FIDA 2000000642 y donación 2000001444. Ejercicio 5 finalizado el 31/12/2022

ORGANISMO	RES.	INFORME
Secretaría de Evaluación e Información Educativa del ex-Ministerio de Educación	101	Certificación de indicadores vinculados a desembolsos (IVD) "Programa para la Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior" - abril 2023. Contrato de préstamo BIRF 8999-AR
Unidad Coordinadora General del Proyecto, del ex-Ministerio de Obras Públicas	102	Estados financieros del "Proyecto de Desarrollo Sustentable de la Cuenca Matanza-Riachuelo". Convenio de préstamo BIRF 7706-AR. Ejercicio 12 finalizado el 31/12/2022
Unidad Coordinadora General del Proyecto, del ex-Ministerio de Obras Públicas	103	Estados financieros del "Financiamiento adicional para el Proyecto de Desarrollo Sustentable de la Cuenca Matanza-Riachuelo (CMR)". Convenio de préstamo BIRF 9008-AR. Ejercicio 3 finalizado el 31/12/2022
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Banco de Entre Ríos S.A. (BERSA) - Fiduciario Banco de la Nación Argentina (BNA)	104	Estados contables al 31 de diciembre de 2019
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Banco de Entre Ríos S.A. (BERSA) - Fiduciario Banco de la Nación Argentina (BNA)	105	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Aerolíneas Argentinas S.A.	106	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -enero 2022-, según nota de solicitud de fondos GFFG 01/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	107	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -febrero 2022-, según nota de solicitud de fondos GFFG 02/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	108	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -marzo 2022-, según nota de solicitud de fondos GFFG 03/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	109	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -abril 2022 -, según nota de solicitud de fondos GFFG 04/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	110	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -mayo 2022 -, según nota de solicitud de fondos GFFG 05/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Fondo de Compensación Ambiental ACUMAR, administrado por Provincia Fideicomisos S.A.U.	111	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Fondo de Compensación Ambiental ACUMAR, administrado por Provincia Fideicomisos S.A.U.	112	Examen especial. Carta de relevamiento sobre aspectos de control interno de políticas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo. Estados contables al 31 de diciembre de 2021

ORGANISMO	RES.	INFORME
Ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	113	Sistema Nacional de Manejo del Fuego (SNMF). Prevención, alerta, combate de incendios. Evaluación de daños y acciones de recomposición y restauración. Zona Patagonia. Período: 2016 a 2021
Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE). Secretaría de Energía	114	Planificación, implementación y resultados de los Planes de Inversión (PI)-RTI, como instrumento para normalizar el Servicio Público de Transporte Eléctrico. Período: 2016 a 2020
Banco de la Nación Argentina	115	Estados financieros intermedios consolidados condensados y separados condensados al 31 de marzo de 2023
Aerohandling S.A.(en liquidación)	116	Estados contables de liquidación al 31 de diciembre de 2022
Jet Paq S.A. (en liquidación)	117	Estados contables de liquidación al 31 de diciembre de 2022
Operador Mayorista de Servicios Turísticos S.A.U. (OPTAR S.A.U.)	118	Estados contables al 31 de diciembre de 2022
Construcción de Vivienda para la Armada Empresa del Estado (COVIARA)	119	Examen especial sobre la situación económica y financiera. Ejercicios 2017, 2018 y 2019
Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA)	120	Estados contables de períodos intermedios al 31 de marzo de 2023
Empresa Argentina de Soluciones Satelitales S.A. (ARSAT)	121	Estados contables al 31 de diciembre de 2019
Administración General de Puertos S.E.	123	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso de Administración del Proyecto Extensión de Vida Central Nuclear Embalse - Fiduciario: Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	124	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso de Administración del Proyecto Extensión de Vida Central Nuclear Embalse - Fiduciario: Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	125	Memorando sobre el sistema de control interno ejercicio 2020
Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal , del Ministerio de Economía	126	Estados financieros del “Proyecto de Sistemas Agroalimentarios Climáticamente Inteligentes e Inclusivos”. Contrato de préstamo BIRF 9313-AR. Ejercicio irregular 1, del 21/12/2021 al 31/12/2022
Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)	127	Fondo de Garantía de Sustentabilidad (FGS) - Ejercicio 2018

ORGANISMO	RES.	INFORME
Ex-Ministerio de Transporte - Unidad Ejecutora Central (UEC)	128	"Ministerio de Transporte (MT) - Secretaría de Gestión del Transporte (SGT) - Comisión Nacional de Regulación del Transporte (CNRT) - Administración de Infraestructuras Ferroviarias Sociedad del Estado (ADIFSE) - Sociedad Operadora Ferroviaria Sociedad del Estado (SOFSE): Obra de Electrificación del Ferrocarril Roca, ramal Plaza Constitución - La Plata. Período auditado: 2015 al 30/09/2017. Análisis estadísticos: hasta el 31/12/2018"
Ex-Ministerio de las Mujeres, Géneros y Diversidad	129	Acciones de gestión o programas gubernamentales dirigidos a la prevención, protección y reparación de las mujeres que han sido víctima de violencia con motivos de género. Período: 01/01/2019 al 31/12/2021
Secretaría de Acceso a la Salud, del Ministerio de Salud	130	Estados financieros del "Proyecto de Emergencia para la Prevención y Manejo de la Enfermedad por Covid-19 en la República Argentina". Convenio de préstamo BIRF 9083-AR y Financiamiento Adicional BIRF 9292-AR. Ejercicio irregular 2 del 01/07/2021 al 31/12/2021
Fabricaciones Militares Sociedad del Estado (FMSE)	132	Estados contables por el ejercicio irregular cerrado el 31 de diciembre de 2019
Empresa Argentina de Navegación Aérea Sociedad del Estado (EANA)	133	Estados contables al 31 de diciembre de 2019
Ex-Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social	134	Estados financieros del "Proyecto Fomentar Mejores Empleos con Programas Integrados de Formación y Empleo". Convenio de préstamo BIRF 9337-AR. Ejercicio irregular 1 finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Hábitat, del ex-Ministerio de Desarrollo Territorial y Hábitat	135	Estados financieros del "Programa Integral del Hábitat". Contrato de préstamo CAF 10099. Ejercicio 3 del 01/01/2021 al 31/12/2021
Secretaría de Control y Monitoreo Ambiental, del ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	136	Seguimiento de regularización de hallazgos del informe aprobado por Resolución 66/2020-AGN, referido al manejo integral de los residuos sólidos urbanos (RSU). Período: 1º de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso de Administración Proyecto Reactor Carem - Fiduciario: Banco de la Nación Argentina (BNA)	137	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso de Administración Proyecto Reactor Carem - Fiduciario: Banco de la Nación Argentina (BNA)	138	Memorando sobre el sistema de control interno contable al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Banco de Entre Ríos S.A (BERSA) - Fiduciario: Banco de la Nación Argentina (BNA)	139	Estados contables al 31 de diciembre de 2021

ORGANISMO	RES.	INFORME
Empresa Argentina de Soluciones Satelitales S.A. (ARSAT)	140	Seguimiento de recomendaciones aprobadas por Resolución 205/2012-AGN. Contratación y comercialización de servicios satelitales. Período: 1º de enero de 2016 al 31 de marzo de 2018
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Educación	141	Estados financieros del "Proyecto Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior" - Parte 2. Convenio de préstamo BIRF 8999-AR. Ejercicio 3 finalizado el 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación	142	Estados financieros del "Programa de Innovación para Respuesta a Situaciones de Crisis y Gestión de Prioridades Estratégicas". Contrato de préstamo BID 5084/OC-AR. Ejercicio irregular 1, iniciado el 01/07/2021 y finalizado el 31/12/2022
Secretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Salud	143	Estados financieros del "Programa de Ampliación de la Cobertura Efectiva en Salud (SUMAR)" y "Financiamiento Adicional". Convenios de Préstamo BIRF 8853-AR y BIRF 9222-AR. Ejercicio 4 finalizado el 31 de diciembre de 2022
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A.	144	Estados financieros consolidados condensados y separados condensados de período intermedio, del 1º de enero al 30 de junio de 2023
Banco de la Nación Argentina	145	Estados financieros consolidados condensados y separados condensados de período intermedio, del 1º de enero al 30 de junio de 2023
Secretaría de Gestión del Transporte	146	Ministerio de Transporte - Secretaría de Gestión del Transporte - Subsecretaría de Transporte Automotor - Agencia Nacional de Seguridad Vial - Comisión Nacional de Regulación del Transporte - Consultora Ejecutiva Nacional de Transporte: Transporte automotor de cargas, controles realizados, siniestralidad - Seguimiento Res. 41/11 AGN. Período auditado: desde el 1º de junio de 2016 al 30 de marzo de 2019 (en lo que hace a aspectos presupuestarios y financieros de la Consultora Ejecutiva Nacional de Transporte, desde el 1º de enero de 2015)
Ente Regulador de Agua y Saneamiento (ERAS)	147	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Aerolíneas Argentinas S.A.	148	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de Aportes de Capital - junio 2022, según nota de solicitud de fondos GFFG 06/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	149	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de Aportes de Capital - julio 2022, según nota de solicitud de fondos GFFG 07/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	150	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de Aportes de Capital - agosto 2022, según nota de solicitud de fondos GFFG 08/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Aerolíneas Argentinas S.A.	151	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de Aportes de Capital - septiembre 2022, según nota de solicitud de fondos GFFG 09/22 dirigida al Ministerio de Transporte

ORGANISMO	RES.	INFORME
Autoridad Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR)	152	Estados contables y examen especial: Carta de Relevamiento sobre Aspectos de Control Interno al 31 de diciembre de 2021
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso para la Refinanciación Hipotecaria (FRH) - Fiduciario: Banco de la Nación Argentina (BNA)	153	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso para la Refinanciación Hipotecaria (FRH) - Fiduciario: Banco de la Nación Argentina (BNA)	154	Memorando sobre el sistema de control interno contable al 31 de diciembre de 2020
Subsecretaría de Gestión Administrativa, del Ministerio de Seguridad de la Nación	155	Estados financieros del "Programa Federal de Seguridad". Contrato de préstamo BID 4113/OC-AR. Ejercicio 3 finalizado el 31/12/2021
Secretaría de Hacienda	156	Examen especial sobre la Ejecución Presupuestaria de la Administración Nacional durante el Primer trimestre 2023
Archivo General de la Nación (AGN)	157	Gestión de TI: Sistemas de información - Gestión de TI y seguridad de la información. Período auditado: del 01/01/2019 al 30/11/2021
Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima	160	Estados contables de períodos intermedios al 30 de junio de 2022
Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima	161	Estados contables al 31 de diciembre de 2022
Agencia de Administración de Bienes del Estado (AABE)	162	Gestión desarrollada sobre los inmuebles pertenecientes al Estado Nacional, referida a alquileres, ventas y traspasos, en el marco del Programa 34 - "Administración de Bienes del Estado". Período auditado: 2016-2019
Empresa Argentina de Soluciones Satelitales S.A. (ARSAT)	163	Gestión de TI (Tecnologías de la Información) Sistemas de información - Contingencia ARSAT S.A. Período auditado: 1º de septiembre de 2019 al 31 de agosto de 2021
Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES)	164	Programa 16 "Asistencia a la Actividad Cooperativa y Mutual". Período auditado: 2016 al 30 de abril de 2019
Construcción de Vivienda para la Armada Empresa del Estado (COVIARA)	165	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Aerolíneas Argentinas S.A.	166	Certificación de las Transferencias de Fondos del Estado Nacional en concepto de aportes de capital -octubre 2022-, según nota de solicitud de fondos GFFG 10/22 dirigida al Ministerio de Transporte
Superintendencia de Servicios de Salud	167	Ley 26.682, de Entidades de Medicina Prepaga: procedimiento para autorizar el incremento de los valores de las cuotas, actividades de control efectuadas y protección de los derechos de los usuarios. Período auditado 2017 a 2019

ORGANISMO	RES.	INFORME
Secretaría de Energía (SE)	170	Programa de Abastecimiento de Energía Eléctrica a partir de Fuentes Renovables (Renovar). Período auditado: 18 de mayo de 2016 al 31 de diciembre de 2021
Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)	172	Estados contables al 31 de diciembre de 2020
Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)	173	Memorando sobre el sistema de control interno contable al 31 de diciembre de 2020
Centro de Ensayos de Alta Tecnología SA (CEATSA)	174	Estados contables al 31 de diciembre de 2019
Talleres Navales Dársena Norte SAClyN (TANDANOR)	175	Informe sobre controles interno y contable al 31 de diciembre de 2021
Agua y Saneamientos Argentinos SA (AySA)	176	Estados contables de períodos intermedios al 30 de junio de 2023
Radio y Televisión Argentina SE	177	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Unidad Coordinadora General del Proyecto, del ex-Ministerio de Obras Públicas	178	Estados financieros del “Segundo Financiamiento Adicional para el Proyecto de Desarrollo Sustentable de la Cuenca Matanza-Riachuelo”. Convenio de préstamo BIRF 9252-AR. Ejercicio irregular 1, iniciado el 28/09/2021 y finalizado el 31/12/2022
Comisión Mixta Argentino -Paraguaya del Río Paraná (COMIP)	179	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Instituto Nacional de Cine y Artes Visuales (INCAA)	180	Estados contables al 31 de diciembre de 2019
Instituto Nacional de Cine y Artes Visuales (INCAA)	181	Informe sobre controles interno y contable al 31 de diciembre de 2019
Radio y Televisión Argentina SE	182	Informe sobre controles interno y contable al 31 de diciembre de 2020
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) - Banco de la Nación Argentina (BNA)	183	Estados contables fiduciarios al 31 de diciembre de 2019
Obligaciones a cargo del Tesoro Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) - Banco de la Nación Argentina (BNA)	184	Sistema de control interno contable al 31 de diciembre de 2019
Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE) y Secretaría de Energía (SE)	185	Examen Especial sobre el “subsector energético de Transporte Eléctrico, como instrumento normalizador del Servicio Público de Transporte Eléctrico”. Período auditado: 1992 a 2021

ORGANISMO	RES.	INFORME
Ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MAYDS)	186	Acciones de fiscalización y control de las emisiones contaminantes y ruidos provenientes del transporte automotor sujeto a jurisdicción nacional, de pasajeros y carga, a los fines de minimizar el impacto ambiental del transporte. Período auditado: 2018 a 2021
Facultad de Psicología de la Universidad de Buenos Aires (UBA)	187	Estructura organizativa, ejecución presupuestaria, cuentas bancarias, compras y contrataciones, y gestión académica. Período auditado: ejercicio 2018
Instituto Nacional contra la Discriminación, la Xenofobia y el Racismo (INADI)	190	Gestión de TI (Tecnologías de la información). Sistemas de información, Registro de denuncias, Línea Telefónica 168 (Ex-0800) y sistemas y procesos relacionados. Período auditado: 1º/12/19 al 31/01/22
Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca, Instituto Nacional de Investigación y Desarrollo Pesquero (INIDEP) y Prefectura Naval Argentina (PNA)	191	Gestión de la Subsecretaría de Pesca y Acuicultura y del INIDEP para asegurar la explotación sustentable del recurso pesquero merluza y el rol de policía auxiliar pesquera de la Prefectura Naval Argentina. Período auditado: 1º de enero de 2018 al 29 de julio de 2022
Subsecretaría de Gestión Administrativa del ex-Ministerio de Educación	192	Estados Financieros del “Programa Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior” - Parte 1. Convenio de préstamo BIRF 8999-AR. Ejercicio 3 finalizado el 31 de diciembre de 2022
Secretaría de Cooperación Educativa y Acciones Prioritarias del ex-Ministerio de Educación	193	Certificación de Indicadores vinculados a Desembolsos (IVD) 4.1 “Programa para la Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior”. Contrato de préstamo BIRF 8999-AR
Secretaría de Cooperación Educativa y Acciones Prioritarias del ex-Ministerio de Educación	194	Certificación de Indicadores vinculados a Desembolsos (IVD) 4.2 “Programa para la Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior”. Contrato de préstamo BIRF 8999-AR
Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)	195	Estados Financieros del “Proyecto de Protección de Niños y Jóvenes”. Convenios de préstamo BIRF 8633-AR, BIRF 8903-AR y BIRF 9073-AR. Ejercicio irregular 7 iniciado el 01/01/2022 y finalizado el 31/05/2023
Secretaría de Cooperación Educativa y Acciones Prioritarias	196	Certificación de Indicadores vinculados a Desembolsos (IVD) a octubre 2023, “Financiamiento Adicional al Programa para la Mejora de la Inclusión en Educación Secundaria y Superior”. Contrato de préstamo BIRF 9477-AR
Sociedad del Estado Casa de Moneda	197	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)	198	Adjudicaciones. Período auditado: 2017-2018
Obligaciones a cargo del Tesoro / Fideicomiso Banco de Entre Ríos SA (BERSA) - Fiduciario Banco de la Nación Argentina (BNA)	200	Estados contables al 31 de diciembre de 2022

ORGANISMO	RES.	INFORME
Honorable Senado de la Nación (HSN)	201	Procedimientos sobre las compras y contrataciones de bienes, obras y servicios. Período auditado: 2020 al 30 de junio de 2023
Fondo para el Desarrollo de Energías Renovables (FODER) ex-Ministerio de Economía	202	Uso de títulos públicos como garantía. Período auditado: 2016 a 2019 ▶ Presentación del informe a cargo del Dr. Fernández
Ex-Órgano de Control de las Concesiones Viales (OCCOVI)-Dirección Nacional de Vialidad (DNV)	203	Proceso de renegociación integral del contrato de concesión celebrado con AUSOL S.A. Período auditado: 17 de febrero de 2016 al 2 de julio de 2018
Dirección Nacional de Vialidad	204	Tareas de conservación de rutas ejecutadas mediante el sistema de "Mantenimiento por Administración" (MxA). Período auditado: 2017 al 31 de marzo de 2019
Secretaría de Deportes de la Nación y Agencia de Deporte Nacional	205	Becas deportivas, becas de enseñanza y Escuelas de Iniciación Deportiva y Centros de Tecnificación Deportiva (EIDE). Subsidios y subvenciones destinados a los Juegos Nacionales (JJNN), Juegos Regionales (JJRR) y Clubes de Barrio y de Pueblo. Período auditado: ejercicios 2017, 2018 y primer trimestre de 2019
Secretaría de Gestión Administrativa del Ministerio de Salud	206	Estados financieros del "Proyecto de Interrupción de la Transmisión del Trypanosoma Cruzi y Control de la Enfermedad de Chagas en la República Argentina - Etapa II". Contrato de préstamo FONPLATA ARG-41/2019. Ejercicio 4 finalizado el 31/12/2022
Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo y Cooperación Internacional del ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	207	Estados financieros del "Proyecto Bosques Nativos y Comunidad". Convenio de préstamo BIRF 8493-AR. Ejercicio 7 finalizado el 31/12/2022
Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo y Cooperación Internacional del ex-Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	208	Estados financieros del Proyecto PNUD ARG/15/004 "Bosques Nativos y Comunidad". Ejercicio 8 finalizado el 31/12/2022
Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A. (BICE S.A.)	209	Estados financieros consolidados condensados y separados condensados de período intermedio, al 30 de septiembre de 2023
Banco de la Nación Argentina	210	Estados financieros intermedios consolidados condensados y separados condensados, al 30 de septiembre de 2023
Banco Central de la República Argentina (BCRA)	211	Estados contables al 31 de diciembre de 2022

ORGANISMO	RES.	INFORME
Banco Central de la República Argentina (BCRA)	212	Sistema de control interno contable al 31 de diciembre de 2022
Banco Central de la República Argentina (BCRA)	213	Informe especial sobre la existencia y funcionamiento de los procedimientos de control interno para cumplir con las normas de la Unidad de Información Financiera en materia de prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiamiento del terrorismo. Ejercicio 2022
Secretaría de Hacienda	214	Examen especial: análisis de la ejecución de los créditos presupuestarios correspondientes al primer semestre de 2023
Contenidos Públicos Sociedad del Estado (CPSE)	215	Estados contables al 31 de diciembre de 2021
Administración General de Puertos Sociedad del Estado (AGP SE)	216	Estados contables al 31 de diciembre de 2021



Punto 2.- ACT 23
Acta N° 312023

Punto 2.- CONTROL EXTERNO

2.1 Act. N° 364/2023 AGH. Info
Financieros, correspondientes al
Presupuesto del Gasto Público
integrado por el ejercicio N° 1
AG. BOD, por el ejercicio N° 1
Control de la Deuda Pública (C
Presentado por la Comisión de
Presupuesto: Dr. Fernández)
Para su consideración.

2.2 Act. N° 284/2022 AGH. Info
Financieros correspondientes
Ministerio de Economía ICP N°
N° 33 computarizado entre el
Comisión de Control de la Deuda
Presupuesto por la Comisión de
Presupuesto: Dr. Fernández)
Para su consideración.

El Presupuesto

2.3 Act. N° 400
Financieros
Subprograma
el Desarrollo
ejercicio N°
Deuda y del
Presupuesto por
Presupuesto: Dr.
para su consideración
Comisión de

Programa con
y presupuesto
la ejecución
en innovación,
de conciertos, (ii)
y en respectar las
de CII

Actividad Institucional Nacional e Internacional



Vínculos con la sociedad civil



Igualdad de género e inclusión

En su labor de control, la AGN otorga prioridad a la consolidación de vínculos instituciones con las partes interesadas, tanto nacionales como internacionales, con el fin de intercambiar las mejores prácticas en materia de fiscalización y buena gobernanza.

En línea con este objetivo estratégico y en la inteligencia de lograr una mayor eficiencia en su función la AGN ha mantenido una intensa actividad institucional a lo largo de 2023. Afianzó sus vínculos con la sociedad civil, propiciando su participación en el proceso de rendición de cuentas; estableció alianzas de cooperación e intercambio de información con instituciones públicas, académicas y profesionales, interesadas en la temática del control gubernamental; reforzó sus lazos con el Congreso Nacional, con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y con otros organismos de control nacionales. En el ámbito internacional, interactuó con entidades fiscalizadoras superiores (EFS) de América Latina y del mundo, y trabajó activamente con los organismos regionales e internacionales que las nuclean.

Al concluir un nuevo ejercicio, es voluntad de la institución describir, por intermedio de esta Memoria Institucional, las actividades más relevantes en las que la AGN ha tenido intervención -sea como participante o anfitrión- a través de diferentes reuniones, talleres, seminarios, congresos y conferencias sobre una amplia variedad de contenidos. Sin agotar las materias abarcadas, se pueden citar los siguientes ejes:

- Vínculos con la sociedad civil
- Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

- Igualdad de género e inclusión
- Reuniones institucionales internacionales

VÍNCULOS CON LA SOCIEDAD CIVIL

La AGN otorga primordial importancia al fortalecimiento de las relaciones con la comunidad. Para hacer efectiva la interacción y la participación ciudadana en la agenda de trabajo y en las tareas de control de la institución se han desarrollado diversas herramientas, entre ellas, el programa de Planificación Participativa; el programa Aula; el programa Universidad y Control; y el programa de Visitas Guiadas a su patrimonio arquitectónico y cultural.

Programa de Planificación Participativa

Este programa es uno de los pilares fundamentales que promueve el compromiso de la ciudadanía con el proceso de rendición de cuentas. Comenzó a implementarse en 2003. En 2014 el Colegio de Auditores Generales, mediante la Disposición 98/14-AGN, aprobó un procedimiento normado que permitió reforzar el canal de diálogo mediante talleres, con la finalidad de que las organizaciones de la sociedad civil (OSC) puedan: a) presentar propuestas de auditoría susceptibles de ser incorporadas al Programa de Acción Anual (PAA) del año siguiente; b) colaborar en la etapa de planificación y diseño de las auditorías; y c) tomar conocimiento de los resultados de los informes.

Capítulo 3

El aporte que brindan las OSC, profesionales, académicos y especialistas en diversas temáticas al proceso auditor, basados en la experiencia y el conocimiento que tienen sobre las problemáticas en las que cotidianamente trabajan, constituye un insumo de valor para detectar áreas relevantes a controlar y enriquecen la tarea de auditoría y la calidad de los informes.

Acciones correspondientes al Programa de Planificación Participativa:

- En 2023 participaron del programa 20 OSC, que acercaron 42 propuestas de auditoría susceptibles de ser incorporadas al PAA del año siguiente, correspondientes a diversas temáticas: ODS, servicios públicos, auditoría ambiental, discapacidad, y gestión, entre otras propuestas que fueron consideradas y evaluadas al momento de la formulación de los proyectos.

Al finalizar el ejercicio, como todos los años, tuvo lugar en el salón Eva Perón el Encuentro Anual de Rendición de Cuentas, instancia en la que se comunican los proyectos que se incorporaron en el PAA 2024. Asistieron las máximas autoridades de la AGN y representantes de diversas organizaciones.

PROGRAMA PLANIFICACIÓN PARTICIPATIVA 2024	
Proyectos ya contemplados en PAA 2024	Proyecto nuevo incorporado al PAA 2024 en virtud del Programa
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible; Administración de Parques Nacionales - Conservación y Protección de la Biodiversidad - Plan Nacional Ciervos de los Pantanos - Fundación Ambiente y Recursos Naturales (FARN)	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible; Administración de Parques Nacionales - Conservación y Protección de la Biodiversidad - Acciones implementadas para la conservación de especies amenazadas ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres. Meta 15.5. Auditoría Especializada Ambiental - Fundación Vida Silvestre.
Ministerio de las Mujeres, Géneros y Diversidad - Plan Nacional de Acción contra las Violencias por Motivos de Género - Implementación de Acciones y Programas - Fundación Poder Ciudadano	
Ministerio de Salud - Contratos celebrados en el marco de la Ley 27.573 (Ley de vacunas destinadas a generar inmunidad adquirida contra el COVID-19) - Seguimiento de las Resoluciones 149/22-AGN a 158/22-AGN. Cumplimiento de ley - Fundación Poder Ciudadano	
Agencia Nacional de Discapacidad (ANDIS) - Políticas de derechos de las personas con discapacidad - Gestión de Programas para personas con discapacidad - Central de Trabajadores Argentinos (CTAA)	



Encuentro con las OSC del Programa Planificación Participativa.



Reunión Anual Programa Planificación Participativa.

OSC PARTICIPANTES

- Asociación Mutual Israelita Argentina (AMIA) - Área Discapacidad
- Consejo Argentino para la Inclusión de Personas con Discapacidad (CAIDIS)
- Abogados y Abogadas del Noroeste Argentino en Derechos Humanos y Estudios Sociales (ANDHES)
- Amnistía Internacional Argentina
- Asociación Civil Génesis de Rosario
- Asociación Civil por la Igualdad y la Justicia (ACIJ)
- Asociación Prevención, Asesoramiento y Defensa del Consumidor (PADEC)
- Central de Trabajadores Argentinos (CTA)
- Centro Desarrollo y Pesca Sustentable (CeDePesca)
- Comité Nacional de Defensa del Usuario Vial (CONADUV)
- Instituto para la Participación y el Desarrollo (INPADE), Foro Ciudadano de Participación por la Justicia y los Derechos Humanos (FOCO)
- Fundación Ambiente y Recursos Naturales (FARN)
- Fundación Éforo
- Fundación Germán Abdala
- Fundación para Estudio e Investigación de la Mujer (FEIM)
- Fundación Poder Ciudadano
- Fundación Trabajo, Educación y Ambiente (TEA)
- Fundación Vida Silvestre
- Grupo de Mujeres de la Argentina - Foro de VIH Mujeres y Familia (GMAF)
- World Compliance Association, Capítulo Argentino (WCA).



Reunión Anual Programa Planificación Participativa.

- Se realizaron dos encuentros, uno presencial y otro virtual, para brindar orientación a las OSC acerca del funcionamiento del Programa Planificación Participativa, de manera que sus propuestas puedan ser evaluadas e incluidas en el PAA 2024. Estas reuniones son de gran relevancia para que las organizaciones ajusten sus solicitudes en relación con las temáticas que desean auditar.

- Se realizó el taller de planificación de auditoría de gestión ambiental sobre residuos peligrosos. Este proyecto aborda la gestión ambientalmente racional de contaminantes orgánicos persistentes (COPs), mercurio y otras sustancias químicas a partir del convenio de Minamata. El Convenio de Minamata tiene como objetivo proteger la salud humana y al ambiente de las emisiones y liberaciones antropogénicas de mercurio y compuestos de mercurio. Para ello, busca abordar la gestión del mercurio en su ciclo de vida completo y regular, restringir o prohibir todas las operaciones y actividades donde la acción humana intermedia su uso.

Compartieron el evento las siguientes OSC: Fundación PROSAMA; Auditor.info; Fundación ÉFORO; Sociedad Iberoamericana de Salud Ambiental (SIBSA); Campo Limpio. También asistieron especialistas de organismos públicos: Defensoría del Pueblo de la Nación; Defensoría del Pueblo de la Provincia de Buenos Aires; Defensoría del Pueblo de la Ciudad; y el Servicio Nacional de Sanidad y Calidad Agroalimentaria (SENASA). Así como también, referentes legislativos de la Comisión Unicameral de Ambiente y Desarrollo Sustentable de la Honorable Cámara del Senadores de la Nación y de la Comisión de Recursos Naturales y Conservación del Ambiente Humano de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación; y referentes académicos de la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires. Expresaron sus



experiencias, perspectivas y opiniones respecto a estos contaminantes y la forma de abordarlos de manera sustentable.

- Como parte de la etapa de planificación de una auditoría sobre Prevención, Asistencia, Control y Lucha contra la Drogadicción, en el ámbito de la Secretaría de Políticas Integrales sobre Drogas de la Nación Argentina (ex-SEDRONAR), se efectuó una reunión de trabajo de manera virtual con la Asociación Civil Los Notables de Mar del Plata, organización especializada en la Prevención y Asistencia de las Adicciones.

- Se organizó el taller de presentación del informe de auditoría sobre el Programa de Abastecimiento de Energía Eléctrica a partir de Fuentes Renovables (RenovAr), realizado en el ámbito de la Secretaría de Energía. Período auditado: 18/05/2016 al 31/12/21. Informe de gestión y cumplimiento (Resolución 170/23-AGN). Participaron las OSC y profesionales que habían dado su aporte en la etapa de planificación del informe.

- El Colegio de Auditores Generales aprobó la auditoría de gestión sobre el Programa Nacional de Educación Sexual Integral (ESI), realizada en el ámbito del Ministerio de Educación. Período auditado: 2017 a 2019 (Resolución 39/23-AGN). Este informe fue realizado con el aporte de la sociedad civil en la etapa de planificación. El equipo de auditoría llevó a cabo entrevistas con las OSC y les remitió cuestionarios cuyas respuestas fueron sistematizadas conformando un insumo importante para su ejecución.

Taller de planificación de auditoría de gestión ambiental sobre contaminantes orgánicos persistentes (COPs), mercurio y otras sustancias químicas.



Reunión virtual con la Asociación Civil Los Notables de Mar del Plata.

Programas: Aula, Universidad y Control; Visitas Guiadas

A lo largo de estos años se fueron incorporando otros canales de acercamiento a la ciudadanía y que son parte de la actividad formal de la institución. Lo constituyen, por un lado, el Programa Aula, una propuesta integral de vinculación con alumnos y alumnas de 3°, 4° y 5° año de colegios de todo el país y que, en 2023, por primera vez, incluyó a escuelas primarias. Por otro lado, el Programa Universidad y Control, diseñado para promover la cultura del control a través del intercambio con instituciones académicas de nivel universitario. En ambos casos, se realiza un recorrido por las instalaciones de la sede central del edificio para conocer su historia, su patrimonio arquitectónico y museístico. Asimismo, se les brinda a los estudiantes una charla informativa sobre el sistema de fiscalización del sector público nacional, las funciones específicas de la AGN, la labor del organismo y competencias en el marco del sistema republicano. Fundamentalmente, el propósito es transmitir la importancia de la presencia del organismo en la vida diaria de la sociedad.

Por otro lado, se destaca la convocatoria a la comunidad en general para asistir a las visitas guiadas al edificio Presidente Dr. Raúl Ricardo Alfonsín, sede central de la AGN, con la finalidad de dar a conocer el patrimonio cultural, arquitectónico y artístico que representa, lo que le ha permitido ser declarado bien de interés arquitectónico y artístico nacional mediante el Decreto 705/2022 del Poder Ejecutivo Nacional. En los encuentros, organizados por agentes de la AGN, se proporcionan detalles acerca de la construcción del edificio, la historia, los artistas que



Alumnos y alumnas de escuelas primarias y secundarias visitaron la AGN en el marco del Proyecto Aula.





Alumnos y alumnas de escuelas primarias y secundarias visitaron la AGN en el marco del Proyecto Aula.

allí dejaron su obra, y el proceso de puesta en valor. En 2023 se sumó un nuevo público a los recorridos: se abrió esta oportunidad a trabajadores de la institución y a sus familiares para conocer juntos el lugar en el que trabajan diariamente.

Programa Aula: establecimientos educativos asistentes

- Instituto Santa Rosa, Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Alumnos y alumnas de 3º y 7º grado
- Centro Agrotécnico Regional, Venado Tuerto, Santa Fe. Durante la actividad estuvo presente el auditor general Dr. Miguel Ángel Pichetto
- Colegio San Francisco Coll, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio Nuestra Señora de Fátima, Del Viso, Provincia de Buenos Aires
- Colegio 8, Julio Argentino Roca, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio Nuestra Señora del Sagrado Corazón de Belgrano, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio San José, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio Ingeniero Luis Huergo, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio Comercial 8 Patricias Argentinas, Ciudad Autónoma de Buenos Aires
- Colegio Padre César Rondini, Villa Regina, Río Negro
- Colegio Nuestra Señora del Rosario, Villa Regina, Río Negro
- Colegio ESBA.

Programa Universidad y Control: asistentes

- Universidad de Buenos Aires (UBA)
 - Integrantes de los servicios jurídicos pertenecientes a diversas universidades del país, que cursan el programa de Asesoramiento Jurídico a Universidades. La delegación fue recibida por el Lic. Jesús Rodríguez
 - Facultad de Ciencias Económicas, cátedra de Administración Pública
 - Licenciatura en Ciencia Política
 - Facultad de Derecho, posgrado de la carrera de Especialización en Derecho y Política de los Recursos Naturales y del Ambiente (virtual).
- Universidad Nacional de General Sarmiento (UNGS)
 - Licenciatura en Administración Pública Carrera de Sistemas de Control Interno y Externo, Instituto de Formación Técnica Superior
- Universidad del Salvador (USAL), Facultad de Ciencias Jurídicas, carrera de Abogacía, Programa Integrado Franco-argentino
- Universidad Nacional de San Martín (UNSAM), Maestría de Auditoría Gubernamental
- Universidad Nacional de Moreno (UNM), Facultad de Ciencias Económicas, Licenciatura en Administración
- Universidad de la Defensa, Escuela Superior de Guerra, curso de Gestión de Compras y Contrataciones Públicas Militares
- Universidad Nacional de Río Negro, carrera de Contador Público (virtual), cátedra de Contabilidad Pública
- Universidad Nacional de Tucumán (UNT), Facultad de Ciencias Económicas, cátedra de Administración y Contabilidad Pública



Estudiantes universitarios visitaron la AGN.





El Presidente Lic. Jesús Rodríguez presente en una de las charlas que brindó en la UADE.

La AGN también va a las universidades: se realizaron las siguientes visitas a instituciones universitarias:

- Encuentro con alumnos y alumnas de la Licenciatura en Administración Financiera y Control, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Moreno (UNM).
- El Lic. Rodríguez, brindó dos charlas a estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Argentina de la Empresa (UADE) y de la Universidad del Salvador (USAL). En ambos encuentros disertó sobre el sistema de fiscalización vigente en la República Argentina que consagró la ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional (Ley 24.156) y dio origen a un nuevo paradigma, creando la AGN como órgano rector del sistema de control externo de la administración pública nacional. Al mismo tiempo, destacó que la reforma constitucional de 1994 le otorgó rango constitucional garantizando su autonomía.

En su exposición destacó la importancia que reviste la rendición de cuentas en el contexto de un sistema republicano y democrático, que implica no solo la de naturaleza horizontal, en cuanto a que los poderes de la república se controlan recíprocamente, sino también vertical, en el sentido de que las instituciones deben rendir cuentas a los ciudadanos. Asimismo, hizo referencia a la tarea que lleva adelante la institución desde hace 5 años en materia de auditar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y al rol de las OSC a través del programa Planificación Participativa del organismo.

OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)

En 2023 se cumplieron 5 años desde que la AGN adoptó el compromiso de auditar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), mostrando claramente su propósito de contribuir de forma decisiva al éxito de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas, un plan de gestión pública a nivel global para el período 2016-2030, conformado por 17 objetivos y 169 metas orientadas al logro del crecimiento económico, la inclusión social, la sostenibilidad ambiental y la garantía de paz. La República Argentina adhirió a este programa elaborando su propia agenda de políticas públicas para alcanzar los objetivos y estableciendo sus propias metas a nivel nacional.

Las entidades de fiscalización superior (EFS) deben ejercer un rol fundamental respecto a la fiscalización del proceso de implementación y logro de las metas anuales que fijan los países. En este sentido, la decisión asumida por la AGN es consistente con el papel que deben desempeñar las EFS, y ha quedado plasmado en varios documentos institucionales a lo largo de los últimos años: Plan Estratégico Institucional 2018-2022 (Disposición 69/18-AGN) establece contribuir a la implementación, cumplimiento y control de metas de los ODS (objetivo 3); la Disposición 198/18-AGN que institucionaliza los ODS en los trabajos de control, al establecer la obligatoriedad de incorporar en el Programa de Acción Anual (PAA) un mínimo de cinco auditorías que aborden su tratamiento (art. 1º) y, además, determina que para los trabajos de control que no tengan como objeto un ODS, deben incorporar procedimientos de auditoría adicionales para identificar y evaluar las acciones adoptadas por el

ente auditado en el abordaje de tales objetivos (art. 2º); por último, la Disposición 183/19-AGN que aprobó el Plan Operativo de Capacitación sobre ODS, obligatorio para todos los agentes.

En 2023 el Colegio de Auditores Generales aprobó los siguientes documentos institucionales que hacen referencia a los ODS:

- El Plan Estratégico Institucional 2023-2027 (Disposición 199/23-AGN) define expresamente: contribuir a la eficacia de la administración pública a través de aumentar la cobertura del control de la implementación de los ODS (meta 3.2)
- Modelo de Auditoría de los ODS (ISAM) (Disposición 288/23-AGN): se incorpora su uso a los trabajos de auditoría comprendidos en el artículo 1º de la Disposición 198/18-AGN. El ISAM es un manual desarrollado por la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI, destinado a apoyar a las EFS en la realización de auditorías de alta calidad en la implementación de los ODS, basadas en las ISSAI (Normas Internacionales de Auditoría de las EFS).

TAREAS DE CONTROL 2023 EN CUMPLIMIENTO DE LA DISPOSICIÓN 198/18-AGN

Se aprobaron 17 informes de auditoría en los que se verificó la implementación de los ODS:

- Control de la Contaminación Industrial. Gestión Organismo auditado: Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR)

- Período auditado: 2019 al 30 de septiembre de 2020
(Res. 29/2023-AGN)
- Programa Nacional de Educación Sexual Integral (ESI). Gestión
Organismo auditado: Ministerio de Educación
Período auditado: 2017 a 2019
(Res. 39/2023-AGN)
 - Proyecto de Fortalecimiento de la Gobernanza para la Protección de la Biodiversidad mediante la Formulación e Implementación de la Estrategia Nacional sobre Especies Exóticas Invasoras (ENEEI). Gestión
Organismo auditado: Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
Período auditado: 2016 al 31 de julio de 2021
(Res. 42/2023-AGN)
 - Instituto Nacional de Tecnología Industrial (INTI) y Fundación INTI: actividades centrales, metrología, desarrollo e innovación en procesos industriales. Gestión
Organismo auditado: Instituto Nacional de Tecnología Industrial (INTI)
Período auditado: 2018 y primer semestre de 2019
(Res. 52/2023-AGN)
 - Meta 2.5 de la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible en materia de promoción y producción de semillas. Gestión
Organismo auditado: Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca e Instituto Nacional de Semillas (INASE)
Período auditado: 2016 a 2020
(Res. 62/2023-AGN)
 - Ejecución presupuestaria del Plan Integral de Saneamiento Ambiental (PISA) - Programa 38 "Plan Nacional de Vivienda". Examen especial. Cumplimiento
Organismo auditado: Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR)
Período auditado: ejercicio 2020
(Res. 71/2023-AGN)
 - Sistema Nacional de Manejo del Fuego (SNMF). Prevención, alerta, combate de incendios. Evaluación de daños y acciones de recomposición y restauración. Zona Patagonia. Gestión.
Organismo auditado: Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
Período auditado: 2016 a 2021
(Res. 113/2023-AGN)
 - Fondo de Garantía de Sustentabilidad (FGS). Gestión
Organismo auditado: Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES)
Período auditado: ejercicio 2018
(Res. 127/2023-AGN)
 - Acciones de gestión o programas gubernamentales dirigidos a la prevención, protección y reparación de las mujeres que han sido víctima de violencia con motivos de género. Gestión
Organismo auditado: Ministerio de las Mujeres, Géneros y Diversidad
Período auditado: 2019 a 2021
(Res. 129/2023-AGN)
Grupo EFSUR



- Seguimiento de regularización de hallazgos del informe aprobado por Resolución 66/20-AGN, referido al manejo integral de los residuos sólidos urbanos (RSU). Gestión
Organismo auditado: Secretaría de Control y Monitoreo Ambiental, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
Período auditado: 2019 a 2020
(Res.136 /2023-AGN)
- Gestión desarrollada sobre los inmuebles pertenecientes al Estado Nacional, referida a alquileres, ventas y traspasos, en el marco del Programa 34 - "Administración de Bienes del Estado". Gestión
Organismo auditado: Agencia de Administración de Bienes del Estado (AABE)
Período auditado: 2016 a 2019
(Res. 162/2023-AGN)
- Gestión de TI (Tecnologías de la Información) Sistemas de información - Contingencia ARSAT S.A. Gestión
Organismo auditado: Empresa Argentina de Soluciones Satelitales S.A. (ARSAT)
Período auditado: 1º de septiembre de 2019 al 31 de agosto de 2021
(Res. 163/2023-AGN)
- Programa 16 "Asistencia a la Actividad Cooperativa y Mutual". Gestión
Organismo auditado: Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES)
Período auditado: 2016 al 30 de abril de 2019
(Res. 164/2023-AGN)
- Acciones de fiscalización y control de las emisiones contaminantes y ruidos provenientes del

transporte automotor sujeto a jurisdicción nacional, de pasajeros y carga, a los fines de minimizar el impacto ambiental del transporte. Gestión
Organismo auditado: Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MAyDS)
Período auditado: 2018 a 2021
(Res. 186/2023-AGN)

- Gestión de TI (Tecnologías de la Información). Sistemas de información, Registro de denuncias, Línea Telefónica 168 (Ex-0800) y sistemas y procesos relacionados. Gestión
Organismo auditado: Instituto Nacional contra la Discriminación, la Xenofobia y el Racismo (INADI)
Período auditado: 1º de diciembre de 2019 al 31 de enero de 2022
(Res. 190/2023-AGN)

- Gestión de la Subsecretaría de Pesca y Acuicultura y del INIDEP para asegurar la explotación sustentable del recurso pesquero merluza y el rol de policía auxiliar pesquera de la Prefectura Naval Argentina. Gestión
Organismo auditado: Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca (SAGyP), Instituto Nacional de Investigación y Desarrollo Pesquero (INIDEP) y Prefectura Naval Argentina (PNA)
Período auditado: 2018 al 29 de julio de 2022
(Res. 191/2023-AGN)

- Uso de títulos públicos como garantía. Gestión. Cumplimiento. Especializado de deuda pública
Organismo auditado: Fondo para el Desarrollo de Energías Renovables (FODER)
Período auditado: 2016 a 2019
(Res. 202/2023-AGN).

Informes aprobados por ODS - Año 2023

El cuadro representa los 17 informes de auditoría segmentados por ODS



PLAN OPERATIVO DE CAPACITACIÓN SOBRE ODS

En 2023 se realizaron diversos cursos a fin de fortalecer y poner en valor las buenas prácticas en materia de auditoría de ODS:

- **Enfoque basado en derechos humanos y ODS, un nuevo desafío para las políticas públicas:** 48 participantes
- Los **Objetivos de Desarrollo Sostenible en la AGN:** dirigido a los agentes en general, al personal jerárquico y adaptado al personal con discapacidad: 63 participantes
- **Taller de Formación de Facilitadores de ODS,** a cargo de profesionales de la institución, con la meta de brindar las herramientas necesarias para llevar a cabo una auditoría sobre ODS. Por primera vez se realizó un análisis F.O.D.A. (fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas) donde los facilitadores tuvieron la posibilidad de expresar e intercambiar ideas, propuestas e inquietudes: 40 participantes.



Taller de Formación de Facilitadores de ODS 2023

Otras acciones ODS

- Se concretaron reuniones con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN), el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS) y el Observatorio de ODS de la Cámara de Diputados, con el fin de establecer un vínculo de intercambio de información y colaboración
- Se rediseñó el sitio web de la AGN incorporando la opción de ODS al motor de búsqueda de Informes
- Se produjeron 3 ediciones del Newsletter ODS que contienen entrevistas a funcionarias y funcionarios, informes y novedades
- El Micrositio ODS recibió 811 visitas
- Se actualizó la base de datos en línea de Informes ODS y hallazgos
- Se actualizó la Biblioteca ODS: Material disponible en la plataforma "Aula Virtual".



Charla "Derribando Mitos"

IGUALDAD DE GÉNERO E INCLUSIÓN

Un aspecto central para la AGN es aportar a la construcción de una sociedad más democrática, inclusiva e igualitaria. De acuerdo con estos principios, a través del equipo de Diversidad e Inclusión, se promueven acciones y políticas institucionales que reflejen este espíritu, contribuyan a una mayor igualdad en los derechos y oportunidades de las mujeres y diversidades, e impulsen un ambiente laboral seguro y libre de violencia.

En 2023 se desarrollaron diferentes actividades de sensibilización y concientización con el interés de promover políticas, cultura y prácticas de integración en el ámbito de la AGN y de la sociedad:

- Se puso en funcionamiento el Proyecto Construir y Participar, enfocado a incentivar el proceso de integración de las personas con discapacidad con los diferentes sectores de la institución y afianzar su sentido de pertenencia. Como resultado de esta iniciativa, el personal con discapacidad llevó adelante las acciones de difusión del Sistema de Gestión Ambiental del Departamento de Infraestructura y colaboró en las visitas guiadas al Edificio Presidente Dr. Raúl Ricardo Alfonsín dirigidas a la ciudadanía que organiza el Departamento de Relaciones Institucionales.

Este proyecto se articula en el marco del Plan de Inserción Laboral de Personas con Discapacidad, aprobado en 2022 por el Colegio de Auditores Generales y que estableció formalmente el equipo de Diversidad e Inclusión citado (Disposición 400/22-AGN).

- Se organizó la charla Derribando Mitos, en ocasión del día internacional de las personas con discapacidad, el 6 diciembre, para debatir y reflexionar sobre la

importancia de erradicar las barreras que surgen en la vida cotidiana y obstaculizan una verdadera inclusión. En ese evento, los agentes compartieron sus experiencias.

OTRAS ACTIVIDADES EN EL ORDEN LOCAL

- Encuentro de los presidentes de la AGN y de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) -órgano rector del sistema de control interno de la administración pública nacional-, en el que se analizó el trabajo conjunto dirigido al fortalecimiento e integración de los sistemas de control del Sector Público. Funcionarias y funcionarios destacaron la importancia de fomentar y contribuir con la jerarquización de las tareas de control a través de la mejora de los sistemas aplicados, del intercambio de información, de la capacitación profesional y de la realización de actividades en forma conjunta. La reunión se enmarca en el convenio que suscribieron ambas instituciones en 2021, con el objeto de acordar un régimen de intercambio de información, a los efectos de coadyuvar a la integración de los sistemas de control del SPN. Además, se acordó impulsar reuniones académicas, seminarios y jornadas profesionales, relacionadas con temas de interés común ([Disposición 75/2021-AGN](#)).

- El Lic. Rodríguez participó en la conferencia Democracia y Control - 40 años, organizada por la fundación Éforo en conmemoración a los 40 años de democracia en la Argentina. Junto a otros expertos se reflexionó sobre el papel del control en el fortalecimiento democrático y el compromiso ciudadano.



Los presidentes de AGN y de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN).



Conferencia "Democracia y Control - 40 años", organizado por la Fundación Éforo.



El auditor general Dr. Francisco Javier Fernández fue designado al frente de la vicepresidencia del Grupo de Trabajo de Deuda Pública de la INTOSAI.



Reunión virtual en la que se firmó el acta de traspaso de la presidencia de CEDEIR para el período 2023-2026. Asistieron el Lic. Jesús Rodríguez y su par saliente de la EFS de El Salvador.

REUNIONES INSTITUCIONALES INTERNACIONALES

En el ámbito internacional la AGN mantiene relaciones con organismos y entidades fiscalizadoras de la región y del mundo. Con el convencimiento de la importancia que esto reviste para su fortalecimiento y de los equipos técnicos, participa de reuniones, seminarios, talleres y webinarios para afianzar y fomentar la cooperación internacional a través del intercambio de conocimientos y experiencias.

En 2023 la AGN asumió nuevas responsabilidades dentro de la estructura de las organizaciones internacionales que integra:

- En la reunión anual del grupo de trabajo de Deuda Pública de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (WGPD INTOSAI, por sus siglas en inglés) celebrada en El Cairo, Egipto, fue elegida por unanimidad para asumir la vicepresidencia del grupo, a cargo del Dr. Francisco Javier Fernández.

El auditor estuvo presente en este encuentro y brindó unas palabras de agradecimiento, entre las que sostuvo: *“nuestra entidad fiscalizadora superior ha adquirido una amplia experiencia auditando reestructuraciones de deuda soberana en varias oportunidades. Hemos tomado conciencia de la importancia de controlar la deuda en todos sus aspectos, y allí trabajamos permanentemente con los organismos multilaterales de crédito”*. También asistió a este evento el auditor general Dr. Juan Ignacio Forlón.

- En la 32° Asamblea General Ordinaria de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) fue elegida para integrar su Consejo Directivo para el período 2024.
- Asumió la presidencia de la Comisión de Evaluación del Desempeño e Indicadores de Rendimiento (CEDEIR) de la OLACEFS para el período 2023-2026, a través del Lic. Jesús Rodríguez. Esta Comisión es un órgano técnico de carácter permanente dedicado a gestionar el conocimiento en beneficio de la Organización y de las EFS miembros, en temas vinculados con la promoción, desarrollo, aplicación de metodologías y estrategias para la evaluación del desempeño.
- Renovó la presidencia de la Comisión de las Tecnologías de Información y Comunicaciones (CTIC) hasta el 2025, cargo que ejerce el Dr. Fernández desde 2016.
- Resultó electa para asumir la presidencia de la Comisión sobre Género, Inclusión y Diversidad de la OLACEFS (CGID) a partir de enero de 2024, a cargo de la Lic. Graciela de la Rosa.

Esta comisión, creada en el Consejo Directivo de la OLACEFS el 28 de noviembre de 2023, es la continuadora del Grupo de Trabajo sobre Igualdad de Género y No Discriminación y tiene como objetivo conformar un espacio institucional que permita y fomente la cooperación y el desarrollo de capacidades profesionales e institucionales en materia de género, inclusión y diversidad entre las EFS.

En su postulación para obtener la presidencia, la AGN diseñó las siguientes iniciativas:

- implementación de programas de formación para



76° Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS, ciudad de Frutillar, Chile.



La 32° Asamblea General Ordinaria de la OLACEFS y 77° Reunión del Consejo Directivo, Lima, Perú.

el ejercicio de auditorías con enfoque de género y la realización de talleres, webinarios y seminarios internacionales que permiten conocer nuestros trabajos de auditoría y sean espacios de debate e interacción con expertos y diversos actores involucrados.

- reforzamiento de lazos e intercambios con otras EFS, comités y grupos de trabajo de la OLACEFS, organizaciones regionales e internacionales que propugnan el cambio de experiencias, conocimientos y herramientas útiles en materia de género, inclusión y diversidad.

En 2023 la AGN ha realizado y asistido a distintos eventos, que adoptaron la modalidad presencial, virtual e híbrida, entre los cuales destacamos:

- 76° Reunión del Consejo Directivo de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), a través de la representación de la auditora general y secretaria ejecutiva de EFSUR, Lic. de la Rosa, y los enlaces técnicos de la Comisión de Evaluación del Desempeño e Indicadores de Rendimiento (CEDEIR), a cargo del Lic. Rodríguez, y de la Comisión de las Tecnologías de Información y Comunicaciones (CTIC), a cargo del Dr. Fernández. En el encuentro, realizado en la ciudad de Frutillar, Chile, se presentaron las actividades desarrolladas durante el 2022 por parte de las respectivas comisiones de la OLACEFS.

Presentaciones

- Plan Operativo Anual 2023 de la CTIC.
- Plan Estratégico 2023-2028 de la CEDEIR.
- Informe de gestión de la Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG) 2022,

comisión que presidió la AGN hasta ese año.

- Nueva propuesta de trabajo de EFSUR: GÉNER.A, una herramienta metodológica desarrollada por trabajadoras de la AGN y que permitirá realizar un diagnóstico integral en relación a la aplicación de la perspectiva de género tanto al interior de los organismos auditados, como así también en la planificación y ejecución de las políticas públicas y programas gubernamentales.
- Avances de las auditorías coordinadas en ejecución.
- 32° Asamblea General Ordinaria de la OLACEFS y 77° Reunión del Consejo Directivo, organizada por la Contraloría General de la República del Perú en la ciudad de Lima. Culminó con la aprobación de la Declaración de Lima: en virtud de ella, las EFS se comprometieron a fortalecer la gobernanza digital a través del uso de herramientas tecnológicas que garanticen la eficiencia y la eficacia en los procesos de control gubernamental, y a promover iniciativas de difusión, capacitación y formación dirigidas a los medios de comunicación, con la finalidad de fortalecer la relación entre ambas partes. A su vez, esta declaración subraya la necesidad de una comunicación de calidad con todas las partes interesadas, centrandó la perspectiva en la participación ciudadana. Estuvo presente la Lic. Graciela de la Rosa, y representantes de la CEDEIR y de la CTIC.

Temas técnicos que fueron ejes centrales de trabajo

1. Gobernanza digital para el desarrollo, focalizado en la aplicación de tecnologías y analítica de datos para el control gubernamental.
2. Las EFS y la OLACEFS frente a los medios de comunicación, un pilar y sector aliado para fortalecer la rendición de cuentas en la región.



Panel Transformación Digital de las EFS en el marco de las innovaciones TICs: lanzamiento del segundo mapeo digital TICs 2024 - OLACEFS.

Otros temas destacados

- La AGN (a partir de 2024) y la EFS de Guatemala (período 2024-2026) fueron elegidas para integrar el Consejo Directivo.
- Se informaron las actividades desarrolladas durante 2023 por las distintas comisiones, comités y grupos de trabajo que componen la organización, y los informes de las organizaciones cooperantes internacionales: Agencia de Cooperación Alemana (GIZ), Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La AGN presentó el detalle de gestión de las comisiones que preside, CTIC y CEDEIR, y de EFSUR.
- Se creó la Comisión sobre Género, Inclusión y Diversidad (CGID) y la Comisión de Parlamentos y EFS (CPE).

La ocasión permitió al Lic. Jesús Rodríguez realizar un balance y cierre de su gestión en las comisiones internacionales que presidió, quien el 10 de diciembre finalizó en su cargo al frente de la AGN. Transmitió un fraterno y afectuoso saludo destacando que, en un mundo de conflictos, controversias y desencuentros, la OLACEFS es un ejemplo de convivencia, trabajo mancomunado y consensuado, en aras del bien común y en defensa y protección de los intereses y derechos de la ciudadanía.

Conforme el desarrollo del tema técnico 1, la CTIC lideró el panel Transformación Digital de las EFS en el marco de las Innovaciones TICs (Tecnologías de la Información y Comunicaciones): lanzamiento del Segundo Mapeo Digital TICs 2024 OLACEFS. Además de la AGN, el panel se completó con representantes del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil y del Banco Interamericano de Desarrollo.

En relación con ese tema, el enlace técnico de Tecnología de la Información de la CTIC, en representación de la AGN, expuso sobre la metodología a utilizar mediante una plataforma web, que, de manera ágil y rápida, permita responder las consultas a realizar sobre la gobernanza de las TICs en cada EFS. Luego de realizado el segundo mapeo regional, se presentarán los resultados y aspectos a fortalecer en materia tecnológica a todas las EFS.

■ 35° Reunión de la Asamblea Ordinaria de la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los Países de América del Sur (EFSUR). Se desarrolló en el país vecino de Chile, en Frutillar, con la presencia de representantes de las EFS de Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Paraguay, Perú, Uruguay, Venezuela, y un representante de la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ). La AGN estuvo a cargo de su coordinación, y de la elaboración del contenido.

La Lic. de la Rosa, a cargo de la secretaría ejecutiva de EFSUR, dio las palabras de apertura y cierre del evento junto al presidente de la organización. En el inicio se refirió a la importancia que tiene el trabajo mancomunado entre los organismos de control para forjar un destino común de paz y unidad entre los pueblos.

Se aprobaron los siguientes documentos

- Plan de acción 2023
- Acta de la XXXI Reunión del Grupo Técnico de Cooperación
- Compilación Normativa de Género y Compilación Normativa de Medio Ambiente y Obra Pública
- Nuevo reglamento que contempla la implementación de normas y disposiciones que regularán a la organización a futuro



35° Asamblea Ordinaria de EFSUR realizada en la ciudad de Frutillar, Chile.



- Declaración de Frutillar sobre el papel de EFSUR en la lucha contra el cambio climático. En el documento las EFS se comprometen a colaborar con las autoridades gubernamentales e instituciones estatales para desarrollar y mejorar capacidades normativas acordes a sus atribuciones, en la implementación de políticas de fomento y preservación forestal sostenible, transparente y auditable; y, adicionalmente, a capacitar técnicamente a sus equipos de profesionales para auditar en esta temática. Se reconoce que el cambio climático está ocasionando una alteración peligrosa y generalizada en la naturaleza, afectando las condiciones de vida de las personas en todo el mundo, en especial de aquellas que se encuentran en situación de vulnerabilidad. América Latina y el Caribe conforman una de las regiones más expuestas.

Temas tratados

- Se presentaron los informes de avance de las auditorías coordinadas en curso: políticas implementadas para el logro de las metas del ODS 1 (Fin de la Pobreza), mitigación de impacto del Covid-19, y disminución de brechas de género (coordinada por la AGN); y ODS 6, Agua Limpia y Saneamiento. De esta manera, EFSUR confirma la importancia del seguimiento de la Agenda 2030.
- Se presentó el proyecto GÉNER.A, una herramienta metodológica para implementar el enfoque de género en las auditorías. La herramienta fue desarrollada por trabajadoras de la AGN y cuenta con la colaboración de las EFS de Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Paraguay, Uruguay y Venezuela. GÉNER.A facilitará el análisis en 2 ejes: la perspectiva de género en el ámbito institucional

y en las políticas públicas. El primer eje se propone determinar el grado de aplicación de la perspectiva de género al interior de los organismos auditados; y el otro pretende evaluar cómo se está aplicando el enfoque de género en la planificación y ejecución de políticas, programas y acciones gubernamentales.

Este proyecto permitirá elaborar diagnósticos integrales y establecer un panorama regional para mejorar la gestión pública hacia la igualdad de género en los Estados y será una guía esencial para futuras labores de auditoría.

- Se adhirió a la nueva propuesta de la EFS de Chile sobre deforestación y corrupción. El trabajo tiene el propósito de analizar la relación que existe entre la corrupción y el mal uso de recursos públicos en la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero, vinculadas a la pérdida de bosques de los países de la región latinoamericana.
- Se aprobó la propuesta referida a la traducción de cursos INTOSAI sobre Medio Ambiente, a los idiomas oficiales de la organización para garantizar el acceso.
- 36° Reunión de la Asamblea Ordinaria de EFSUR celebrada en Lima, Perú. La misma fue coordinada por la AGN, en su rol de Secretaria Ejecutiva, que además estuvo a cargo de la elaboración de los documentos trabajados. Participó del encuentro la Lic. de la Rosa, junto a las máximas autoridades y representantes de las EFS de Bolivia, Colombia, Brasil, Chile, Ecuador, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela. Además, se contó con la presencia de representantes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ).



36° Asamblea Ordinaria de EFSUR celebrada en Lima, Perú.



Temas tratados

- Se aprobó el resumen de gestión 2023
 - Se abordó el desarrollo de las auditorías regionales que se encuentran en etapa de consolidación de resultados: políticas implementadas para el logro de las metas del ODS 1 y mitigación del impacto Covid-19, con énfasis en la disminución de las brechas de género; y auditoría sobre ODS 6, Agua Limpia y Saneamiento
 - Se presentaron los ejes de trabajo cruciales realizados durante el año. La Lic. de la Rosa señaló que **“se han abordado los temas de pobreza, desigualdades, igualdad de género, acceso a servicios básicos, acceso a información sobre legislaciones relevantes, y se incorporó la problemática del cambio climático, deforestación, y corrupción. Temas de alto impacto, fundamentales para establecer un camino de desarrollo sostenible”**
 - Se aprobó el desarrollo e implementación del proyecto Gener.A, liderado por la AGN: se trata de una herramienta metodológica para auditorías con perspectiva de género
 - Se tomó conocimiento y se aprobó la continuidad del proyecto sobre Deforestación y Corrupción liderado por la EFS de Chile
 - Se aprobó la propuesta de modificación metodológica y estructural, de la Compilación Normativa de Género y la Compilación Normativa de Medio Ambiente y Obras Públicas
 - Se decidió concretar la reunión de la asamblea 2024 en la República de Colombia.
- Reunión de cooperación entre la AGN y la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), llevada a cabo en Madrid, España. Los auditores generales Dr. Francisco Javier Fernández y el Dr.

Gabriel Mihura Estrada fueron recibidos por las autoridades de la institución y visitaron la sede del rectorado, para avanzar en temas de capacitación para funcionarias y funcionarios de la AGN y cuestiones de informática, vinculadas con la Comisión de Tecnologías de la Información (CTIC) de la OLA-CEFS.

- La AGN desarrolló una importante actividad en tres eventos, que son consecuencia directa de su participación en la auditoría coordinada Políticas Implementadas para el Logro de las Metas del ODS 1, Fin de la Pobreza y Mitigación del Impacto del Covid-19, con énfasis en la Disminución de Brechas de Género, liderada por el equipo EFSUR de la AGN:

1. Participó de manera virtual en el conversatorio Diálogo sobre Ventajas y Desafíos de Involucrar a la Ciudadanía en las Auditorías Coordinadas, convocado por el proyecto regional Anticorrupción OLACEFS-GIZ junto al proyecto Global Alliance for Integrity. También formaron parte del panel representantes de las EFS de Chile y de Perú y de las OSC Cáritas Buenos Aires y Asociación de Abogadas y Ministras de Chile.

El propósito del encuentro fue dialogar sobre las ventajas, desafíos y lecciones aprendidas de la colaboración entre EFS y las OSC en las auditorías coordinadas realizadas en la región, así como su involucramiento en el proceso de auditoría.



Los auditores generales Dr. Francisco Javier Fernández y el Dr. Gabriel Mihura Estrada, fueron recibidos por las autoridades de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED) en Madrid, España.



La coordinadora del Grupo EFSUR de la AGN sostuvo que *“La instancia de participación ciudadana en la planificación de la auditoría nos permitió conocer de primera mano aspectos que resultaban relevantes para las OSC, como la articulación interinstitucional y el impacto que tuvo la pandemia, tanto en las poblaciones vulneradas como en el trabajo de las OSC en los territorios, en particular en cuanto a la implementación y al impacto de las políticas públicas impulsadas por los sujetos auditados”*.

2. Durante tres jornadas de intenso trabajo la AGN fue sede del taller de Consolidación de Resultados de la auditoría coordinada, de las que asistieron de manera presencial y virtual las EFS de Argentina, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Paraguay, Perú, Puerto Rico, República Dominicana, Venezuela y la Contraloría General de Bogotá. En base a los resultados obtenidos por cada entidad, se logró consensuar una matriz de hallazgos consolidada y conclusiones comunes que permitirán la realización del informe final, que refleje la situación de la región en este aspecto.

La apertura estuvo a cargo de la auditora general y secretaria ejecutiva de EFSUR, Lic. de la Rosa, junto al presidente de la AGN, Lic. Jesús Rodríguez, y un ministro representante del Tribunal de Cuentas de la Unión (TCU). También participaron del encuentro el director de la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ) para los proyectos regionales de la OLACEFS y la representante del Proyecto Regional Anticorrupción.

De la Rosa resaltó la voluntad de cooperación y la búsqueda constante de mejorar las políticas públicas y señaló que los resultados de este informe tendrán un valor significativo, porque el trabajo de auditoría permitió evaluar y reflexionar sobre los avances logrados, así como los desafíos que enfrentan las EFS en la búsqueda de un desarrollo sostenible y equitativo.

Finalmente, Rodríguez agradeció y destacó el trabajo y el esfuerzo de los profesionales, técnicos y especialistas involucrados en esta auditoría cuya relevancia, en la evidencia, el registro, los métodos y datos, muestran cómo la región de América Latina está acosada y asediada por condiciones de desigualdad.

3. Se llevó a cabo el Webinar sobre Brechas de Género en relación con los ODS en América Latina, organizado por el equipo EFSUR de AGN, y que contó con el apoyo y colaboración de la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ).

Integraron el panel, representantes de los organismos nacionales encargados de generar la información para la medición de los indicadores sobre brechas de género: la directora nacional de Economía, Igualdad y Género del Ministerio de Economía de la República Argentina, la encargada del Observatorio de Igualdad del Ministerio de la Mujer de República Dominicana, y la encargada del Subdepartamento de Estadísticas de Género del Instituto Nacional de Estadísticas de Chile. Contó con representantes de las EFS miembro de EFSUR y OLACEFS, 14 equipos técnicos de diversas EFS y más de 50 asistentes.



Taller de consolidación de resultados de la auditoría coordinada ODS 1 Fin de la Pobreza, Covid-19, con énfasis en la disminución de brechas de género.

Sus objetivos fueron:

- Profundizar el conocimiento, a nivel nacional y regional, sobre las brechas de género en la pobreza e indigencia; los mecanismos de medición de dichas brechas y su vinculación con el seguimiento de los ODS; y analizar los desafíos para su comparación, monitoreo y evaluación
- Evaluar el impacto de las políticas de protección social con perspectiva de género y de la pandemia de COVID-19, en el abordaje de este tema.

■ Se participó del taller de Consolidación de Resultados de la auditoría regional sobre Violencia de Género: Respuesta Estatal en la Prevención, Sanción y Erradicación de la Violencia contra las Mujeres en la ciudad de Santiago de Chile. Fue liderada por la EFS de Chile, en el ámbito del Grupo de Trabajo sobre Igualdad de Género y no Discriminación (GTG) de la OLACEFS, con las siguientes EFS participantes: Argentina, Bolivia, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Paraguay, Puerto Rico y Venezuela; y 11 miembros asociados: TCE Santa Catarina, TCE Bahía, TCE Distrito Federal, TCE Amazonas, TCM Rio de Janeiro, TCE Pernambuco, TCE Rio Grande do Norte, TCE Rio Grande do Sul, TCE Alagoas, HTC de la Provincia de Buenos Aires, TC de los Municipios de Bahía y TCE Paraná.

La finalidad del encuentro fue conocer los principales hallazgos de las auditorías nacionales y analizar de manera conjunta un informe final consolidado.

El informe nacional aprobado por el Colegio de Auditores Generales fue realizado por el Grupo EFSUR de la AGN en el ámbito del Ministerio de las Mujeres, Géneros y Diversidad (MMGyD). Período auditado: 2019 a 2021 (Res. 129/2023-AGN).

■ Organizado por la AGN, a cargo de la Comisión de Evaluación del Desempeño e Indicadores de Rendimiento (CEDEIR), se desarrolló el Seminario Internacional EFS efectivas: el desafío de medir su desempeño, en dos intensas jornadas de trabajo. La temática del seminario consistió en generar y promover un espacio para el intercambio de conocimientos, experiencias y buenas prácticas para la mejora del desempeño y el impacto de las auditorías de los países de la región.

Del encuentro participaron autoridades de las EFS de Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México y Paraguay. También lo hicieron representantes de: Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI); Banco Interamericano de Desarrollo (BID); Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE); Agencia de Cooperación Alemana (GIZ); Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas (UNDESA); Fundación Canadiense de Auditoría y de Rendición de Cuentas (CAAF); Senado de la Nación Argentina y Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas (CPMRC) del Congreso Argentino.

En el discurso inaugural, el Lic. Rodríguez, presidente de la CEDEIR, subrayó que el plan de trabajo de la AGN al frente de esta comisión se basa en dos pilares: la rendición de cuentas, tanto horizontal como vertical; y el esfuerzo de medir el impacto del trabajo de las EFS, poniendo énfasis en el compromiso global de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), principalmente el ODS 16 (Paz, Justicia e Instituciones sólidas), que promueve fortalezas institucionales para el bienestar social.

El seminario se articuló en cuatro bloques que abarcaron diferentes temáticas:



Seminario Internacional EFS efectivas: el desafío de medir su desempeño.



La Lic. de la Rosa en el Foro internacional Desafíos y Oportunidades de la relación entre el Poder Legislativo y las Entidades Fiscalizadoras Superiores, en el Congreso Nacional de Paraguay.

- Panel 1: Un repaso de los Grupos de Trabajo de la OLACEFS, sobre la relación de las EFS con las partes interesadas, moderado por la Lic. de la Rosa. Al finalizar el bloque, la coordinadora técnica, junto al coordinador de Tecnologías de la Información (TI) de la CTIC, expusieron el trabajo realizado desde la comisión para identificar la brecha digital entre las EFS. A su vez, destacaron que uno de los desafíos que enfrentan las EFS es la seguridad informática.
- Panel 2: La experiencia de las EFS sobre la medición del desempeño: buenas prácticas, oportunidades y desafíos. Moderado por el Dr. Juan Ignacio Forlón
- Panel 3: La visión de terceras partes interesadas como insumo fundamental para evaluar el impacto del trabajo de las EFS. Moderado por el Dr. Gabriel Mihura Estrada.
- Panel 4: La mirada de los organismos multilaterales de financiamiento y cooperación sobre el rol de las EFS y el impacto de sus auditorías. Moderado por el titular de la unidad técnica de la Auditoría Superior de México.

En la clausura del seminario, Rodríguez destacó que las democracias que muestran una mayor fortaleza institucional obtienen resultados superiores, tanto en el ámbito económico como en el social. Por lo tanto, es de suma importancia promover el fortalecimiento de la democracia y las instituciones, como un medio efectivo para alcanzar un mayor desarrollo en estos aspectos.

■ Se firmó un Convenio Marco de Cooperación entre la Auditoría General de la Nación y la Contraloría General de la República de Paraguay, cuyo objeto central es promover la organización conjunta de programas de estudio, capacitación e intercambio técnico, sobre

materias afines al control, con vistas al fortalecimiento recíproco de ambos organismos. Los doctores Fernández y Forlón, en representación de la AGN, asistieron a la firma del documento en Paraguay.

Adicionalmente, se brindó una Clase Magistral sobre Ciberseguridad que abarcó la importancia de los datos abiertos, los enfoques tecnológicos utilizados en el mundo actual y su rol fundamental en las tareas de control que realizan las EFS, la protección de datos personales y la importancia en la capacitación permanente, en manos del enlace técnico de la CTIC.

■ En ocasión de la conmemoración del 60° aniversario de la OLACEFS, la AGN participó de los siguientes eventos:

1. Foro internacional Desafíos y Oportunidades de la relación entre el Poder Legislativo y las Entidades Fiscalizadoras Superiores, desarrollado en el Congreso Nacional de Paraguay.

La Lic. de la Rosa participó del encuentro con una exposición en la que puso énfasis en el vínculo entre el Congreso de la Nación Argentina y la AGN. *“Este vínculo es posible mediante la promulgación de la Ley 24.156, que regula la Administración Financiera y los Sistemas de Control del Sector Público Nacional”,* señaló la auditora.

“La voluntad popular se manifiesta en sus representantes, quienes controlan las acciones del gobierno nacional a través de la AGN, desempeñando un papel fundamental en el control público externo. Este valioso mecanismo democrático es lo que permite el control político y social de nuestras políticas públicas”, enfatizó de la Rosa.



A su vez, sostuvo que el Poder Legislativo posee la facultad exclusiva del control externo de la gestión del Sector Público Nacional, de acuerdo con lo que dicta la Constitución Nacional, a partir de la reforma de 1994. En ese sentido el Congreso es el responsable de aprobar o rechazar la Cuenta de Inversión, contando con el apoyo de un informe preliminar de cada una de las cuentas que la componen, realizado por la AGN.

Al final de su exposición, enfatizó que en América Latina se están llevando a cabo auditorías de gestión enfocadas en las políticas públicas, destacando que el papel de las EFS va más allá de cuestiones financieras. Este cambio de paradigma hace que se auditen la eficiencia, la eficacia y la economicidad de las políticas públicas.



Seminario internacional sobre el futuro digital de la tarea de control: Digitalización en Auditorías y Ciberseguridad.

2. Panel sobre Transformación Digital de las Entidades de Fiscalización Superior, en el marco del Ciclo de Encuentros: Diálogos en torno al 60° Aniversario de la OLACEFS, organizados por la organización regional con el apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Se trató de una serie de encuentros con el fin de reflexionar sobre los distintos aspectos relacionados con los procesos de transformación digital en las EFS, como la gobernanza de datos, la gestión del cambio, las herramientas y los procesos digitales. Participaron expertos en Gobierno Abierto, TIC (Tecnologías de la Información y Comunicaciones) y Datos Abiertos.

El Dr. Fernández explicó que el proceso de control tendrá una fuerte impronta, basada en el análisis de datos, y detalló un recorrido por los aspectos prioritarios del control sobre datos, los pilares en la transformación digital, las mejoras tecnológicas, la ciberse-

guridad, la transformación digital en las personas y la importancia de la capacitación permanente.

- Dentro del marco del proyecto Promoción de la Planificación Estratégica y Operativa alineada con las ISSAI y Buenas Prácticas, llevado adelante por la CEDEIR, a cargo del Lic. Rodríguez, se efectuaron entrevistas con las EFS de Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Paraguay y Perú, con la intención de conocer sus experiencias en el proceso de implementación de la iniciativa sobre “Estrategia, Medición de Desempeño e Informe” (SPMR, por sus siglas en inglés) liderada por la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI).

El equipo de trabajo de la CEDEIR implementó un exhaustivo cuestionario, con el fin de recabar información sobre los resultados logrados, lecciones aprendidas y aportar datos útiles para aquellas EFS que estén considerando la implementación del programa.

- Se llevó a cabo en la AGN el Seminario internacional sobre el futuro digital de la tarea de control: Digitalización en Auditorías y Ciberseguridad, organizado por la CTIC, que preside el Dr. Francisco Javier Fernández. El evento reunió a representantes y expertos de las EFS de Argentina y México, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Fernández abrió el encuentro y remarcó que en los últimos años se produjo una marcada aceleración en los procesos de digitalización, profundizado por el contexto de la pandemia. Señaló que este cambio, reflejado en la administración pública y también en el ámbito del control, requiere un ecosistema de auditoría que esté a la altura de esos desafíos. En este sentido, resaltó que la CTIC está comprometida a brindar a las EFS las herramientas necesarias para garantizar



Taller de Auditoría Cooperativa Global de Acciones de Adaptación al Cambio Climático para su implementación en español.



un proceso seguro y efectivo frente a un mundo de datos digitales en constante crecimiento.

Por otra parte, en lo que respecta a la seguridad informática, consideró que la protección de datos, el trabajo remoto y la detección de fraudes digitales, son elementos clave para lograr una gobernanza digital efectiva tanto en las EFS como en las organizaciones auditadas.

También participó en el debate el enlace técnico y coordinador de TI (Tecnología de la Información) de la CTIC, quien destacó cómo la digitalización mejora la eficiencia y el rendimiento de las auditorías, accediendo a un análisis avanzado y la automatización de tareas, y señaló los tres pilares esenciales sobre los que se asienta la digitalización: sistemas, capacitación y procesos.

- El Lic. Rodríguez participó de las Jornadas de Trabajo sobre la Herramienta Climate Scanner que tuvieron lugar en Foz de Iguazú, Brasil. Esta iniciativa, que es liderada por el Grupo de Trabajo de Auditorías sobre el Medio Ambiente de la INTOSAI, a cargo del Tribunal de Cuentas de Brasil, significará un avance en el diagnóstico de la actuación gubernamental en materia de gobernanza, financiación y políticas públicas relativas al cambio climático.

- Dos encuentros sobre cambio climático (organizados por EFSUR, con la colaboración del Banco Interamericano de Desarrollo (BID):

1. La AGN participó del seminario y taller sobre Deforestación y Corrupción, celebrado en la Ciudad de Santiago de Chile, con el propósito de abordar la relación entre corrupción y el mal uso de recursos, especialmente en relación con la reducción de las emisiones de gases de

efecto invernadero, que redundan en la pérdida de bosques de los países de la región. Expusieron especialistas en la materia, y luego se dio espacio a un taller práctico con mesas intersectoriales, integradas por delegaciones de las EFS de la organización regional. En esta instancia, se abordó el cambio climático como problema público, y en las mesas de trabajo se discutieron las alternativas para abordar sus soluciones.

2. En la Ciudad de Lima, Perú, se reunió un panel técnico sobre Cambio Climático, Deforestación y Corrupción, que contó con la exposición de especialistas en temas de acción climática y políticas públicas, con la finalidad de concientizar a las EFS en la relevancia de su rol en la lucha contra la crisis climática e identificar posibles líneas de acción.

- El Lic. Rodríguez participó del lanzamiento virtual global del Manual sobre la contribución de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para Fortalecer la Credibilidad Presupuestaria a través de Auditorías Externas. Constituye una guía sobre cómo evaluar y abordar la credibilidad presupuestaria en el proceso de auditoría.

En el encuentro, organizado por la International Budget Partnership (IBP) y la División de Instituciones Públicas y Gobierno Digital del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas (DPIDG/UNDESA), Rodríguez subrayó la importancia de la credibilidad presupuestaria para fortalecer la gobernabilidad y las instituciones de gobierno eficaces, y sostuvo que la confianza es un elemento clave en la relación entre el sector público y la sociedad civil. También señaló que las instituciones son importantes para el progreso social y la calidad de la democracia.

■ Se realizó en la AGN el taller de Auditoría Cooperativa Global de Acciones de Adaptación al Cambio Climático (CCAA, por su sigla en inglés) para su implementación en español, organizado por la Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente (COMTEMA), órgano integrante de la OLACEFS, con el apoyo de la AGN. Participaron del evento las EFS de Chile, Colombia, Ecuador, México y Estados Unidos, y representantes de la Iniciativa de Desarrollo y del Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Medio Ambiente de la INTOSAI (IDI-WGEA, por sus siglas en inglés). Las principales metas de la reunión fueron: avanzar con la adaptación de las CCAA al contexto de América Latina y coordinar las futuras acciones entre sus miembros y los equipos de las EFS.

■ Durante el período 2014-2022, la AGN tuvo a su cargo la presidencia de la Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG) de la OLACEFS, que en los últimos años venía siendo ejercida por el Lic. Jesús Rodríguez. En marzo de 2023 se efectivizó el traspaso de la presidencia de la comisión a la Contraloría General de la República de Ecuador, y se entregó un informe pormenorizado de estos 8 años de gestión.

INFORME GESTIÓN CTPBG 2014-2022 **Prólogo del Lic. Jesús Rodríguez**

La gobernanza adquiere cada día más importancia dado que su sano ejercicio promueve la existencia de sociedades más prósperas, justas e inclusivas.

Desde la Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG) de la OLACEFS, hemos entendido la buena gobernanza como un ingrediente clave para el fortalecimiento de las instituciones, las que además

de ser base para una convivencia pacífica y justa, actúan como catalizadoras del desarrollo económico.

Las instituciones sólidas, entonces, se vuelven una condición necesaria para que los países de nuestra región -acuciados por carencias multidimensionales- despeguen, crezcan y proporcionen mayor bienestar a sus poblaciones.

En este recorrido ha estado muy presente la Agenda 2030 de Naciones Unidas, adoptada por 193 países en 2015, mismo año en el que el Colegio de Auditores Generales de la Nación Argentina me encomendó la presidencia de la CTPBG. El Objetivo de Desarrollo Sostenible 16, sobre “Paz, justicia e instituciones sólidas” de dicha agenda ha resultado particularmente motorizador de nuestro accionar, en cuanto alienta a “crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas”, “garantizar la adopción en todos los niveles de decisiones inclusivas, participativas y representativas que respondan a las necesidades.” y “fortalecer las instituciones nacionales pertinentes, incluso mediante la cooperación internacional, para crear a todos los niveles, particularmente en los países en desarrollo, la capacidad de prevenir la violencia y combatir el terrorismo y la delincuencia.”

Además, el trabajo de la comisión buscó responder a las demandas de la región en un contexto volátil e incierto -que en los últimos dos años y medio fue fuertemente afectado por la pandemia de COVID19- focalizándose no solo en la elaboración de guías de buenas prácticas sino también en acompañar a las EFS a través de consultoría y capacitación para su efectiva implementación.

Para ello se tuvieron en cuenta tres ejes prioritarios -rendición de cuentas, integridad y transparencia- entendiendo que estos constituyen pilares fundamentales para la existencia de la buena gobernanza, tanto desde la perspectiva de los objetivos de desarrollo sostenible, como para contar con herramientas que permitan gestionar los tiempos de crisis y cambio como los años que transcurrieron.

Para lograr estos objetivos se tomó la iniciativa de impulsar estudios, análisis comparativos y documentación sobre buenas prácticas, a la vez que acompañar técnicamente a todas la EFS que integran OLACEFS.

Hemos comprobado con satisfacción que esta metodología sumada al compromiso de las EFS generó un círculo virtuoso de trabajo colaborativo, que se materializó en hechos concretos de gestión. Ejemplos salientes de esto son el aumento en la disponibilidad de información a la ciudadanía, medido en términos del índice IDIGI-EFS, desarrollado por la CTPBG, que aumentó un promedio de 33.4% entre la primera medición en 2017 y la última en 2021; y el hecho de que la OLACEFS se haya convertido en la única región de la INTOSAI que cuenta con un 100% de aplicación de la herramienta IntoSAINT, es decir, que todas han realizado una evaluación de integridad, constituyéndose en la referente para el desarrollo de la herramienta en otras regiones.

Fueron años de trabajo constante y de aprendizaje colectivo, con resultados ampliamente positivos para la buena gobernanza de las EFS de la región.

Lic. Jesús Rodríguez
Presidente de la Auditoría General de la Nación



La AGN recibió a representantes de la Secretaría de Transparencia y Lucha contra la Corrupción (STLCC) del gobierno de Honduras.

- *La AGN recibió a representantes de la Secretaría de Transparencia y Lucha contra la Corrupción (STLCC) del gobierno de Honduras. La reunión de trabajo presidida por el Lic. Jesús Rodríguez, tuvo como propósito central intercambiar experiencias, conocimientos y buenas prácticas en materia de control entre ambas instituciones. La delegación se mostró interesada en conocer diversos aspectos del funcionamiento del sistema de control público gubernamental en la Argentina.*



Desarrollo Institucional

PROGRAMA DE ACCIÓN ANUAL (PAA)

La planificación del Programa de Acción Anual (PAA) -que abarca todos los trabajos de control externo gubernamental a ser ejecutados en el transcurso del año- se construye a partir de la combinación de dos factores: 1) la materialidad determinada por la Matriz de Importancia Relativa (MIR) que permite priorizar los trabajos de auditoría, aportando información comparada que facilita la elección de aquellos organismos que, al auditarlos, proporcionan opiniones y conclusiones más eficaces y oportunas en la evaluación financiera y de gestión del SPN (aprobada por Disposición 219/2023-AGN); y 2) el riesgo, calculado por las matrices de riesgo (MR), elaboradas por las áreas sustantivas, que tienen a su cargo el análisis y calificación del riesgo de los sujetos/materias bajo su incumbencia.

La MIR permite referenciar la posición de cada organismo en relación con su grupo, de acuerdo con su magnitud (gasto devengado para el agrupamiento, Administración Nacional, Empresas y Sociedades del Estado, Fondos Fiduciarios, Universidades Nacionales y Otros Entes, y Activo más Pasivo, para el agrupamiento Sector Financiero); y apreciar el grado de materialidad asociado a cada ente, estimado en base a una serie de indicadores. Para su conformación se considera el universo de entes y organismos del SPN que establece el art. 8° de la Ley 24.156, más el sector financiero, agrupados se-

gún el Clasificador Institucional, del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional (Sexta Edición Actualizada 2016), con los organismos vigentes en el año 2023, sujetos a control de la AGN: administración nacional, empresas y sociedades del Estado, otros entes, universidades, fondos fiduciarios y el sector financiero.

El PAA 2023 ha sido el resultado de un trabajo colaborativo de forma online y concomitante entre los diferentes actores intervinientes en el proceso de planificación institucional. Fue elaborado con la aplicación denominada Planificación On Line (POL), cuyo objetivo es potenciar la eficiencia y eficacia de la totalidad de labores presenciales y/o remotas. Con el imperativo de mejorar el proceso de recolección y sistematización de la información para la planificación institucional, la AGN desarrolló una plataforma propia, en un entorno web, que denominó Planificación On Line (POL) que permite una mejora notable en el proceso de planificación, al eliminar un importante flujo de papeles y archivos entre las áreas, reduciendo los tiempos, e incrementando la trazabilidad y la consistencia de la información.

La elaboración del PAA 2024 (aprobado por Resolución 189/23-AGN) tuvo este año otro salto cualitativo, ya que, además de construirse en POL como su antecesor, se pudo concretar, al inicio, una transferencia masiva y automática de los datos del (Sistema Integrado de Control de Auditorías) SICA a POL, y, luego de concluir la planificación, una migración masiva y automática de los resultados de POL a SICA, en ambos casos, mediante el desarrollo de una API (Application Programming Interfaces) que permitió la comunicación entre las dos aplicaciones.

ASPECTOS PRESUPUESTARIOS, CONTABLES Y FINANCIEROS

El crédito presupuestario del ejercicio 2023 ascendió a \$22.364 millones, cuya ejecución fue de \$22.287 millones, lo que representa un 99,65%.

Se cumplimentó en tiempo y forma con las presentaciones y los requerimientos de la Secretaría de Hacienda, en lo atinente a información contable, financiera y presupuestaria, y estados contables de la institución.

Los estados contables del organismo correspondientes al ejercicio 2022 fueron sometidos a auditoría externa, de la que resultó un dictamen favorable sin salvedades.

COMUNICACIÓN Y DIFUSIÓN

Incrementar la difusión del trabajo de control que realiza AGN constituye una de las estrategias organizacionales plasmadas en el nuevo Plan Estratégico Institucional 2023-2027, que contribuye a fortalecer la participación ciudadana (Meta 4.1). En cumplimiento de este objetivo, es fundamental consolidar y afianzar las herramientas comunicacionales para lograr un contacto estrecho con la ciudadanía y promover la transparencia y la rendición de cuentas del Sector Público Nacional.

Nuestra institución da a conocer su labor de control a través de la difusión de los informes de auditoría y de su actividad institucional, de carácter nacional e internacional, y técnica. Los destinatarios de esta tarea lo conforman el Poder Legislativo, el Poder Judicial, los

entes auditados, la ciudadanía, las organizaciones de la sociedad civil, periodistas y líderes de opinión, otras instituciones de control, y otros actores externos interesados en la marcha de los asuntos públicos.

En la edición 2023 del Índice de Disponibilidad de Información a la Ciudadanía sobre la Gestión Institucional de las Entidades de Fiscalización Superior (IDIGI - EFS), la AGN logró el mayor puntaje al cumplimentar el 100% de los criterios analizados por la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). La importancia del IDIGI, radica en su evaluación del cumplimiento de los estándares de transparencia y disponibilidad de información, a partir del relevamiento de los datos contenidos en los sitios web institucionales. Su finalidad es analizar el estado de situación de las EFS en cuanto a la información que ponen a disposición de las partes interesadas externas. Tiene entre sus objetivos aportar con investigación y herramientas a su fortalecimiento, impulsando mejoras a nivel comunicacional de los organismos de control. La comunicación externa de las entidades es un aspecto fundamental a la hora de rendir cuentas a los ciudadanos y partes interesadas, y hace a la transparencia tanto institucional como de la gestión de gobierno.

Este estudio es coordinado por la Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG) de la OLACEFS, con la cooperación de la Corporación Acción Ciudadana Colombia (AC-Colombia) y el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). El inicio de este proyecto fue en 2017, mientras la CTPBG era presidida por el Lic. Rodríguez en representación de la AGN.

Según el informe elaborado por la OLACEFS, en las

últimas tres mediciones realizadas la AGN fue creciendo en ese ranking desde el 85% en 2019, pasando por el 99,77% en el 2021, para finalmente cumplimentar el 100% en 2023. Esto significa que la AGN tiene un sitio web accesible con el uso de etiquetas y facilidad de navegación para personas con discapacidad; brinda información oportuna y contenidos actualizados, de fácil lectura y comprensión.

Del mismo modo, constituye un aspecto clave el fortalecimiento de buenas prácticas en materia de comunicación e interacción al interior de la institución.

Canales de comunicación institucionales: estadísticas del período

- Sitio web Institucional: 203 actualizaciones y 147.754 visitas
- Redes sociales (Facebook, Twitter, Instagram y YouTube): 815 posteos; 273.796 impresiones; 21.179 interacciones
- Correos de comunicados: 21 “Cierre de Sesión” para el público interno y 22 para el público externo
- Correos de alerta de informes: el sitio web institucional ofrece un formulario de suscripción para quienes desean recibir alertas por correo electrónico de nuevos informes publicados. Se realizaron 35 envíos y el número de nuevos suscriptores fue de 1.955
- Menciones de informes de auditoría en los medios de comunicación gráficos: 1.122
- Difusión de informes de auditorías en video: se elaboran videos explicativos de informes, breves y en lenguaje accesible, y que obtienen una repercusión significativa, medida por la cantidad de visitas a la página web y redes

sociales institucionales. Para complementar estos videos, en 2023 se generó la lista de videos “Audio descriptivos” para garantizar que los Informes en video cuenten con audio adaptado para personas con discapacidad visual.

Durante el año 2023 se publicaron los siguientes informes en formato de video:

Resolución 141/22-AGN

Informe: Procedimientos empleados para proveer la protección de los derechos de los usuarios de servicios financieros

Ente: Banco Central de la República Argentina
Período auditado: ejercicio 2018

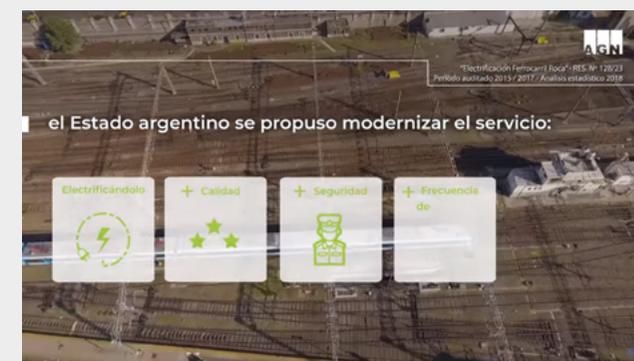


Resolución 128/23 -AGN

Informe: Ministerio de Transporte (MT) - Secretaría de Gestión del Transporte (SGT) - Comisión Nacional de Regulación del Transporte (CNRT) - Administración de Infraestructuras

Ferrovias Sociedad del Estado (ADIFSE) - Sociedad Operadora Ferroviaria Sociedad del Estado (SOFSE): Obra de Electrificación del Ferrocarril Roca, ramal Plaza Constitución - La Plata
Ente: Ministerio de Transporte - Unidad Ejecutora Central (UEC)

Período auditado: 2015 al 30/09/2017. Análisis estadísticos: hasta el 31/12/2018



- **Se consolidó el circuito de difusión de auditorías**, cuyo fin es mantener a la ciudadanía al tanto del tratamiento, aprobación y publicación de nuevos informes.



Previo



Se sube el temario del orden del día
Canal: web

VER MÁS

1



Se anuncia la reunión y el temario.
Canal: redes sociales



2



Se cubre la sesión

3



Posterior



Se publica el resumen de Sesión.
Canal: redes sociales



4



Se publica la sesión completa.
Canal: youtube AGN



5

6

Se envía la Gacetilla de Prensa, comunicado que sintetiza los **informes tratados en la sesión**. Se envía a los suscriptores.
Canal: correo electrónico



VER MÁS

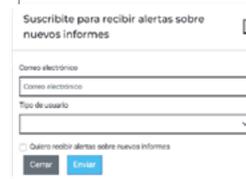
7

Se sube el informe, aprobado y notificado a la CPMRC, a la web
Canal: web



8

Se envía la Gacetilla de Prensa con los **informes subidos en la web**
Canal: correo electrónico



9

Se publica Alerta de Informes Aprobados
Canal: redes sociales



Acciones de Comunicación Interna

- Correos de comunicación interna: 137 envíos
- Intranet: 31 anuncios
- Revista Digital Interna: se publicaron 40 artículos con la intención de mantener informado a todo el personal sobre la actividad de la AGN. La revista se rediseñó y se planteó una nueva organización de las secciones, reduciendo la cantidad e incorporando nuevos productos
- Colaboraciones internas: 88 trabajos /13 áreas de la AGN
- Se puso en funcionamiento el sistema de difusión Comunicación Interna Unificada
- Se implementó el perfil del Departamento de Prensa y Comunicación en el Sistema Único de Requerimientos (SUR) para que las diversas áreas de la AGN puedan solicitar difusiones y asistencia comunicacional.

CONVENIOS

La AGN firma convenios de auditoría con diversas áreas y organismos del estado, entidades financieras, entes descentralizados, sociedades anónimas, etc., con el propósito de auditar sus estados financieros y/o los programas que gestionan. También se concretan convenios de capacitación y co-operación técnica, con diversos entes estatales, universidades, organismos de control, etc., para el intercambio de información, experiencias y metodologías de trabajo, que contribuyen al perfeccionamiento de las tareas de fiscalización.

Convenios 2023	
Administración Nacional	8
Empresas Públicas	22
Entes Binacionales	3
Sector Público Nacional Financiero	9
Otros	1
TOTAL	43



REQUERIMIENTOS TRAMITADOS POR EL SERVICIO JURÍDICO

La AGN brinda asistencia a la Justicia Federal y Ordinaria, al Ministerio Público Fiscal y de la Defensa, a la Procuraduría de Investigaciones Administrativas, y a otras áreas vinculadas, en temas relacionados con su función de control. En respuesta a los requerimientos recibidos, se les suministra información de diversa índole, que incluye la remisión de informes de auditoría y papeles de trabajo.

Requerimientos	
Juzgados Criminales Federales	11
Juzgados en lo Contencioso Administrativo	3
Juzgados Civiles y Comerciales	4
Juzgados del Trabajo	7
Juzgados de Familia	9
Juzgados Penales Económicos	1
Fiscalías Criminales Federales	5
Tribunales Orales en lo Criminal Federal	4
Policía de la Ciudad	1
Ministerio Público Fiscal	1
Procuraduría de la Criminalidad Económica y Lavado de Activos	1
TOTAL	47

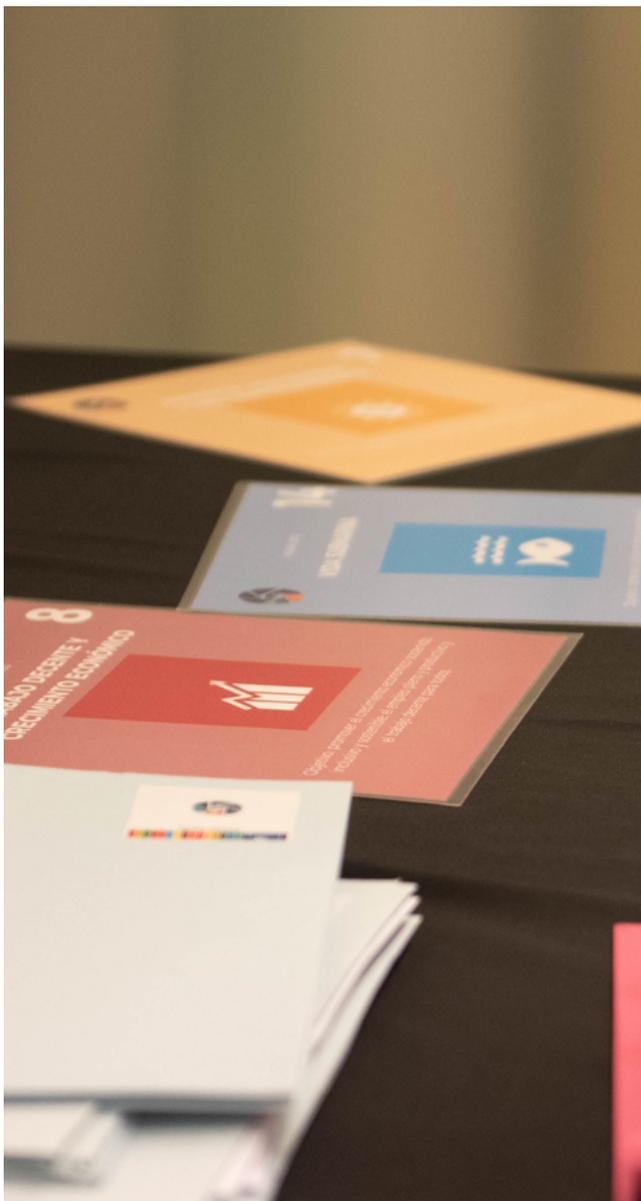
ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN

La Auditoría General de la Nación aprobó su Plan Anual de Capacitación (PAC) 2023, contando con actividades de formación interna, presenciales y en su plataforma virtual, en adición a las actividades celebradas con el concurso de instituciones externas y EFS de la región.

El Departamento de Recursos Humanos y Capacitación, coordinó la creación de los cursos que dicta la AGN con el aporte del conocimiento y la experiencia de sus agentes, para fortalecer las competencias del personal, apuntando a los objetivos directrices establecidos en el Plan Estratégico Institucional. También, en cumplimiento con el compromiso asumido en el 4° Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto de la República Argentina, desde el 2020 se ofrece el curso dirigido a las organizaciones de la sociedad civil para una mayor integración con la AGN.

En 2023 agentes de la AGN fueron distinguidos con certificados por la participación en el Programa de Educación Profesional para Auditores y Auditoras de las Entidades Fiscalizadoras Superiores PESA-P, otorgado por la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI), que propone normas de excelencia para los organismos de fiscalización. Así, se adquiere valor agregado y un mayor compromiso con la capacitación y la aplicación de las normas internacionales que regulan los procesos de control gubernamental.

Sin perjuicio de las conferencias, seminarios y talleres que se citan en el Capítulo 2 de la presente Memoria, las actividades de capacitación del personal, tanto internas como externas, involucraron una variedad de



materias -abordadas en cursos y talleres, tanto en formato presencial como virtual- entre las que se puede citar:

Actividades de capacitación internas

- Ajustes por inflación contable
- Código de Ética de la Auditoría General de la Nación
- Derecho administrativo para no abogados
- Diseño y evaluación de indicadores
- Enfoque basado en derechos humanos y ODS
- Estudio y valuación de instrumentos de renta fija
- Herramientas de comunicación para el logro de un ambiente laboral sano
- Introducción a la Auditoría General de la Nación
- Introducción al marco metodológico de la Resolución 26/15-AGN
- Introducción al módulo SICA (Sistema Integrado de Control de Auditorías) AT/IMA (Asignación de Trabajo/Informe Mensual de Actividades)
- Introducción al SICA MAC (Módulo de Actividades de Control)
- Jornada actualización SICA
- La participación ciudadana en el control externo
- Ley Micaela - Mirando con perspectiva de género
- Los Objetivos de Desarrollo Sostenible en la AGN
- Nociones básicas relativas al muestreo
- Taller de análisis e interpretación de estados financieros
- Taller de lectura y construcción de indicadores de gestión ambiental
- Taller de e-Sidif (Sistema Integrado de Información Financiera)
- Taller Derribando Mitos sobre la Discapacidad
- Taller introductorio a la Cuenta de Inversión
- Taller de papeles de trabajo

- Taller de redacción
- Taller Mi Trabajo en la AGN
- Taller Principios Básicos del Cuidado Ambiental
- Diálogos sobre el cuidado ambiental
- Taller El Juego como Recurso en la Interacción Grupal
- Taller Ponete en mi Lugar.

Actividades de capacitación externas en las que participaron agentes de la AGN

- Administración financiera del sector público nacional: una aproximación
- Análisis de datos con lenguaje R
- Análisis financiero para fines de auditoría
- Aseguramiento de control interno
- Auditoría basada en riesgos
- Auditoría de los sistemas de gestión de calidad
- Auditoría financiera
- BAPIN III (Banco Proyectos de Inversión Pública)
- Big data (ciencia con datos)
- Business intelligence
- Compr.ar: evaluación y adjudicación
- Compr.ar: introducción al sistema
- Compr.ar: solicitud de contratación y proceso de compra
- Contabilidad para organismos descentralizados
- Control interno y administración de riesgos
- Curso interamericano de administración financiera y control del sector público nacional
- Delegación de autoridad
- Desarrollo de habilidades supervisoras
- Diplomatura universitaria en gestión pública
- Diseño de cuestionario: instrumentos de aplicación en investigación social de base empírica



- Diseño de estrategias de comunicación de auditoría
- Diseño de presentaciones
- Diseño y evaluación de indicadores - un enfoque orientado al control público
- El balance general de la administración central como componente de la cuenta de inversión
- El control de la calidad en el proceso de la auditoría
- Empleo público
- Estados contables de la administración central
- Estudios avanzados en auditoría gubernamental
- Ética y probidad
- Experto universitario en técnica legislativa. Normativa
- Fundamentos de auditoría de la seguridad de las tecnologías de la información
- Gestión de riesgos del fraude
- Guía de aplicación del lenguaje neutro de la OLACEFS
- Guía de calidad
- Herramientas financieras para el control y la transparencia de la gestión
- Herramientas para la resolución de conflictos
- Inicio de ejercicio en el Sistema Integrado de Información Financiera (e-Sidif)
- Integridad y dilemas éticos
- Inteligencia artificial para no programadores
- Introducción a base de datos y SQL
- Introducción a la ciberseguridad
- Introducción a la igualdad de género y no discriminación
- Introducción a los principios de calidad en la gestión pública
- Introducción a Python
- Introducción al análisis causa raíz de los hallazgos
- La entrevista como herramienta transdisciplinaria de la investigación: preguntar, registrar, analizar
- La normativa internacional de las entidades fiscalizadoras superiores
- Liderazgo I
- Marco de pronunciamientos profesionales de la INTOSAI
- Mecanismos alternativos para la resolución pacífica de conflictos
- Mejores prácticas en el control de la gestión de contratación
- Metodología para la evaluación de riesgos de integridad
- Optimización del tiempo
- Panorama general para la fiscalización de la agenda 2030 para el desarrollo sostenible
- Planeación, ejecución e informes
- Power BI
- Presentaciones de alto impacto
- Prevención del lavado de dinero y financiación del terrorismo.
- Python para análisis de datos
- Python para no programadores
- Red hat virtualization
- Redacción de documentos
- Sistema de tesorería
- Sistema de Gestión Documental Electrónica: administración central (AC)
- Sistema de Gestión Documental Electrónica: administración local (ALS)
- Sistema de Gestión Documental Electrónica: módulos comunicaciones oficiales (CCOO) generador de documentos (GEDO), expediente electrónico (EF) nivel I (triple I)
- Taller de consultas y reportes en el Sidif
- Taller sobre el sistema integrado para unidades ejecutoras de préstamos externos (UEPEX).

INFORMÁTICA Y SISTEMAS

■ SISTEMA INTEGRADO DE CONTROL DE AUDITORÍAS (SICA)

En 2023 el Sistema se encontró conformado por los siguientes módulos: Planificación y Programación, Actividades de Control, Hallazgos y Recomendaciones, Procedimientos Administrativos, Asignación de Trabajo y Proyecto de Informe Mensual (en desarrollo), Área Técnica de Control de Auditoría, Reportes, y Administración de Usuarios.

Acciones

- Prosiguieron las tareas de análisis para generar nuevos desarrollos, modificaciones y adaptaciones del sistema de acuerdo con las necesidades de las áreas del organismo. Dentro de estas actividades se incluyen la administración de las bases de datos y lo concerniente a la infraestructura tecnológica necesaria para mantener los ambientes de desarrollo, testing, capacitación y producción.
- Desarrollo de un Asistente Virtual del SICA (AVIS). Es un Chatbot, herramienta que se encuentra dentro de la aplicación, para asistir en forma inmediata a los usuarios del SICA.
- Modificaciones, actualizaciones y desarrollos en el Micrositio SICA de la Intranet.

■ EQUIPO DE APLICACIONES

Acciones

- Se continuó con el desarrollo y mejoras en el sitio WEB institucional. Entre otras adaptaciones,

se destacan: modificación del diseño de las noticias, permitiendo contar con bajadas, párrafos destacados y sugerencia de noticias vinculadas, con opción para compartirlas en redes sociales; mejoras en la sección de Informes, facilitando su localización mediante la modificación de los filtros de búsqueda (agregando tooltips con ayuda), su visualización mostrando información adicional, como los datos de la sesión del Colegio de Auditores Generales en la que se aprobó, e incorporando en la página principal el acceso directo a los últimos aprobados; destacado de los ODS, mediante su acceso directo desde la página principal, la incorporación de filtros de búsqueda específicos y su exposición en la información adicional de los informes; incorporación de sección con preguntas frecuentes, permitiendo su gestión desde el backend por parte del departamento de Prensa y Comunicación; implementación del formulario para el Registro de Auditores y Profesionales Externos (RAPE); mejoras generales en la navegabilidad y estilos del sitio.

- Desarrollo del sitio de Gestión de Capacitación (RECAP). Se incorporaron nuevas funcionalidades al sistema, y mejoras a las existentes -en particular respecto de la navegabilidad y estilo de la aplicación-.
- Desarrollo de un sistema para administrar las metas físicas presupuestarias. Se efectuó el relevamiento y se comenzó con el desarrollo de un sistema para registrar la programación y ejecución física de las metas e indicadores que se deben informar a la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía, como complemento de la programación y ejecución presupuestaria.

■ REDES

Acciones

- Actualización de equipos Firewall. Se implementó un nuevo sistema perimetral de seguridad de última generación que, además de proteger la navegación externa e interna, cuenta con el acceso de VPNs tanto para usuarios de la institución como para proveedores de servicios informáticos que necesitan acceder a ciertos servidores
- Instalación de un analizador de spam, que permite un análisis profundo tanto del contenido como del servidor smtp que envía mail.



Auditoría General de la Nación

Av. Rivadavia 1745 - C1033AAH

Ciudad Autónoma de Buenos Aires - Argentina

(54 11) 4124-3700

www.agn.gob.ar

