

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL

" PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V "

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR

(Ejercicio N° 5 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)

Gerencia de Control de la Deuda Pública
Departamento de Control del Endeudamiento con
Organismos Financieros Internacionales



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR

(Ejercicio N° 5 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros detallados en I- siguiente, por el ejercicio N° 5, comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución y administración es realizada por la Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i) a través de la Dirección General de Financiamiento Externo y Local (DGFeyL).

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022 (Anexo A), expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones (Anexo B) al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Estado de Inversiones, por Categoría de Inversión (Anexo B), al 31/12/2022 (comparativo con el presupuesto vigente), expresado en dólares estadounidenses.
- 4) Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses (Anexo C).
- 5) Notas Nros. 1 a 16 que forman parte integrante de los Estados precedentes.



Auditoría General de la Nación

6) Carta de la Gerencia del Programa.

Los estados financieros, así como el control interno implementado en el Proyecto, son exclusiva responsabilidad de la DGFeyL. Fueron presentados el 26/01/2023 en su primera versión y en su versión definitiva el 18/04/2022. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descripto en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo en campo entre el 02/08/2022 y el 19/04/2023, de manera no continua.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con la estipulaciones específicas del BID, incluyendo pruebas de los registros contable-financieros, verificación de los sistemas de control interno de las áreas relacionadas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación los estados financieros identificados en I., presentan en forma razonable, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V) al 31/12/2022, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio Nro. 5 finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas



Auditoría General de la Nación

contables usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4025 OC-AR, suscripto el 29/09/2017.

IV- OTRAS CUESTIONES

1. La fecha de vencimiento originalmente establecida para el Préstamo BID 4025/OC-AR era el 29/09/2022, fue prorrogada para el 29/09/2023 por CSC/CAR 1814/2022 para concluir la ejecución de los fondos que ya fueron desembolsados en su totalidad.
2. La mayoría de los expedientes no se encuentran vinculados entre sí, cuando parte de la documentación se archiva en diferentes expedientes y/o resguardo. No se suministró en tiempo y forma durante la tarea de campo, gran cantidad de documentación de respaldo solicitada oportunamente. Nos remitimos a nuestro memorando a la dirección B.III (Inversiones)

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2023.

DENTONE
Adriana Noemi

Firmado digitalmente por
DENTONE Adriana Noemi
Fecha: 2023.04.24 18:20:39
-03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel

Firmado digitalmente
por SADIR Juan Manuel

Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago

Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR
(Ejercicio N° 5, comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)

Como resultado de nuestra revisión practicada sobre los estados financieros, correspondientes al Ejercicio N° 5, comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Programa, que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

Cabe destacar que el requerimiento de auditoría efectuado por la prestataria no tuvo como objetivo principal el análisis de sus controles administrativos, lo que hubiera conducido a un grado mayor de detalle en las observaciones que seguidamente se mencionan, ya que el examen se practicó sobre la base de muestras selectivas determinadas por esta auditoría. Entendemos que la adopción de las recomendaciones, referidas a las observaciones detectadas al momento de nuestro trabajo en campo, contribuirá al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia.

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN del 13/2/2019, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), la DGFEL nos informó que el sistema no contempla el usuario referido. No obstante, el auditado suministró a esta auditoría los expedientes en soporte magnético- formato PDF.

Por otra parte, y al sólo efecto de guiar la lectura de este informe, listamos a continuación aquellas observaciones que consideramos tienen mayor impacto y relevancia:



Auditoría General de la Nación

Principales observaciones

Ref.	Título
A.I	Registros y Control Interno
B.III.b.1	Proyectos de Investigación Científica y Tecnológica (PICT)

A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2022

I. REGISTROS Y CONTROL INTERNO:

1. Si bien el Contrato de Préstamo avala el reconocimiento de gastos anteriores a la firma del Contrato, posteriores al 07/04/2017, se han detectado inversiones iniciadas en otros préstamos: BID 3497/OC-AR, continuando su ejecución en el presente préstamo sujeto a auditoría, lo cual dificulta el seguimiento íntegro a la inversión. Asimismo en los expedientes no se incluyen la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro, con el respectivo corte de documentación, firmado por autoridad responsable.
2. El sistema Uepex no permite el control de la cartera por lo que solo se utiliza para la ejecución del presupuesto, de modo de dar observancia a la normativa vigente. Para la gestión, administración y contabilidad de proyectos se utiliza el Sistema Emerix, el cual el módulo de gestión solo registra ejecución en pesos, mientras que el módulo de administración del citado sistema es bimonetario. No se tuvo a la vista la documentación de respaldo acerca de la utilización de los mencionados sistemas ni la No objeción del BID por su uso.
3. Los Estados Financieros no son emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, son confeccionados con planillas en Excel.



Auditoría General de la Nación

4. Con respecto a la única cuenta bancaria operativa en el proyecto, el sistema contable Emerix no prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento.
5. Si bien los componentes y subcomponentes del Estado de Inversiones, se corresponden con el OPS1, surgen discrepancias con los rubros de las cuentas contables a saber:

SEGÚN CUADRO DE INVERSIONES	SEGÚN SUMAS Y SALDOS
Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de Innovación Tecnológica.	Componente 1: Esfuerzos de empresas individuales
Componente 2: Fortalecimiento de las capacidades de Investigación científica y tecnológica.	Componente 2: Proyectos de investigación Científica.
Componente 3: Anal, Pol y Difusión CTI	Componente 3: Actividades CIECTI/Difusión de la ciencia

Comentarios de la DGFEYL:

1. Tal como se menciona en Nota 14 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. . *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento posterior de la inversión a partir de la fecha del traspaso).*
2. La utilización de los mencionados sistemas se encuentran detallados en el Informe Inicial presentado ante el BID, y que ha dado oportunamente la correspondiente No Objeción. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que no responde a lo observado respecto de la documentación de respaldo acerca de la utilización de los mencionados sistemas. Asimismo, no se suministró dicha no objeción)*



Auditoría General de la Nación

3. Si bien los Estados Financieros no son emitidos en forma automática, los mismos son confeccionados íntegramente con información suministrada por un único sistema: el Sistema Emerix.
4. El sistema contable Emerix prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento a través de los subconceptos.
5. Los subcomponentes del Estado de Inversiones se exponen de acuerdo al detalle del OPS1. En el reporte de sumas y saldos del Sistema Emerix los instrumentos se llevan en forma separada para su mejor seguimiento y control.

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Se debería utilizar el sistema Uepex en su totalidad. Sin perjuicio de lo mencionado, los Estados Financieros deberían ser emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, ya que toda la información contable se encuentra en el mencionado Sistema.
- Implementar las medidas correctivas a fin que la información suministrada por el Sistema Emerix sea bimonetaria tanto en la gestión como en la contabilización y que sus reportes sean semejantes.
- Las cuentas del Activo no corriente deben ajustarse a los Componentes y subcomponentes del OPS1.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias.

II. INVERSIONES

a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIA Y TÉCNOLOGÍA



Auditoría General de la Nación

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

Observaciones Generales

Los expedientes analizados en la muestra solicitada se conforman por una parte de expediente en papel/físico y continuado el mismo en digital. Se solicitó de parte de la muestra, los expedientes en ambos formatos (desde el inicio).

- a. Los expedientes recibidos en digital, son continuidad del expediente físico que obra en los archivos del FONCYT. Los mismos cuentan con faltante de información como:
 - El contrato.
 - El Instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.
 - Los Anexos I y II que se informan en el instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.
 - Los Instrumentos de adhesión con los Investigadores Responsables.
 - Los datos de apertura de una cuenta bancaria.
 - La Resolución de aprobación del proyecto.
- b. No se encuentra evidencia incorporada en los expedientes de los Informes Técnicos de avance necesarios para la concreción de los desembolsos ni la aprobación de los mismos por parte del FONCYT.
- c. No se incorpora en los expedientes la designación de la Unidad Administradora de los Proyectos tampoco se indica donde consta tal documentación.
- d. No se tuvieron a la vista los Anexos I y II que se informan en el instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.
- e. En todos los casos, los contratos, no especifican a que préstamo BID hacen referencia.
- f. A la fecha no se ha recibido completo el siguiente expediente solicitado, únicamente consta la transferencia bancaria del desembolso efectuado.

BENEFICIARIO	NRO PROYECTO	CONVOCATORIA	VARIANTE	ID BENEFICIARIO	ID PROYECTO
CERN FINANCES,	CERN			2755	44386



Auditoría General de la Nación

Comentarios del FONCYT:

- a. Los Expedientes Electrónicos son continuidad de los expedientes físicos, por lo que toda esta documentación se encuentra en el expediente físico a disposición en el FONCYT y no se replica en el expediente electrónico. Solo los expedientes que se iniciaron en GDE cuentan con esta información digital. *(Nota del auditor: Comentario no procedente: los expedientes suministrados y la documentación requerida no contiene la información observada, cabe aclarar que los expedientes no se vinculan con otra documentación).*
- b. El registro de presentación y fecha de aprobación de los informes técnicos, se encuentran almacenadas en el aplicativo informático de proyectos, se comunica periódicamente a las Unidades administradoras, por correo electrónico las Seguimiento de Proyectos, utilizado en el FONCYT, los formularios se encuentran almacenados en el servidor. Desde el sistema informático de seguimiento de aprobaciones de los Informes técnicos. La DIGFEL tiene acceso a la información que se encuentra registrada en la base de datos de “Seguimiento”, que sirve de consulta para corroborar por Convocatoria, según corresponda la Institución Beneficiaria/Unidad Administradora, que hayan presentado y aprobado, la cantidad de informes técnicos requeridos para realizar los desembolsos. *(Nota del auditor: Comentario no procedente: los expedientes suministrados y la documentación requerida no contiene la información observada, cabe aclarar que los expedientes no se vinculan con otra documentación).*
- c. Se encuentran en el expediente físico a disposición en FONCYT. *(Nota del auditor: Comentario no procedente: los expedientes suministrados y la documentación requerida no contiene la información observada, cabe aclarar que los expedientes no se vinculan con otra documentación).*
- d. El ANEXO I al que hace referencia el IAUA forma parte de cada uno de los contratos que se confeccionan por Institución Beneficiaria con el detalle de los proyectos adjudicados y que se encuentran vinculados de acuerdo al año de Convocatoria PICT de que se trate, tanto en los expedientes físicos que se encuentran en archivo del FONCYT como en los expedientes electrónicos-sistema GDE. El ANEXO II consiste en la documentación que acreditan las Instituciones Beneficiarias y que declaran vigentes en relación al



Auditoría General de la Nación

representante legal de la Institución que firma el Contrato PICT y que obra en los archivos del FONCYT. *(Nota del auditor: Comentario no procedente: los expedientes suministrados y la documentación requerida no contiene la información observada, cabe aclarar que los expedientes no se vinculan con otra documentación).*

- e. Los contratos PICT son modelos confeccionados y aprobados desde la Dirección General de Asuntos Legales de la AGENCIA I+D+i. Como modelo de estilo se menciona de la siguiente manera “El Contrato de Préstamo BID, suscripto entre el ESTADO ARGENTINO y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)” Asimismo se informa que en los expedientes electrónicos madre Convocatorias PICT se encuentran vinculados a los mismo la respuesta sobre la disponibilidad presupuestaria consultada mediante Memorándum por la adjudicación de los citados instrumentos a la Dirección General de Financiamiento Externo y Local de la AGENCIA I+D+i y donde se detalla el préstamo específico. *(Nota del auditor: Comentario no procedente: los expedientes suministrados y la documentación requerida no contiene la información observada).*
- f. Se enviaron los pagos porque desde la Agencia solamente se atiende el pago de las cuotas anuales. La relación con el CERN es exclusivamente del MINCYT. *(Nota del auditor: comentario no procedente. La Agencia/Foncyt debe contar con la documentación de respaldo suficiente que valide el pago de dicha cuota anual)*

Recomendaciones AGN:

- Suministrar toda la documentación en tiempo y forma que respalden los proyectos y los desembolsos efectuados a nombre del programa.
- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

I. REGISTROS Y CONTROL INTERNO:



Auditoría General de la Nación

1. Con respecto al corte de documentación de las órdenes de pago informado, se observa falta de correlatividad a saber:
 - Ultima orden de Pago del Ejercicio 2022 informada: 3040351
 - Primera orden de Pago del Ejercicio 2023 informada: 3040357
2. Según cuestionario de control interno se verifica que la DGFEyL no recibió el informe de Auditoría interna, desconociendo si tal informe fue realizado.

Comentarios de la DGFEYL:

1. Como es de conocimiento de esa AGN, en el módulo de Administración del Sistema Emerix las órdenes de pago se enumeran correlativamente a nivel de Cartera, no a nivel de Programa. *(Nota del auditor: No responde a lo observado)*
2. En el cuestionario de Control Interno enviado se informa que sí se realizaron Informes de Auditoría Interna pero a la fecha, aún no fueron recibidos por la DGFEYL.

Recomendaciones AGN:

Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones.

II. ESTADOS FINANCIEROS

1. En el Estado de Inversiones ANEXO B, se expone como presupuesto local, el total de las inversiones ejecutadas.
2. No coincide el presupuesto vigente BID expresado en el OPS1 y los registros del programa incluidos en el ANEXO B. Si bien en la nota 13 a los EEEFF informan que es una “práctica habitual” la reasignación entre componentes hasta la presentación de la justificación final al estar próximos al cierre del programa, no se adjuntó documentación de respaldo que avale dicha situación y justifique la reasignación de presupuesto por componente.



Auditoría General de la Nación

3. En relación a la observación anterior, la falta de reasignación entre los componentes y subcomponentes, deriva en que al 31/12/22 el saldo disponible de algunos subcomponentes sea negativo.

SUBCOMPONENTE	Presupuesto vigente BID	Saldo disponible
Apoyo Empresarial	42.300.000,00	-700.982,38
investigación científica y tecnológica	46.100.000,00	-3.408.317,48
Difusión CTI	500.000,00	-13.810,83

4. Nota 8 – Adquisición de bienes y Servicios: se ha verificado compras en USD por 86.167,25 de equipamiento informático imputadas en el componente 4. No obstante, según inventario de bienes suministrado, parte de los mismos se encuentran en poder de “PULSAR”, no contando con documentación de respaldo que avale dicha situación.
5. Con respecto al FCI Carlos Pellegrini, no se tuvo a la vista las conciliaciones realizadas por la DGFEyL con los Estados contables del Fondo Fiduciario para la Promoción Científica y Tecnológica, emitido por el BNA. No obstante, se ha podido constatar que los balances suministrados no cuentan con dictamen del auditor que los avale.

Comentarios de la DGFEYL:

1. El Anexo B a los Estados Financieros constituye el Estado de Inversiones del Programa por lo que se expone su ejecución acumulada. No existe restricción alguna para excederse con el Aporte Local presupuestado.
2. No se ha adjuntado documentación de respaldo de la situación observada en razón de que el presente Préstamo está agotando sus fondos durante el mes de Abril, momento en el que solicitaremos al BID, a través de la Subsecretaría de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo del Ministerio de Economía, la reasignación entre categorías de inversión que posibiliten la presentación de la Rendición Final.
3. Tal como se indicó en el Comentario anterior al presente, la situación observada se subsanará durante el mes de Abril del presente año.
4. Se informa que PULSAR es un área de la Agencia.
5. No existen conciliaciones realizadas con los Estados Contables del Fondo Fiduciario para la Promoción Científica y Tecnológica emitidos por el BNA. Lo que existen son las conciliaciones bancarias de la Caja de Ahorro 244208/2 que compone dicho Fondo



Auditoría General de la Nación

Fiduciario y fueron puestas a disposición de esa AGN. Los balances suministrados correspondientes al Ejercicio 2022 se encuentran en proceso de auditoría por lo que aún no contamos con el dictamen del auditor.

Recomendaciones AGN:

- Realizar conciliaciones periódicas con respecto al Fondo Fiduciario a fin de identificar y ajustar errores involuntarios en tiempo y forma.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías

III. INVERSIONES

a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INNOVACION TECNOLOGICA

1. APORTES NO REEMBOLSABLES (A.N.R.)

i. Expedientes digitales

Observaciones generales:

1. En la mayoría de los casos, no se tuvo a la vista la póliza de caución a la que se hace mención en el contrato.
2. La DDJJ ambiental presentada por los beneficiarios se suscribe en el programa de innovación tecnológica II (PIT), el proyecto se encuentra suscripto en el programa PIT IV.

Comentarios del FONTAR:

1. No es posible identificar el proyecto, no obstante, este documento junto al contrato y al original de la póliza del seguro de caución a favor de la Agencia, se encuentra archivado en carpeta de contrato en DGAJ, la cual está a disposición en caso de requerimiento.



Auditoría General de la Nación

2. No es posible saber a qué proyecto hace referencia la observación, no obstante, el contenido del texto requerido es el mismo para ambos programas.

Recomendaciones AGN:

- Toda la documentación solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que pueda analizarse la revisión y contralor posterior.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.

Observaciones particulares:

a. ENOD SRL - ID 33712 - ID Proyecto 53544 - ANR 477/17 C3 4800

1. La fecha de inicio que figura en el listado de proyecto es del año 2022 cuando el contrato se firmó en 2019.
2. Dentro de la evaluación final del proyecto, no se indica la duración total del mismo cómo así tampoco la duración estimada.

Comentarios del FONTAR:

1. La fecha informada corresponde al inicio del trámite para el desembolso, la cual siempre es posterior a la fecha de la firma y a la fecha informada por la Beneficiaria sobre el período de avance técnico rendido. El periodo de ejecución informado por la empresa es 10/04/2018 – 30/04/2022.
2. La omisión será subsanada.

Recomendaciones AGN:

- Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar demoras en los plazos de ejecución de los proyectos.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.



Auditoría General de la Nación

b. SOTIC SA - ID 5515 - ID Proyecto: 51085 - ANR 165/17 C2 4800

El plazo correspondiente de ejecución es de 12 meses según contrato, pero la duración del proyecto es, según el informe técnico, de 44.

Comentario del FONTAR:

Los proyectos de I+D contienen un elevado riesgo técnico que, en algunas ocasiones, demoran la ejecución. El periodo informado es del 15/08/2017 al 30/11/2021. La dilación en el tiempo fue justificada por la empresa. Se transcribe a continuación parte de lo mencionado por la beneficiaria: “El proyecto se ha desarrollado según las premisas propuestas, pero con una importante dilación en el tiempo. Se ha experimentado una demora inicial en la concreción de los gastos principales y luego se demoraron las acciones de modificación del proceso y finalización del desarrollo del equipamiento correspondiente, ya que una vez comenzadas sobrevino la etapa de aislamiento por covid-19 lo que ralentizó las actividades programadas en el cronograma. No obstante, se fueron desarrollando las propuestas tanto para la obtención de los NUEVOS PRODUCTOS propuestos, el nuevo PROCESO de conformación y el sistema-laboratorio de VALIDACIÓN de los nuevos productos”. Por lo tanto, la Beneficiaria presentó la información y evidencia técnica suficiente para considerar aceptable el plazo de ejecución informado.

Recomendaciones A.G.N.:

Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar demoras en los plazos de ejecución de los proyectos.

c. PROYECTO UNO ILUMINACIÓN SA - ID 47273 - ANR 0037/17 C2 480

1. El expediente no cuenta con un orden cronológico, lo primero que figura es la rendición y luego lo siguiente son los formularios de presentación de proyectos.
2. No se cumple con el plazo establecido de ejecución (18 meses).

Comentarios del FONTAR:



Auditoría General de la Nación

1. A partir de abril del 2020, lo consensuado para proyectos anteriores a 2020 fue que se agregaran en cada apertura de EE las Providencias con la rendición y los anexos, el memo con el pase a desembolso y el memo con el desembolso propiamente dicho. A partir del 01/05/2021, con la apertura de EE de proyectos anteriores a 2020 se comienzan agregar al inicio la Res. de Adjudicación y el Contrato. Luego, por observaciones de esa Auditoría, además se agrega la Res. de Apertura. *(Nota del auditor: No responde a lo observado)*
2. La Beneficiaria presentó la información y evidencia técnica suficiente para considerar aceptable el plazo de ejecución informado.

Recomendaciones A.G.N.:

- Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar demoras en los plazos de ejecución de los proyectos.
- Los expedientes electrónicos deberían contar con un ordenamiento de los documentos que facilite el seguimiento de las actuaciones y el control de la integridad de la documentación.

d. ORTODONTIA SRL - ID 26061 - ANR 0032/16 C1 3500

1. Los plazos informados en el listado de proyecto no coinciden con lo estipulado en el contrato.
2. El plazo de ejecución del proyecto es de máximo 36 meses y en este caso tal como informa la evaluación técnica de avance, es de 73 meses.
3. No se tuvo a la vista la documentación que respalda la rendición correspondiente al importe a financiar por la empresa de \$1.025.471,50.
4. Falta en los legajos la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 3497 OC/AR al 4025 OC/AR.

Comentarios del FONTAR:

1. Se trató de un error involuntario que será subsanado.



Auditoría General de la Nación

2. La Beneficiaria presentó la evidencia suficiente para considerar aceptable el plazo de ejecución informado.
3. La documentación faltante ya fue vinculada al expte. bajo la providencia PV-2023-39307595-APN-DSPDTEI#ANPIDTYI.

Comentario de la DGFEYL:

4. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*

Recomendaciones A.G.N.:

- Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar demoras en los plazos de ejecución de los proyectos.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.
- Poner a disposición en tiempo y forma la totalidad de la documentación solicitada.
- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.

ii. Auditoría de campo

GI S.A. ANR 0025 – ID 50126

El libro Diario y Libro de Inventarios y Balances se encuentran rubricados con fecha 16/11/2015 y sus primeros registros datan del 01/11/2014 y 30/06/2015 respectivamente.



Auditoría General de la Nación

Asimismo, no se encuentran actualizados, la última foja utilizada del libro Diario es N° 150 de fecha 30/06/2018 y del Libro de Inventarios y Balances N° 39 de fecha 31/10/2017.

Comentario del FONTAR:

Los documentos mencionados no son exigibles por el FONTAR en la ejecución del proyecto. No obstante, la Unidad de Control de Gestión los puede solicitar en una auditoría in situ. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, atento que las empresas deben cumplir con la normativa legal, previsional e impositiva)*

Recomendación AGN

Dar cumplimiento al Reglamento Operativo y a las bases de las convocatorias.

2. RECURSOS HUMANOS ALTAMENTE CALIFICADOS (Doctores)

JLA ARGENTINA SA - ID Proyecto: 40427

1. No figura en el expediente documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 2437 OC/AR al 4025 OC/AR.
2. No se tuvo a la vista la póliza nro.: 808780 correspondiente a la empresa ALBA CAUCIÓN en la cual se hace mención dentro del contrato correspondiente.

Comentario de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*



Auditoría General de la Nación

Comentario del FONTAR:

2. Este documento, junto al contrato y al original de la póliza del seguro de caución a favor de la Agencia, se encuentra archivado en carpeta de contrato en DGAJ, la cual está a disposición en caso de requerimiento.

Recomendaciones AGN:

Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.

3. PROYECTOS DE INNOVACIÓN ASOCIATIVOS - Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Aglomerados Productivos (FIT-AP) y Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Proyectos de desarrollo de proveedores (FIT-PDP)

a. FIT-AP 25/18 AP TECSEM – UBATEC – UBA – UNR – ID 42015

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2180/OC-AR, según el contrato de promoción FIT AP N°025 TECSEM.
2. La reformulación presupuestaria correspondiente (IF-2020-86319517-APN-UCGAL #ANPIDTYI) hace mención al préstamo BID 2473 OC/AR y no al préstamo en cuestión.

Comentario de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún



Auditoría General de la Nación

impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*

2. Se trató de un error involuntario que será subsanado.

Recomendaciones A.G.N.:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

b. FIT-AP 27/19 ING. SAVIO - CAPIPE/MIRBLA/QUIMICA SIGMA, - C-JUNTAS FLEX SEAL – ID 45348

1. El valor total del contrato (\$3.050.974,00) es inferior al valor otorgado al beneficiario (\$3.442.000,00). Si bien existe una solicitud de adenda, la misma tiene fecha posterior al primer desembolso. A su vez, el importe del valor local (\$632.122,00) es también inferior al valor que figura en el listado de información del proyecto (\$1.081.060,29).
2. La resolución donde se considera la evaluación correspondiente al proyecto hace mención al préstamo BID 2473 OC/AR y no al préstamo en cuestión.
3. El contrato correspondiente no informa a qué préstamo BID corresponde.

Comentarios del FONTAR:

1. En el contrato, el valor total del proyecto es \$3.442.000,00, correspondiendo al FONTAR la suma de \$ 3.050.974,80 y la contraparte de \$ 632.122,00. *(Nota Auditor: Comentario no procedente, la suma no corresponde al costo o presupuesto total de la acción según cláusula quinta del contrato. No obstante, según anexo I RESOL DIREC*



Auditoría General de la Nación

21-03-2019- FIT AP 027 la inversión total aprobada al proyecto asciende a \$ 4.593.113,00.- y el monto ANPCYT a 3.442.000,00).

2. Se trató de un error involuntario que ya fue subsanado.
3. Se trató de una omisión involuntaria que ya fue subsanada.

Recomendaciones AGN:

- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.
- Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar errores en la confección de los contratos.

a. FITAP 025 A03 CRIADERO KLEIN SA – ID 42010

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2180/OC-AR, según el contrato de promoción FIT AP N°025 TECSEM.
2. No se condicen las fechas de inicio (12/12/2018) y de fin (12/12/2020) informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.

Comentario de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*

Comentario del FONTAR:

2. Se trató de un error involuntario que ya fue subsanado.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
 - Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención será verificado en futuras auditorias.
- b. FIT ASOCIATIVOS 26 - HITEC -INTI- ID Proyecto: 50686 - FIT ASOCIATIVOS 06 – ACAY AGRO - INTA ID Proyecto 50711 - FIT ASOCIATIVOS 32 – CANALE-UNRC- ID Proyecto 52584
1. No se condice el plazo de duración del proyecto para la aplicación de los recursos, informado en el sistema contable Emerix con el que establece el convenio firmado por las partes, ya que no consta en el expediente la solicitud de extensión del plazo por parte del beneficiario.
 2. Las facturas que conforman las rendiciones remitidas por el beneficiario, no poseen la leyenda “Préstamo BID”, ni los datos del proyecto.

Comentario de la DGFEYL:

1. Se trató de una omisión involuntaria que ya fue subsanada.

Comentario del FONTAR:

2. Dicha información no es exigible. *(Nota del auditor: comentario no procedente, es una medida de control interno que permite el control y seguimiento de los desembolsos del proyecto).*

Recomendaciones AGN:

- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y



Auditoría General de la Nación

comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.

- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

4. PROYECTOS DE SERVICIOS TECNOLOGICOS – Financiamiento para servicios tecnológicos (FINSET) y Creación de Centro de Desarrollo Tecnológico y Servicios (CENTEC)

a. FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO OLIVICOLA – CENTEC 011 – ID PROYECTO: 39288

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y/o aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2777/OC-AR.
2. No se condicen las fechas de inicio (12/12/2017) y de fin (12/12/2019) informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.
3. La totalidad de las solicitudes de desembolsos y de reintegro del presente ejercicio especifican en su referencia al Préstamo BID 2777/OC-AR, el proyecto se encuentra bajo la ejecución del Préstamo BID 4025/OC-AR.
4. El informe de avance técnico N° 2 de fecha 09/06/2022 no cumple con la cláusula octava del contrato en la cual se dispone la presentación de los informes en forma semestral comprendiendo dos períodos (Enero-Junio), (Julio-Diciembre); dicho informe informa un período desde el 30/06/2019 al 11/07/2022.
5. No se tuvo a la vista la certificación contable de la rendición de contraparte aprobada por \$ 598.116,25.- según el análisis de pertinencia de gastos de fecha 13/01/2020; a su vez dicho aporte de contraparte se encuentra registrado contablemente en el presente ejercicio el 13/09/2022, siendo su evaluación en el año 2020.



Auditoría General de la Nación

6. No se tuvieron a la vista ni constan en el expediente los comprobantes de transferencia de los siguientes registros:

12/01/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	61.588,50
12/01/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	40.859,81
12/01/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	46.636,36
12/01/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	40.859,77
12/01/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	49.875,00
16/02/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	46.636,36
18/03/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	46.636,36
22/04/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	56.920,04
16/06/2022	PIT V 55149/90 BID	Cartera CCLIP V	INTERBANKING	413.122,92

Comentario de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*

Comentarios del FONTAR:

2. Se trató de un error involuntario que ya fue subsanado.
3. Se trató de un error involuntario que no afecta la correcta ejecución del Proyecto.
4. Se han incurrido en demoras en cuanto a la ejecución del proyecto, por lo que se ha dado la situación mencionada. Se suma a esto la situación de ASPO causada por la pandemia de COVID-19 la cual dejó paralizada la ejecución de este y otros proyectos por lo cual se justificada la demora en la presentación en los informes de avance. Es importante



Auditoría General de la Nación

mencionar que el trabajo de FONTAR también se vio en cierta medida afectado por dicha situación lo que influyó también en la reorganización de las actividades y cumplimiento de plazos.

5. La certificación de gastos mencionada, junto con su documentación respaldatoria consta en papel por haber sido evaluada oportunamente en dicho soporte. No obstante se ha procedido al escaneado de la misma para que conste en el EE, quedando registrada con PV-2023-38599979-APN-DNFONTAR#ANPIDTYI. *(Nota del auditor: no se incluyó en la documentación de respaldo suministrada)*
6. Por error de omisión no se incluyeron los comprobantes mencionados. Los mismos han sido incorporados al EE en PV-2023-38424194-APN-DSPDTEI#ANPIDTYI. *(Nota del auditor: no se incluyó en la documentación de respaldo suministrada)*

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Incrementar las medidas de control necesarias en la confección de los documentos a fin de evitar errores y/u omisiones involuntarias.
- Implementar las medidas de control necesarias a fin de que los informes sean presentados en tiempo y forma.
- Incluir en los expedientes electrónicos toda la documentación de respaldo de la gestión al momento de realización de la auditoría.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención será verificado en futuras auditorías.

5. PROYECTOS ESTRATEGICOS

Administración nacional de laboratorios e institutos de salud DR. CARLOS G. MALBRÁN
(ANLIS) – ID Proyecto: 50967



Auditoría General de la Nación

1. No se tuvo a la vista el Formulario D correspondiente al Flujo de Fondos del proyecto.
2. No se tuvo a la vista el informe de evaluación del primer informe técnico de avance presentado por el beneficiario el 28/09/2022.
3. No consta en el expediente la aprobación del FONARSEC de la solicitud de prórroga del plazo de presentación de la rendición del primer anticipo de fondos, realizada por el beneficiario el 11/10/2022.

Comentarios del FONARSEC:

- a. Según indican las bases de la convocatoria no se trataba de un formulario obligatorio, sino deseable. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no se condice con lo establecido en el punto 6 de las bases de la convocatoria).*
- b. Al momento de la preparación de la documentación para la auditoría no se contaba con la evaluación de dicho informe de avance. El mismo se ha recibido el 10 de marzo del 2023 y ya fue vinculado al expediente electrónico del proyecto.
- c. Al momento de vincular la solicitud al expediente se daba por hecho que el FONARSEC no tenía objeciones. De todos modos, a partir de ahora y para nuevos casos, se confeccionará un MEMO que indique expresamente la No objeción correspondiente.

Recomendaciones AGN:

- Adjuntar oportunamente al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

6. EMPRESAS DE BASE TECNOLÓGICA – COVID

EBT– Convocatoria 2020 – COVID 14 TREBE BIOTECH SRL – ID Proyecto 48273



Auditoría General de la Nación

1. No se encuentra actualizada la fecha de finalización del proyecto en el sistema contable Emerix, en función de las prórrogas otorgadas.
2. La fecha de alta del proyecto en el sistema contable Emerix no coincide con la fecha de firma del convenio.
3. En la mayoría de los casos las facturas no poseen la leyenda “Préstamo BID”, ni los datos del proyecto.

Comentarios de la DGFEYL:

- 1 y 2 Se trató de un error involuntario que será subsanado.
3. Dicha información no es exigible en la factura, la misma es detallada en la solicitud de desembolso que se acompaña la documentación de respaldo. . *(Nota del auditor: comentario no procedente, es una medida de control interno que permite el control y seguimiento de los desembolsos del proyecto).*

Recomendaciones A.G.N.:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a efectos de garantizar que la información suministrada por el sistema contable Emerix, sea correcta y se encuentre actualizada, a efectos de facilitar el control y seguimiento de cada proyecto.
- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

7. VACUNAS COVID

a. VACUNAS 05 - UNLP - ID Proyecto: 50587.

1. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente, nota de elevación con justificación de por qué hacen compra directa de diversos bienes para la investigación. El Checklist, vinculado a esta adquisición, sólo hace referencia a los desembolsos, respecto a la



Auditoría General de la Nación

solicitud N° 60 (01/11/22), cuyo proveedor es Biotech SRL, pero no incluye en qué justificativo se encuadra la excepción, para haber elegido este procedimiento.

2. No consta en el expediente, nota de traspaso que compruebe el movimiento de un préstamo a otro. La documentación hace referencia al Préstamo BID N° 3497, siendo que el mismo, corresponde al Préstamo N° 4025.
3. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente, el cumplimiento de las regulaciones vigentes en materia ambiental, ni de las normas vinculadas con las condiciones de Higiene y Seguridad en el Trabajo, (Ley N° 19.587), Decreto Reglamentario N° 351/79, Ley N° 24.557, decretos particulares de cada sector, y normas complementarias. (Clausula XII Contrato).
4. Ligada a la observación anterior, no se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente documentación que indique la implementación de medidas de prevención, mitigación, y monitoreo p/todas las actividades en el marco del Proyecto, que impliquen riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores. (Clausula XII Contrato).

Comentarios del FONARSEC:

- a. La justificación de la contratación se encuentra vinculada al expediente electrónico previamente al desembolso, en los MEMOS “ME-2022-104055392-APN-DNFONARSEC%ANPIDTYI” y “ME-2022-104285404-APN-DGFEYL%ANPIDTYI” los cuales contienen toda la documentación de respaldo correspondiente a la solicitud de compra directa. (nota del auditor: comentario no procedente, atento que ambos memos mencionados, no se encuentran en la documentación entregada a esta auditoría; si bien se suministró documentación posterior, tampoco se encuentra la información observada).
- b. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. (Nota del auditor: comentario no procedente, atento que lo que se observa es



Auditoría General de la Nación

la ausencia de documentación respaldatoria que avale tal reasignación, no el traspaso de un préstamo a otro).

- c. Los proyectos con la presentación de su propuesta realizan una Declaración Jurada — DDJJ Ambiental— donde declaran en tal carácter el cumplimiento de la normativa en materia ambiental vigente y asimismo exponen todas las medidas preventivas a desarrollar. Adicionalmente, declaran que aportarán para llevar adelante y desarrollar el proyecto todos los permisos en orden a la legislación aplicable. (Nota del auditor: comentario no procedente, atento que lo que se observa es la ausencia de toda esa documentación mencionada, no cómo lo cumplen).
- d. El relevamiento del cumplimiento de la normativa en materia ambiental vigente es validado por la UGSA durante la vigencia de los proyectos. (Nota del auditor: comentario no procedente, atento que lo que se observa, es la ausencia de documentación respaldatoria, no quien la valida).

Recomendaciones AGN:

- Adjuntar la justificación correspondiente cuando se trata de una compra directa, a fin de dar cumplimiento a todo lo dispuesto en la normativa exigible.
 - Dejar debida constancia en el expediente, del traspaso de inversiones entre préstamos como norma de control.
 - Adjuntar al Expediente, documentación respaldatoria, que acredite fehacientemente, el cumplimiento de las partes, respecto a las obligaciones acordadas en el Contrato.
- b. VACUNAS 03 - CONICET - ID Proyecto: 50364
1. No consta en el expediente la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 3497 OC/AR al 4025 OC/AR.
 2. No se tuvo a la vista el informe del evaluador correspondiente al segundo informe técnico de avance.
 3. En la mayoría de los casos las facturas de los proveedores no cuentan con la leyenda “Préstamo BID”.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DGFEYL:

- a. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no responde a lo observado).*
2. Se trató de una omisión involuntaria que será subsanado.
3. Dicha información no es exigible en la factura, la misma es detallada en la solicitud de desembolso que se acompaña la documentación de respaldo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, es una medida de control interno que permite el control y seguimiento de los desembolsos del proyecto).*

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.
- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.



Auditoría General de la Nación

8. PISAC COVID

Universidad Nacional de Lanús. PISAC - COVID - 19 – 00077 UNLA- ID 49629

1. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, informe de estado de avance que debía presentar el beneficiario en la mitad del período del proyecto, requisito necesario para los sucesivos desembolsos; tampoco consta en el expediente el que debe presentar al final del proyecto que da cuenta de los hitos alcanzados. (Contrato de promoción PISAC COVID 19 n° 77 – Cláusula VII, Contrato).
2. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, informe técnico de avance (ITA) y final de ejecución del proyecto previsto en el plan de trabajo aprobado, que debe presentar el investigador responsable a la Agencia. - Cláusula IX, apartado 2 Contrato).
3. Tampoco se constata en el expediente, documentación respaldatoria acerca del cumplimiento de las regulaciones vigentes en materia ambiental. (Cláusula XVII del Contrato).
4. El IR del proyecto de Investigación Científica y Tecnológico PISAC COVID 19 N° 00077, declara que conoce y acepta los términos de algunos documentos, entre ellos, “el Reglamento Operativo del Programa de Innovación Tecnológica IV-(ROP) aprobado por Resolución N° 784 (17/11/2015); o el que en el futuro lo reemplace”. Se observa que no consta dentro del expediente comunicación alguna sobre la actualización de la aceptación del ROP PIT V.

Comentario del FONCYT:

El Proyecto PISAC-COVID-19- N° 77 UNLA-ID 49629, cuenta con la presentación del ITA 1 y del ICTF. La fecha de presentación de ambos Informes técnicos, se encuentran registradas en el aplicativo informático de Seguimiento de Proyectos, utilizado por el FONCYT. *(Nota del auditor: comentario respondido parcialmente, atento que solo mencionan las observaciones vinculadas a los informes, faltando una devolución respecto al incumplimiento de la normativa ambiental y a la actualización del ROP PIT V).*

Recomendación AGN



Auditoría General de la Nación

Controlar, supervisar y vigilar la ejecución de los contratos asignados, a fin de garantizar a la entidad, el fiel cumplimiento de las obligaciones pactadas, con observancia de lo que disponen las normas de Control interno, el pliego, las especificaciones técnicas, el Reglamento operativo y toda la Normativa aplicable.

9. KITS ANTIGENOS

a. KITS ANTIGENOS 05 - FUND. LELOIR – ID 49769

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y/o aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 3497/OC-AR.
2. No se encuentra actualizada la fecha de fin del proyecto en el “Listado de proyecto” Emerix, en función de la prórroga otorgada según surge del expediente.
3. No se tuvo a la vista el comprobante de transferencia y justificación del desembolso contabilizado el día 11/10/2022 por \$ 1.129.312,01.
4. Según nota de solicitud de prórroga del proyecto de fecha 13/09/2022, que se encuentra embebida en el orden 120 del expediente, el beneficiario se compromete en el transcurso de un mes de la fecha de presentación de la misma a rendir el 100% de la contraparte, al cierre del presente ejercicio no se tuvo a la vista dicha rendición.

Comentarios de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*



Auditoría General de la Nación

2. Se trató de un error involuntario que será subsanado.

Comentarios del FONARSEC:

3. La documentación de respaldo de la transferencia se encuentra embebida en el MEMO “ME-2022-102572568-APN-DNFONARSEC#ANPIDTYI” y la copia de la transferencia se encuentra embebida en el MEMO “ME-2022-108269720-APN-DGFEYL#ANPIDTYI”. Dichos MEMOS no se encontraban vinculados al expediente electrónico cuando fue entregado a la auditoría por un error involuntario que ya ha sido subsanado.
4. Si bien el proyecto no cumplió con el plazo comprometido en la solicitud de prórroga, con fecha 22/02/2023 se emitió la No objeción a la Contraparte completa presentada por el proyecto mediante el MEMO “ME-2023-19232927-APN-DNFONARSEC#ANPIDTYI” que ha sido vinculado al expediente electrónico.

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Incrementar las medidas de control necesarias en la confección de los documentos a fin de evitar errores y/u omisiones involuntarias.
- Incluir en los expedientes electrónicos toda la documentación de respaldo de la gestión al momento de realización de la auditoría.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención será verificado en futuras auditorías.

- b. KITS ANTIGENOS 01 - CHEMTEST SA– ID Proyecto: 49213



Auditoría General de la Nación

1. No consta en el expediente la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 3497 OC/AR al 4025 OC/AR.
2. No se encuentra actualizada la fecha de finalización del proyecto en función de las prórrogas otorgadas en el sistema contable Emerix.
3. Habiendo finalizado el plazo de ejecución del proyecto el 30/12/2022 según la prórroga suministrada, se encuentran pendientes de desembolso y rendición fondos del subsidio por un monto de \$ 1.493.615,98 y \$ 4.546.000,00 respectivamente.
4. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente la rendición de aportes de contraparte.

Comentarios de la DGFEYL:

1. El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no responde a lo observado).*
2. Se trató de un error involuntario que será subsanado.

Comentarios del FONARSEC:

3. Sobre la rendición de fondos de subsidio pendiente de presentación se han enviado desde el FONARSEC los reclamos correspondientes y se espera que el proyecto la presente a la brevedad.
4. Se han enviado desde el FONARSEC los reclamos correspondientes y se espera que el proyecto presente la rendición de la contraparte a la brevedad.

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se



Auditoría General de la Nación

deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.

- Mantener actualizado el plazo de ejecución del proyecto en el sistema contable Emerix en función de las prórrogas aprobadas, para un adecuado control y seguimiento de su ejecución.
- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.
- Efectuar oportunamente el control de cumplimiento del contrato, vinculando al expediente las medidas adoptadas por incumplimientos y su correspondiente seguimiento.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

b. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

i. Expedientes digitales

Observaciones generales

En la mayoría de los casos, los expedientes iniciados en formato físico y continuado en formato digital, por un periodo de tiempo entre ambos la documentación de respaldo no se adjunta en ningún formato. A modo de ejemplo, se verificó que el PICT convocatoria 2017 Universidad nacional de Quilmes ID 42371, tiene en el expediente físico como ultima documentación de respaldo el desembolso el 26/11/2019. El expediente digital comienza desde el 12/07/2022, existiendo movimientos en 2020 y 2021 que no se encuentran incluidos



Auditoría General de la Nación

en ninguno de los dos formatos suministrados. Si bien corresponde a período ASPO, no se entiende la falta de gestión cuando se trabajaba en forma remota.

Comentario del FONCYT:

En el inicio de la pandemia se enviaban por correo electrónico a la DIFGEL los Memos generados en la plataforma GDE. Se adjuntan los memos correspondientes que se vinculan a EX-2022-71350495- -APN-DGA#ANPIDTYI (*Nota del auditor: no se incluye la documentación de respaldo completa en el expediente*)

Recomendación AGN:

Incorporar la documentación de respaldo completa que respalde la ejecución de los proyectos.

Observaciones particulares:

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES – ID 39275

No se encuentra incluida en el expediente la rendición n° 5 \$ 32.749.421,39 del 29/3/2022 y los gastos observados por \$ 21.453,72 del 29/03/2022.

Comentario del FONCYT:

Se adjunta el ME-2022-29649219-APN-DSPI#ANPIDTYI. (*Nota del auditor: la documentación no fue adjunta a la respuesta del memorando a la dirección*)

Recomendaciones A.G.N.:

- Suministrar toda la documentación en tiempo y forma que respalden los proyectos y los desembolsos efectuados a nombre del programa.
- Incorporar la documentación de respaldo (recibos) que avale la correcta aceptación por parte de las unidades administradoras, de las transferencias realizadas, no solo como recepción de los valores sino como aceptación del monto.



Auditoría General de la Nación

- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias.

ii. Auditorias in situ

1. UNIVERSIDAD NACIONAL DE MAR DEL PLATA/INIDEP/UAFI

A. RENDICIONES P.I.C.T.

Observaciones Generales

- a. En la mayoría de los casos, no se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos como tampoco el recibo del pago correspondiente o la transferencia realizada.
- b. Se ha verificado que los reembolsos de los comprobantes de compras y/o gastos, al Investigador responsable se hace en forma parcial (con distintos “Fondos”). Asimismo se cargan en el Sistema Emerix dichos comprobantes la misma cantidad de veces que fueron desembolsados.
- c. Teniendo en cuenta que aun cuentan con la documentación en formato físico, la misma se encuentra foliada en forma parcial.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Los Remitos quedan en poder de los IR (cabe destacar la falta de espacio de esta Unidad Administradora). Los recibos de pago, subsanaremos de ahora en adelante, adjuntando el comprobante de la Transferencia Bancaria. La mayoría de las empresas no cumplen con el envío de los mismos.
- b. En pocos casos se paga con distintas transferencias (generalmente porque se pagó un anticipo u luego se cancela). En SISTEMA EMERIX, el comprobante de pasa solo una vez (luego de haber pagado la totalidad).
- c. Se pondrá mejor atención en tener todo debidamente foliado



Auditoría General de la Nación

Observaciones Particulares

a. PICT – ID 37586 - Rendición N° 70224

Investigador Responsable (I.R.) N° 4650

- En la rendición, se incluye en todos los gastos el nombre del proyecto y no el detalle del bien y/o servicio adquirido.

Comentario de la Unidad Administradora:

En este caso en el rubro “Materiales e Insumos”, lo que está pasado como “material de laboratorio” se trata de Material de laboratorio descartable”.

En el caso del rubro “Servicios Técnicos Especializados”, se trata de una Encomienda Internacional y está detallado en la descripción.

En el caso de Materiales e Insumos” (insumos librería, encomienda) se adjuntó la nota de gastos generales en la rendición.

b. PICT – ID 38424 - Rendición N° 71967

Investigador Responsable (I.R.) N° 506

Se incluyen comprobantes rendidos desde el año 2020.

Comentario de la Unidad Administradora:

Se trata de la rendición final, el proyecto tenía prórroga hasta el 27/11/2021.

Investigador Responsable (I.R.) N° 302

Incluye una rendición de viáticos del 17/12/2018 por \$ 6.000,00

Comentario de la Unidad Administradora:

El viatico está dentro del período de vigencia del PICT. *(Nota del auditor: el comprobante se rindió varios años después)*



Auditoría General de la Nación

c. PICT – ID 41275 – Rendición N° 72297

Investigador Responsable (I.R.) N° 0337

- En la mayoría de las facturas no consta ni el número del proyecto ni del Préstamo.
- No hay constancia de recepción de las adquisiciones

Comentario de la Unidad Administradora:

- Solo en 6 facturas no figuran esos datos, pero hay adjunto a dichos comprobantes nota del IR justificando que se trata de “fondos adquiridos con Préstamo BID “y con detalle del Nro de Proyecto.
- Los remitos quedan en poder de los investigadores que son quienes tienen los insumos y equipos en sus laboratorios.

d. PICT – ID – 44826 – Rendición N° 71868

Investigador Responsable (I.R.) N° 608

- No hay constancia de recepción de bienes adquiridos.
- En la segunda rendición no se solicitan los tres presupuestos no consta el sello que indique tal situación

Comentario de la Unidad Administradora:

- Los remitos quedan en poder de los investigadores que son quienes tienen los insumos y equipos en sus laboratorios.
- Ya fue subsanado con el sello de “se han consultado tres proveedores”.

Recomendaciones AGN

- Dar cumplimiento al manual operativo vigente de PICT
- Rendir los comprobantes de gastos en forma periódica.
- Tomar las medidas de control interno necesarias que ayuden el control de la gestión.



Auditoría General de la Nación

2. FUNDACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS APLICADAS (FIBA)

A. RENDICIONES P.I.C.T.

Observaciones Generales

1. En las Facturas no se imprime el sello de pagado en ningún caso.
2. No hay constancia fehaciente de la recepción de las compras.
3. En algunos casos no consta la leyenda del Préstamo BID.

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. La invalidación con el sello PAGADO no se realizó por una omisión involuntaria, que se tendrá en cuenta de aquí en más. Las facturas están invalidadas con el número de Rendición al que pertenecen.
2. Los casos en que las compras no se encuentran respaldadas por remitos de entrega, corresponden a COMPRAS que se hicieron personalmente. Se tendrá en cuenta de aquí en más, confeccionar en forma interna actas de recepción de los bienes o servicios que se adquieran.
3. Las facturas donde el proveedor omitió la leyenda “préstamo BID” se acompañaron con una DDJJ firmada por el IR que estaba foliada en la Rendición. Dicha DDJJ declara que los fondos usados para la compra corresponden a dicho préstamo.

Recomendación AGN

Incrementar las medidas de control que minimicen eventuales desvíos de la gestión

B. BECAS

ID 51262

- El acta de concurso es copia simple sin certificado de fidelidad
- El expediente tiene copias móviles



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la Unidad Administradora:

- Se subsanó dicha observación con firma ológrafa.
- El formato en que se archiva la documentación de las becas ha sido siempre el mismo, y nunca fuimos cuestionados. Toda la documentación está foliada y firmada por el I.R.
(Nota del auditor : Comentario no procedente , no responde a lo observado)

Recomendación AGN

Incrementar las medidas de control que minimicen eventuales desvíos de la gestión

3. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CORDOBA

A. RENDICIONES P.I.C.T.

Observaciones Generales

- a. La documentación de respaldo de las rendiciones esta 100% digital. No se lleva un orden de archivo cronológico. En consecuencia, las facturas y/o comprobantes de respaldo no cuentan con la firma de los Ir, no se encuentran invalidadas con número de rendición ni sello de pagado, ni sello de consulta de proveedores.
- b. En la mayoría de los casos, no se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos como tampoco el recibo del pago correspondiente o la transferencia realizada.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Desde el año 2020 y con inicio de la pandemia se comenzó a atender de manera remota y se establecieron los procedimientos para ello. Los investigadores presentan las rendiciones de manera digital lo que llevó a un ahorro de papelería y de espacio de almacenamiento, siguiendo las nuevas tendencias en administración. Se lleva el registro de proveedores actualizado sobre el cual se realizan las consultas de presupuestos y se



Auditoría General de la Nación

guardan las facturas en carpetas digitales con el número de rendición establecido por el sistema emerix web.

- b. Se guardan los comprobantes de transferencias de las facturas y los resúmenes de tarjeta de crédito. Las facturas que son pagadas al contado tienen expresado la forma de pago en la misma factura. Con respecto a los remitos, no se menciona en el MAO y en la práctica habitual los investigadores no reciben este documento salvo para los Equipamientos. Al momento de compras regulares de insumos de laboratorio por ejemplo los proveedores no le entregan remitos.

B. BECAS

Observaciones generales

1. La documentación, carece de foliatura; asimismo, no existe unificación de criterios en cuanto al archivo de la documentación que consta en legajos físicos.
2. La cobertura del becario, bajo el sistema de una Aseguradora de Riesgos del Trabajo (ART), que constan en el Expediente, no individualiza el Acta de becarios.
3. Ligada a la observación anterior, la documentación respaldatoria correspondiente a las ART que nos fuera suministrada, no invoca el alta de cada becario.
4. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente informes del investigador responsable, impidiendo verificar si las autorizaciones y certificaciones del pago a los becarios fueron realizadas en tiempo y forma. (Certificaciones mensuales).
5. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, certificación alguna que avale el trabajo de los becarios.
6. La documentación digital se encuentra de forma desordenada, siendo un archivo conjunto de PDF; no obstante, lo expresado, se puede corroborar que la misma pertenece a un becario.
7. En varios casos, no se tuvo a la vista, la disposición de la unidad beneficiaria que nombra al becario.
8. En algunos casos, los legajos no están actualizados, habida cuenta que, pasados tres años desde el inicio de las actividades del becario, el título sigue en trámite.



Auditoría General de la Nación

Observaciones particulares

ID PROYECTO 44754

1. En uno de los casos, (I.R: 0874-1), la beca es inicial, y consta en el legajo una declaración de compromiso a inscribirse en la carrera de doctorado.
2. No se tuvo a la vista la no objeción del otorgamiento de la beca por parte del FONCyT.
3. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente la designación formal del becario, por parte de la institución beneficiaria.
4. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, comprobante de inscripción en ART.
5. En uno de los casos (IR: 2426-1), no se tuvo a la vista, comprobante de inscripción en ART; en este mismo caso, tampoco se tuvo a la vista, ni consta en el expediente comprobante que respalde la apertura de la cuenta bancaria correspondiente.
6. En uno de los casos, (IR 2756-1), no se tuvo a la vista el título universitario, solo consta analítico de las materias rendidas (Lic. Antropología); en este mismo caso, tampoco se tuvo a la vista ni consta en el expediente comprobante de inscripción en ART

ID PROYECTO 44226

1. En uno de los casos (IR: 067-1), no se tuvo a la vista título universitario; solo consta Certificado de finalización de carrera y analítico, no el título universitario.
2. En uno de los casos (IR 1689-2), no se tuvo a la vista la no objeción al otorgamiento de la Beca por parte del FONCyT; en ese mismo caso, no se tuvo a la vista comprobante de inscripción en ART.
3. La documentación se encuentra parcialmente foliada.

ID PROYECTO 40873

No se encuentra la constancia de inscripción en el Doctorado o compromiso de Inscripción en 6 meses

Comentario de la DGFEYL:



Auditoría General de la Nación

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

Recomendaciones AGN:

- Incorporar a los archivos digitales toda la documentación de respaldo en la gestión. Prever la utilización del expediente electrónico para la operatoria del sector para un correcto resguardo de dicha documentación.
- Vincular de corresponder los expedientes con la documentación que se encuentra en otros archivos ya sean dentro o fuera del sector.
- Dejar constancia fehaciente de los informes del Investigación responsable certificando debidamente al becario para realizar los pagos.
- Intensificar las medidas de control interno en cuanto asegurar la integridad de la documentación exigida y su debido resguardo.

4. INIMEC

A. RENDICIONES P.I.C.T.

Observaciones Generales

En algunos de los casos analizados el comprobante del gasto no menciona la leyenda “Préstamo BID”

Comentario de la Unidad Administradora:

Normalmente solicitamos que agreguen todos los datos del subsidio, puede suceder a veces que no entren todos los caracteres en el lugar que elijan agregar esos datos y los abrevien, dejando ver principalmente el Pict y el N° de proyecto para poder identificarlos en la rendición.

Recomendación AGN

- Los comprobantes deben contener todos los datos inherentes al gasto para que se identifique su procedencia



Auditoría General de la Nación

- Dar cumplimiento al manual operativo vigente.

B. BECAS

ID PROYECTO 43566

1. En uno de los casos, (IR 3.027-2), el legajo del becario, no se encuentra totalmente foliado, atento que su numeración alcanza hasta fojas 20, desde la documentación siguiente hasta el final, carece de foliatura.
2. En el mismo caso, la documentación de los legajos son copia simple.

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. Se agregó documentación referente a la inscripción al doctorado, presentación para la beca de finalización de Doctorado de Conicet y los certificados correspondientes de la ART. Todo esto se agregó posteriormente al envío del legajo para el alta de la beca. Se procedió a foliar el resto de la documentación.
2. Entendemos como copia simple a la fotocopia que quedó en nuestro poder, ya que los originales firmados correctamente fueron enviados al Foncyt al momento de solicitar el alta de las becas, quedando en nuestro poder fotocopias de dicho legajo. Actualmente la metodología es digital así que esto ya no ocurre.

ID PROYECTO: 44229

1. En uno de los casos (IR 0464-1), el legajo, se encuentra parcialmente foliado hasta fojas 19.
2. La documentación contenida en ese legajo es todo copia simple.
3. En uno de los casos, (IR: 2658), no se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, formulario de llamado a concurso, ni constancia de impresión que surja de la página web correspondiente.
4. Por último, en el mismo caso, no se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, designación formal del becario, por parte de la Institución beneficiaria.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. Se agregó documentación referente a la inscripción al doctorado, presentación para la beca de finalización de Doctorado de Conicet y los certificados correspondientes de la ART. Todo esto se agregó posteriormente al envío del legajo para el alta de la beca. Se procedió a foliar el resto de la documentación.
2. Entendemos como copia simple a la fotocopia que quedó en nuestro poder, ya que los originales firmados correctamente fueron enviados al Foncyt al momento de solicitar el alta de las becas, quedando en nuestro poder fotocopias de dicho legajo. Actualmente la metodología es digital así que esto ya no ocurre.
3. El formulario de llamado a concurso se encuentra en el expediente con Folio N° 2.(*Nota del Auditor : Al momento de la auditoria se observó el faltante de la documentación*)
4. La designación del becario se encuentra en el legajo, pero no estaba foliado por haberse agregado posteriormente. El mismo fue foliado correctamente y esa designación corresponde al folio N° 40.

Recomendación AGN

- Aplicar las medidas de control interno, en cuanto a la integridad de la documentación de respaldo de cada paso de la gestión que permita su control y correcto seguimiento posterior.

2. PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE EQUIPOS DE LABORATORIOS DE INVESTIGACION – PME

a. PME N° 2015-0066 Universidad Nacional del Litoral – ID 37741.

No cumple con lo dispuesto en el Reglamento operativo, cláusula 1.4.6. Si bien consta la no objeción al proceso de adquisición, no se tuvo a la vista, ni consta en el expediente justificación de por qué se contrata de forma directa, requisito exigido en el marco de la



Auditoría General de la Nación

política de adquisiciones del Banco (Documento GN-2349-9, de marzo 2011, Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo).

Comentario de la DGFEYL

Como indica el punto 4 de la Declaración Jurada firmada por el investigador del PME 2015 N° 066: Carlos Brondino, el inciso de la cláusula 3.6 de las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiados por el BID que justifica la contratación directa es el b) “la estandarización de equipo o de repuestos, con fines de compatibilidad con el equipo existente, puede justificar compras adicionales al proveedor original”. La justificación se amplía en el Anexo II del mismo documento. Se adjunta declaración jurada. *(Nota del auditor: comentario no procedente, habida cuenta que no consta esa declaración jurada en la documentación enviada por medios electrónicos a esta auditoría; si bien se suministró documentación posterior, tampoco se encuentra la información observada).*

Recomendación AGN:

Ajustar los controles en la incorporación de la documentación observada, que, por ventura, es la más importante, y así lo establece no solo el Pliego, sino también la normativa aplicable y el Reglamento Operativo.

b. PME N° 2015-Beneficiario: Conicet. – ID 37739

La documentación correspondiente a este ejercicio, se incluye en forma reiterada sin un orden cronológico de la operatoria tornando dificultoso el control y seguimiento de la misma.

Comentario de la DGFEYL:

La documentación es agregada en forma cronológica conforme la recepción de la misma. Por limitaciones tecnológicas, el sistema no permite la vinculación en orden distinto. Asimismo, las no objeciones y los pagos pueden verse alterados en la cronología de las solicitudes con motivo del caudal de trabajo, personal disponible y de la operatoria bancaria.

Recomendación AGN:



Auditoría General de la Nación

Implementar medidas que permitan vincular los expedientes entre sí, a fin de facilitar el seguimiento y control de la gestión.

3. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL – PLANES DE MEJORAMIENTO

a. U.N. de Córdoba – ID 33460

Se registra en exceso \$ 71,13 respecto de los montos que constan en el expediente.

Comentario de la DGFEYL:

No se entiende de dónde surge la diferencia mencionada en la observación. *(Nota del auditor: comentario no procedente dado surge de lo expuesto en lo observado)*

Recomendación AGN

Intensificar los controles de los expedientes sobre los registros a fin de evitar eventuales diferencias

b. U.N. de Chilecito – ID 28024

El expediente contiene documentación suelta, no adjuntándose oportunamente embebido en cada paso de la gestión.

Comentario de la DGFEYL:

El expediente contiene toda la documentación tramitada a través de ese proyecto.

Recomendación AGN

En cada paso de la operatoria incorporar como embebido la documentación de respaldo de cada paso de la gestión.

4. CENTROS DE INVESTIGACION

a. PITES 14 – ID Proyecto 50790.



Auditoría General de la Nación

1. Las facturas de los proveedores no hacen referencia al préstamo BID 4025.
2. No hay constancia de la presentación y evaluación de los informes técnicos de avance semestrales.
3. No se tuvo a la vista el presupuesto integral expresado en pesos según el tipo de cambio de conversión establecido en el contrato suscripto por las partes.
4. No se tuvo a la vista la respuesta al memorándum remitido por la Subsecretaría de coordinación institucional el 26/04/2022 respecto de la solicitud de reasignación presupuestaria solicitada por el beneficiario.
5. No se tuvo a la vista, ni constan en el expediente los comprobantes de las transferencias por los pagos directos a los proveedores Avantes BV por un monto de \$ 568.963,77 y Davos Intruments AG por un monto de \$4.684.667,01.

Comentarios de SSCI:

1. Se trató de un error involuntario; ya se ha informado al proyecto para que sea incluida la referencia al Préstamo BID en los futuros pagos.
2. Los mismos y fueron reclamados al proyecto, los cuales serán enviados a la brevedad e incorporados al expediente.
3. El presupuesto integral figura en la cláusula primera del convenio, tal como se indica en la mencionada cláusula el tipo de cambio aplicable es cotización dólar referencia del BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA del día anterior de la suscripción del presente convenio por parte del MINCYT. La observación será tomada en cuenta para futuros proyectos, donde será incorporado el presupuesto integral en pesos, aplicando el tipo de cambio correspondiente.
4. El memorándum se encuentra presente en el n° de orden 87, ME-2022-40758635-APN-DGFEYL#ANPIDTYI de fecha 26/04/2022. *(Nota del auditor: comentario no procedente, dicho memo corresponde a la no objeción al proceso de adquisición).*
5. El comprobante de pago de Avantes BV por un monto de \$ 568.963,77 se encuentra presente en el n° de orden 80, como archivo embebido del ME-2022-37135282-APN-DGFEYL#ANPIDTYI. Cabe aclarar que el monto desembolsado a Davos Intruments AG es de 4.645.429,94. El comprobante de pago de Davos Intruments AG por un monto de



Auditoría General de la Nación

4.645.429,94 se encuentra presente en el n° de orden 112, como archivo embebido del ME-2022-48523710-APN-DGFEYL#ANPIDTYI. Por un error involuntario, le mencionado memo no fue vinculado al Expediente en tiempo y forma.

Recomendaciones A.G.N.:

- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.
- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

b. INTERINSTITUCIONAL CIIAA – ID Proyecto 44196.

1. Las facturas de los proveedores no hacen referencia al préstamo BID 4025 y no especifican los datos del proyecto.
2. No se tuvieron a la vista, ni constan en el expediente los informes técnicos de avance del proyecto.
3. Según la documentación suministrada se ha efectuado un desembolso de \$ 5.544.596,17 al contratista CONSULPER SA, el certificado de obra, la factura y la solicitud de desembolso del beneficiario (UNLP) informan un monto de \$ 6.685.202,40, no consta en el expediente el detalle de la diferencia mencionada.
4. No se deja constancia en el expediente de la imputación de los desembolsos al Préstamo BID 4025 y luego al Programa de Innovación Federal (PIF), considerando que los procesos de adquisición y el convenio firmado con el beneficiario fueron ejecutado en el marco del Préstamo BID 3497 OC-AR.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de SSCI:

1. La obligación sobre la facturación de referencia es que la misma este a nombre de la Institución Beneficiaria. Por otro lado, en las facturas electrónica se dificulta muchas veces agregar mayor detalle, sin embargo en dicha factura se hace mención al proyecto y al número de licitación, el cual está en el expediente: LICITACIÓN PÚBLICA N° 04/21. *(Nota del auditor: comentario no procedente, es una medida de control interno que permite el control y seguimiento de los desembolsos del proyecto).*
2. En el expediente de obra EX-2019-59366156- -APN-DDYGD#MECCYT son parte del mismo los procedimientos y pagos de las obras en particular y no forman parte de los avances del proyecto en general. Pero se pone a disposición el informe de la obra por parte de la Institución beneficiaria.
El informe de avance IF-2023-38574567-APN-SSCI#MCT se encuentra en orden 149 del EX-2018-10663460- -APN-DDYME#MCT. *(Nota del auditor: comentario no procedente, los mismos no fueron suministrados para su validación).*
3. El desembolso se produjo con el saldo disponible que tenía la institución, el resto fue abonado como contraparte. En el orden Nro. 354 del EX-2019-59366156- -APN-DDYGD#MECCYT, se encuentra adjunto el IF-2022-51289841-PN-SSCI#MCT de fecha 23-05-2022 donde por Nota la institución solicita el pago de dicho certificado hasta agotar los fondos disponibles y se compromete al pago del saldo. *(Nota del auditor: comentario no procedente, el IF-2022-51289841-PN-SSCI#MCT no se encuentra vinculado al expediente digital suministrado).*
4. Los últimos pagos se reflejan en EX-2020-02848030- -APN-DDYGD#MECCYT. *(Nota del auditor: comentario no procedente, no responde a lo observado).*

Recomendaciones A.G.N.:

- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.



Auditoría General de la Nación

- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

c. **ANÁLISIS, POLÍTICAS Y DIFUSIÓN CTI**

1. **CENTRO INTERDISCIPLINARIO DE ESTUDIOS EN CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION - CIECTI**

CIECTI - CONSULTORIA Y TALLERES- ID Proyecto 45017

1. Las facturas no cuentan con la leyenda “préstamo BID 4025 OC/AR”.
2. No se tuvieron a la vista, ni constan en el expediente los informes de avance, informes finales y en algunos casos la certificación de cumplimiento de servicios de los consultores.
3. No se ha podido verificar el motivo en el retraso de la ejecución del contrato de locación de obra de Barzua Cutroni Anabella Carolina, ya que no hay evidencias en el expediente de la presentación de la factura, cancelación y registración contable de los honorarios devengados durante el período 01/04/2022 al 30/06/2022.

Comentarios de la DGFEYL:

1. No es obligatorio que en la factura se indique el préstamo por el cual se financia la actividad. *(Nota del auditor: comentario no procedente, es una medida de control interno que permite el control y seguimiento de los desembolsos del proyecto).*



Auditoría General de la Nación

2. La documentación solicitada se encuentra en poder del CIECTI. *(Nota del auditor: comentario no procedente, dicha documentación fue requerida oportunamente para su validación).*
3. La ejecución del contrato fue retrasada debido a cambios en la gestión de Argentina Futura, lo que generó una situación de indefinición respecto de los alcances y las prioridades originalmente establecidas.

Recomendaciones A.G.N.:

- Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.
- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

2. DIFUSION DE LA CIENCIA.

1. AGENCIA DE LA COMUNICACION - PROVEEDORES - ID Proyecto 23069

Observaciones Generales:

- a. Las facturas no cuentan con la leyenda “préstamo BID 4025”.
- b. Las órdenes de compra se encuentran imputadas al Préstamo BID 3497 OC-AR.

Comentarios de la DGFEYL:

Sin comentarios



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones A.G.N.:

- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos de duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de facilitar el control y seguimiento posterior.
- Adoptar las medidas de control interno necesarias a efectos de subsanar errores involuntarios.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

Observaciones particulares:

a. PROVEEDOR KAPOW S.A. / PROVEEDOR DAMORE DIEGO ALBERTO

No consta en cada uno de los expedientes referencia alguna respecto de la reasignación al Programa de innovación federal (PIF) de los saldos pendientes de desembolsar, según el cronograma de pagos detallado en las órdenes de compra (imputadas al préstamo BID 3497 OC-AR), habiendo verificado que las facturas y órdenes de pago se encuentran emitidas a nombre del PIF.

Comentarios de la DGFEYL:

Sin comentarios

Recomendaciones A.G.N.:

Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continúa la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.

b. PROVEEDOR IDELSON SANTIAGO JAVIER



Auditoría General de la Nación

No se tuvo a la vista la documentación de respaldo del desembolso de fecha 07/02/2022 por un monto de \$ 578.488,40 según el detalle del listado de proyectos del sistema contable Emerix.

Comentarios de la DGFEYL:

Sin comentarios

Recomendaciones A.G.N.:

Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.

c. CONICET - ID Proyecto 50429

1. No se tuvo a la vista la documentación de respaldo del aporte del beneficiario por un monto de \$ 395.297,00, la rendición de recursos propios por un monto de \$ 384.852,14 de fecha 28/12/2022 según los registros contable.
2. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente la autorización de la prórroga solicitada por el beneficiario hasta el 18/12/2022.
3. No se tuvo a la vista el informe final del proyecto.
4. En caso de haber sido autorizada la prórroga según el punto anterior, no se encuentra actualizada la fecha de finalización del proyecto en el sistema contable Emerix.

Comentarios de la DGFEYL:

Recomendaciones A.G.N.:

Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.



Auditoría General de la Nación

d. SECRETARIA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA - TIERRA DEL FUEGO – ID Proyecto 50362

1. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente la autorización a la prórroga solicitada por el beneficiario hasta el 12/03/2023, ya que el plazo del proyecto finalizó el 12/11/22.
2. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente el informe final del proyecto y la rendición final de cuentas, en caso de no haber sido autorizada la prórroga del proyecto.
3. En caso de haber sido autorizada la prórroga según el punto anterior, no se encuentra actualizada la fecha de finalización del proyecto en el sistema contable Emerix.

Comentarios de la DGFEYL:

Sin comentarios

Recomendaciones A.G.N.:

Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al o los proyectos y facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.

d. ADMINISTRACION, EVALUACION Y AUDITORIA

1. GASTOS OPERATIVOS

a. Honorarios Evaluadores - ID 50811

1. Solo consta en el expediente el convenio con INNOVAT, no obstante nos fue suministrado un archivo Excel con el listado de evaluadores y su estado situación. El mismo carece de firma y no cuenta con la formalidad pertinente. Tampoco surge el proceso de selección del mismo.



Auditoría General de la Nación

2. No hay expediente de pago, solo un listado de transferencia sin detalle de lo que se está abonando por lo tanto no obra detalle de los pagos efectuados.
3. El expediente suministrado no tiene vinculación con otros expedientes

Comentario de la DGFEYL:

Sin Comentarios

Recomendaciones AGN

- Implementar medidas que permitan vincular expedientes entre si que faciliten el seguimiento y control de la gestión.
- Los pagos efectuados deben tener el detalle de los mismos habida cuenta que son globales sin determinar su composición
- Toda la documentación vertida en los expedientes deben guardar la documentación de respaldo cumpliendo las formalidades pertinentes.

b. OPTAR – ID 51009

1. Los montos abonados y transferidos a OPTAR no indican los memos el importe de las facturas por las que aprueban el pago, tal situación dificulta el seguimiento de la gestión en el control posterior.
2. No se incluye en el detalle de Pagos suministrado que facturas conforman cada pago
3. El expediente no remite al formulario o documentación de respaldo que indique el origen del viaje, solo consta la autorización.

Comentarios de la DGFEYL:

1. Cada memo trae adjunto las facturas a abonar. Se procederá a incorporar en el memo el monto total a pagar.
2. Se procederá a incorporar en la solicitud de pago un detalle con el monto y número de cada factura a abonar.
3. La información de respaldo se encuentra correctamente archivada con cada solicitud de viaje y se pone a disposición.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Incorporar toda la información necesaria que facilite el seguimiento y control de la gestión.
- Vincular los expedientes debidamente a fin de relacionar la documentación respaldatoria de cada gasto.

2. HONORARIOS

1. En ningún caso las facturas informan que corresponden al Préstamo BID 4025 PIT V.
2. No se incluyeron los anexos I, II, III, IV, V identificados en el contrato de cada consultor, que forman parte del mismo.
3. Los listados de proyectos estipulan como fecha de fin de los proyectos año 2025, y no la fecha real de finalización de los contratos firmados
4. Consultor 150. La addenda realizada por el segundo semestre establece que el periodo de la misma es de enero a junio y corresponde de julio a diciembre.

Comentarios de la DGFEYL:

1. Al tratarse de facturas electrónicas no se puede incorporar el nombre del préstamo. Dicha información sí es detallada en el contrato que se les ha enviado oportunamente.
2. El anexo I contiene los términos de referencia mencionados en el punto “4.a.”, y el anexo II menciona cláusulas incluidas en el contrato. Los anexos II, IV y V fueron solicitados al área de Recursos Humanos.
3. Se trató de un error involuntario involuntario que fue subsanado.
4. Se trató de un error involuntario.

Recomendaciones A.G.N.:

- Suministrar toda la documentación en tiempo y forma que respalden los proyectos y los desembolsos efectuados a nombre del programa.
- Tomar las medidas de control interno necesarias que faciliten la gestión y control de la documentación rendida.



Auditoría General de la Nación

- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

3. **BIENES DE USO**

It store SRL. Concurso de Precios N° 01/2022: “Adquisición de equipamiento informático” - ID 53101.

1. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, constancia de recepción de mails con las manifestaciones de los interesados en participar en el concurso de precios bajo análisis. Ninguna de los 3 participantes, ha dejado constancia de envío por mail de éste requisito, cuya exigencia es expresada en el Pliego licitatorio, apartado C, cláusula 2.1.
2. Las ofertas son extemporáneas por 2 días, habida cuenta, que el plazo máximo para presentarlas era el día 11/07/22 y las mismas tienen fecha 13/07 del mismo año.
3. Ligada a la observación anterior, no se tuvo a la vista, ni consta en el expediente pliego o documento que respalde la nueva fecha límite para presentar ofertas; si bien consta solicitud de prórroga para la presentación de ofertas, el pliego adjunto en el memorándum que la autoriza, continúa manteniendo como fecha de presentación y de apertura de ofertas, el día original, es decir, el 11/07/22 y no el 13/07/22, como se procuró modificar.
4. El acta de apertura también es realizada fuera de término, atento que tuvo lugar el día 14/07/22.
5. Dos de las ofertas carecen de firma de sus oferentes, incumpliendo con el Pliego Licitatorio, en su Cláusula 3.1 (“La red computación SRL” y “Febicom S.A”).
6. No se cumple con lo dispuesto en el Pliego respecto a la forma de pago, atento que dispone en su cláusula 4.3, que el mismo se efectuará en un 100% dentro de los 30 días siguientes a la fecha de entrega del bien. Contrario a esto, surge del Listado del Proyecto, que el pago fue efectuado en 4 fechas distintas, a saber: 27/7/22, 05 y 10 de agosto del 2022 y 01/11/22, eludiendo el pago del 100% por única vez, como era exigido.

Comentarios de la DGFEYL:



Auditoría General de la Nación

1. En el expediente electrónico solo se vincularon las ofertas, ya que es la documentación que se utiliza para evaluar las ofertas. Se envía adjunto los mails con las manifestaciones de los interesados en participar en el concurso. *(nota del auditor: comentario no procedente, atento que no se han enviado bajo ninguna circunstancia, los mails mencionados).*
2. Según el documento PV-2022-70488827-APN-DGFEYL#ANPIDTYI (el cual es parte del expediente) hay una prórroga hasta el 13 de julio de 2022 a las 16:00 hs. *(nota del auditor: comentario no procedente, atento que, tanto el pliego adjunto en el memorándum, que autoriza dicha prórroga, como el pliego enviado posteriormente a esta auditoría, en la documentación de respaldo, continúa manteniendo como fecha de presentación y de apertura de ofertas, el día 11/07/22).*
3. Según el documento PV-2022-70488827-APN-DGFEYL#ANPIDTYI (el cual es parte del expediente) hay una prórroga hasta el 13 de julio de 2022 a las 16:00 hs. *(nota del auditor: comentario no procedente, atento que, el pliego adjunto en el memorándum que autoriza dicha prórroga, continúa manteniendo como fecha de presentación y de apertura de ofertas, el día 11/07/22).*
4. El acta de apertura de las ofertas se realizó en la fecha que figura en la prórroga, el 13 de julio de 2022 a las 16:00 hs, por motivos de las firmas en el Sistema GDE es que se termina de confeccionar con fecha 15 de Julio de 2022. *(nota del auditor: comentario no procedente, atento que, la fecha de emisión del acta de apertura es el día 14/07/2022, independientemente de las firmas en GDE).*
5. Las ofertas fueron enviadas mail con las manifestaciones de los interesados en participar en el concurso de precios, por lo cual se toma como firmadas las mismas. *(nota del auditor: comentario no procedente, habida cuenta que no se cuestiona el modo de envío, sino la ausencia de firma).*
6. Se informa que la entrega del equipamiento se fue realizando de forma parcial, es por eso que hay diferente momento s de pago correspondiente al 100% de cada entrega. *(nota del auditor: comentario no procedente habida cuenta que se observa el incumplimiento del Pliego licitatorio en cuanto al pago, no a la distribución de los bienes)*

Recomendaciones AGN:



Auditoría General de la Nación

- Cumplir con los requerimientos técnicos establecidos en el Pliego de bases y condiciones particulares, como también a lo establecido en el Pliego de Condiciones Generales y normas complementarias.
- Adjuntar el Pliego con las modificaciones realizadas y dar cumplimiento a la notificación de dichos cambios, a todos los participantes.
- Cumplir con la celebración de cada acto en las fechas indicadas en el Pliego y en caso de existir modificaciones en el mismo, incluirlas en tiempo y forma.
- Cumplir con las normas de control interno, a fin de promover la eficiencia de las operaciones, proporcionando mayor seguridad al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2023.

DENTONE
Adriana Noemi

Firmado digitalmente por
DENTONE Adriana Noemi
Fecha: 2023.04.24
18:21:18 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel

Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago

Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL

“PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLÓGICA V”

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR

(Ejercicio N° 5 comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), incluyendo los siguientes procedimientos:

- Cotejo de los estados financieros contra las imputaciones efectuadas en los registros contables con la documentación respaldatoria (pruebas sustantivas).
- Test o prueba de transacciones y comprobantes.
- Circularización a terceros.
- Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los gastos y de los desembolsos
- Reconciliaciones bancarias.
- Auditoría in situ de Aportes no reembolsables y de Unidades Administradoras de los Proyectos de Innovación Científica y Tecnológica (PICT) de Mar del Plata y Córdoba
- Análisis de la metodología para la contratación, legajos, pagos y verificación de la existencia de informes de consultoría.
- Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del proyecto.
- Análisis de los procedimientos legales aplicados para la adquisición de bienes por parte de la DGFEyL y de los beneficiarios de instrumentos de promoción.
- Verificación de los Expedientes Electrónicos (EE) incluidos en el Sistema de Gestión Documental (GDE).
- Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios,



Auditoría General de la Nación

adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.

El alcance de la muestra verificada comprendió, el 100% de los ingresos, y el 36,47% del total ejecutado discriminado entre otros, por las siguientes categorías de inversión y porcentajes del movimiento del ejercicio en dólares estadounidenses del Estado de Inversiones.

CATEGORIA DE INVERSION	TOTAL USD	MUESTRA USD	% INCIDENCIA MUESTRA/ Categoria de INVERSIÓN	% INCIDENCIA MUESTRA/TOTAL DE LA MUESTRA
1. Fortalecimiento de Capacidades de Innovación Tecnológica	3.848.175,42	1.614.396,19	41,95%	26,77%
1.1 Apoyos empresariales para la innovación	2.127.479,29	760.059,91	35,73%	12,61%
1.2 Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	1.720.696,13	854.336,28	49,65%	14,17%
2. Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	9.741.189,63	2.962.656,77	30,41%	49,14%
2.1 Investigación científica y tecnológica	9.580.178,08	2.856.617,29	29,82%	47,38%
2.2 Centro de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	161.011,55	106.039,48	65,86%	1,76%
3. Análisis de Políticas y Difusión de la CTI	600.118,14	210.987,79	35,16%	3,50%
3.1 Actividades CIECTI	505.631,19	140.937,88	27,87%	2,34%
3.2 Difusión CTI	94.486,95	70.049,91	74,14%	1,16%
4. Administración, Evaluación y Auditoría	2.344.131,95	1.241.535,35	52,96%	20,59%
TOTAL	16.533.615,14	6.029.576,10	36,47%	100%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2023.

DENTONE
Adriana Noemi

Firmado digitalmente por
DENTONE Adriana Noemi
Fecha: 2023.04.24
18:21:41 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan Manuel

Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago

Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



ESTADOS FINANCIEROS

PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR

EJERCICIO N° 5

Iniciado el 1° de enero de 2022

Finalizado el 31 de diciembre de 2022

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Al 31 de Diciembre de 2022
en US\$

	BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido			
Al 31 de diciembre de 2021	92,500,000.00	6,369,725.97	98,869,725.97
Durante el año			
* Anticipo	7,500,000.00		7,500,000.00
* Reembolso de gastos			
* Solicitud de Desembolsos			
* Otros		2,144,301.53	2,144,301.53
Total Efectivo Recibido al 31 de diciembre de 2022	100,000,000.00	8,514,027.50	108,514,027.50
Desembolsos Efectuados			
Al 31 de diciembre de 2021	84,538,532.96	5,332,216.07	89,870,749.03
Justificación pendiente de presentación al 31-12-21	-874,868.64		-874,868.64
Durante el año 2022			
* Justificación N° 15	4,012,017.13		4,012,017.13
* Justificación N° 16	2,210,292.33		2,210,292.33
* Justificación N° 17	4,364,126.91		4,364,126.91
* Justificación pendiente de presentación al 31-12-22	2,693,693.82		2,693,693.82
* Otros		1,911,364.15	1,911,364.15
Total Efectivo Desembolsado al 31 de diciembre de 2022	96,943,794.51 #	7,243,580.22	104,187,374.73
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2022	3,056,205.49	1,270,447.28	4,326,652.77

CATEGORIA DE INVERSION		INICIO DEL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO		ACUMULADO AL 31-12-22	
		B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica		41,773,648.67	30,039,667.04	2,948,029.84	900,145.58	44,721,678.51	30,939,812.62
1.1	Apoyo empresarial	41,773,648.67	30,039,667.04	1,227,333.71	900,145.58	43,000,982.38	30,939,812.62
1.2	Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	0.00	0.00	1,720,696.13	0.00	1,720,696.13	0.00
2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica		41,680,839.58	8,594,610.69	7,988,489.45	1,752,700.18	49,669,329.03	10,347,310.87
2.1	Investigación científica y tecnológica	41,680,839.58	8,594,610.69	7,827,477.90	1,752,700.18	49,508,317.48	10,347,310.87
2.2	Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	0.00	0.00	161,011.55	0.00	161,011.55	0.00
3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI		1,076,421.16	247.15	575,786.77	24,331.37	1,652,207.93	24,578.52
3.1	Actividades CIECTI	632,765.91	0.00	505,631.19	0.00	1,138,397.10	0.00
3.2	Difusión CTI	443,655.25	247.15	70,155.58	24,331.37	513,810.83	24,578.52
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría		7,623.24	66,178.80	892,955.49	1,451,176.46	900,578.73	1,517,855.26
TOTAL		84,538,532.65	38,700,703.68	12,405,261.55	4,128,353.59	96,943,794.20	42,829,057.27
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		123,239,236.33		16,533,615.14		139,772,851.47	

CATEGORIA DE INVERSION		PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31-12-22		SALDO AL 31-12-22	
		B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica		46,680,670.97	80,939,812.62	44,721,678.51	80,939,812.62	1,908,992.46	0.00
1.1	Apoyo empresarial	43,300,000.00	30,939,812.62	43,000,982.38	30,939,812.62	299,017.62	0.00
1.2	Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	3,330,670.97	0.00	1,720,696.13	0.00	1,609,974.84	0.00
2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica		49,669,329.08	10,347,310.87	49,669,329.08	10,347,310.87	0.00	0.00
2.1	Investigación científica y tecnológica	49,508,317.48	10,347,310.87	49,508,317.48	10,347,310.87	0.00	0.00
2.2	Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	161,011.55	0.00	161,011.55	0.00	0.00	0.00
3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI		2,500,000.00	24,578.52	1,652,307.98	24,578.52	847,792.07	0.00
3.1	Actividades CIECTI	1,986,189.17	0.00	1,138,397.10	0.00	847,792.07	0.00
3.2	Difusión CTI	513,810.83	24,578.52	513,810.83	24,578.52	0.00	0.00
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría		1,200,000.00	1,517,355.26	900,578.78	1,517,355.26	299,421.27	0.00
TOTAL		100,000,000.00	42,829,057.27	96,943,794.20	42,829,057.27	3,056,205.80	0.00
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		142,829,057.27		189,772,851.47		3,056,205.80	

	ANTICIPOS	JUSTIFICACIONES	TOTAL
1. INICIO DEL EJERCICIO	8,836,335.99	83,663,664.01	92,500,000.00
2. ANTICIPOS DE FONDOS			7,500,000.00
6/15/2022	Solicitud N° 9	7,500,000.00	
3. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS			
* Justificación N° 15	-4,012,017.13	4,012,017.13	
* Justificación N° 16	-2,210,292.33	2,210,292.33	
* Justificación N° 17	-4,364,126.91	4,364,126.91	
4. OTRAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO			
* Justificación N° 18 pendiente de presentación USD 2.693.693,82			
5. COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS			
6. TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)	5,749,899.62	94,250,100.38	100,000,000.00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

En el marco de la declaración de Emergencia Pública Sanitaria de la Pandemia declarada por la ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD (OMS) en relación con el coronavirus COVID-19, el Poder Ejecutivo Nacional dictó el Decreto de Necesidad y Urgencia (DNU) N° 297/20, prorrogado por los DNU N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20, 576/20, 605/20, 641/20, 677/20, 714/20, 792/20, 875/20 y 956/20 y finalmente el N° 1033/20 hasta el 31 de enero del 2021 inclusive, estableciendo que las trabajadoras y los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones previstas en el artículo 6° del Decreto n° 297/20, y deban cumplir con el “aislamiento social preventivo y obligatorio”, pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma de contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente. Tal situación permite solo el acceso a información y/o documentación que se encuentre en soporte digital.

En la actualidad la situación ha quedado regulada por el DNU N° 867/21 que tiene vigencia hasta diciembre de 2022.

No obstante lo expuesto cabe aclarar que durante el Ejercicio 2022 y, de acuerdo con la evolución de la pandemia COVID, se habilitó el trabajo presencial por lo que rigió durante el mayor lapso la combinación de trabajo presencial con trabajo virtual posibilitando el acceso a la documentación en soporte papel existente en nuestras oficinas.

NOTA 1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

El objetivo de la CCLIP es reforzar el Sistema de Innovación de Argentina y llevarlo a un nivel de plena madurez institucional. El objetivo general de la quinta y última operación individual es mejorar la productividad y la competitividad de las empresas mediante el apoyo a la investigación, el desarrollo y la innovación. Los objetivos específicos son: (i) fortalecer las capacidades de innovación tecnológica de las empresas argentinas; (ii)

fortalecer las capacidades de investigación científica y tecnológica, y (iii) mejorar las capacidades de seguimiento, evaluación, articulación y difusión de las políticas de CTI.

Costo Total del Programa	USD 125.000.000
Aporte BID	USD 100.000.000
Aporte Local	USD 25.000.000

NOTA 2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

a) Base de Contabilidad Efectivo

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

b) Unidad monetaria

Los estados financieros se exponen en dólares estadounidenses y comprenden un ejercicio regular iniciado el 1º de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Las operaciones han sido registradas al tipo de cambio de referencia publicado por el Banco Central de la República Argentina, correspondiente al día anterior a cada movimiento.

Los saldos de Caja, Bancos y Deudas en moneda nacional se exponen a su valor nominal neto, expresados en dólares estadounidenses al tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre (tipo comprador), en uniformidad al utilizado por el Ministerio de Economía para los cuadros de cierre. Tipo de cambio utilizado US\$ 1 = \$ 176,96.

La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia en cambio con cargo a la contrapartida local.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

	USD
BNB C.C. \$ SUC. PLAZA DE MAYO (55149/90)	153.544,17
BNB C.E. USD SUC. PLAZA DE MAYO (646205/9)	3.055.557,53
FCI CARLOS PELLEGRINI	<u>1.117.551,07</u>
TOTAL	4.326.652,77

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a la suma de USD 5.749.899,62.

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

Ver Estado de Solicitudes de Desembolso (Anexo C).

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El monto comprometido a aportar en concepto de contrapartida local es de USD 25.000.000.- Al 31 de diciembre de 2022, dicho monto asciende a la suma de USD 42.829.057,27. El excedente deriva de la necesidad de continuar financiando los Instrumentos incluidos en el Programa de Innovación Tecnológica V, que han agotado los fondos disponible en el Préstamo BID 4025/OC-AR, con recursos propios, y de registrar aportes de beneficiarios.

NOTA 7. AJUSTE DE EJERCICIO ANTERIORES

No existen ajustes de ejercicios anteriores.

NOTA 8. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el presente ejercicio se realizaron adquisiciones de equipamiento informático por la suma de \$ 11.326.497,99.- equivalentes a USD 86.167,25.-

Los mismos fueron adquiridos mediante el procedimiento de adquisición Concurso de Precios realizado el 19 de julio de 2022 a través de la Orden de Compra DOCFI-2022-73979581-APN-DGFEL#ANPIDTYI.

NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

El estado de ejecución de los Componentes del Programa se resume a continuación:

Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica	USD 44.721.678,51
Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	USD 49.669.329,03
Anal Pol y Difusión CTI	USD 1.652.207,93
Administración, Evaluación y Auditoría	USD 900.578,73

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el presente ejercicio se recibieron los siguientes desembolsos:

15/06/2022 USD 7.500.000.-

NOTA 11. CONCILIACION ENTRE EL ANEXO A Y EL ANEXO B

La diferencia que existe entre el monto del Aporte Local del Estado de Inversiones y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es consecuencia de que en el Estado de Inversiones se computan todos los aportes realizados y en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se consignan exclusivamente los que originan movimientos de fondos de las cuentas del Programa, de acuerdo con el siguiente detalle:

ACUMULADA

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS	7.243.580,22
MAS APOORTE MINCYT	500.000,00
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	40.109.477,08
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-5.085.278,41
MAS RETENCIONES	61.278,38
TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES	42.829.057,27

DEL EJERCICIO

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS	1.911.364,15
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	2.587.063,36
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-429.048,39
MAS RETENCIONES	58.974,47
TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES	4.128.353,59

NOTA 12. CONCILIACION DE LA EJECUCION ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA Y LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

COMPONENTE	S/REGISTROS DEL PROGRAMA	S/REGISTROS DEL BID	JUSTIFICACION PENDIENTE DE PRESENTACION
1-COMPONENTE I	44.721.678,51	43.443.516,18	1.278.162,33
1-COMPONENTE II	49.669.329,03	48.524.309,25	1.145.019,78
3-COMPONENTE III	1.652.207,93	1.523.492,34	128.715,59
4-ADM, EVAL Y AUDITORIA	900.578,73	758.782,61	141.796,12
TOTALES	96.943.794,20	94.250.100,38	2.693.693,82

NOTA 13. CONCILIACION DEL PRESUPUESTO VIGENTE ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA Y LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

COMPONENTE	S/REGISTROS DEL PROGRAMA	S/REGISTROS DEL BID	DIFERENCIA
1-COMPONENTE I	46.630.670,97	47.300.000,00	-669.329,03
1-COMPONENTE II	49.669.329,03	49.000.000,00	669.329,03
3-COMPONENTE III	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
4-ADM, EVAL Y AUDITORIA	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
TOTALES	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00

La diferencia que existe en el presupuesto vigente entre nuestros registros y los registros del BID por componente, es resultado de una situación transitoria derivada de encontrarnos próximos a cierre del Programa. Cuando los Préstamos se encuentran en esa situación es una práctica habitual que el pedido de reasignación entre Componentes se realice en una sola solicitud en forma previa a la presentación de la Justificación Final, por razones de economía administrativa y por indicación del propio Banco.

NOTA 14. RECONOCIMIENTO DE COMPROMISOS ASUMIDOS CON OTROS PRÉSTAMOS

El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2180/OC-AR, BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR, ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que las inversiones iniciadas en un Programa continúan en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo.

NOTA 15. REEMBOLSO DE PAGOS HECHOS

De acuerdo a la Cláusula 3.02 del Contrato de Préstamo, se consideran “Gastos Elegibles” a todos aquellos que hayan sido efectuados con posterioridad al 7 de abril de 2017, fecha de aprobación del Préstamo por parte del Directorio del BID.

Por lo tanto, si bien el Contrato de Préstamo fue suscripto con fecha 29 de septiembre de 2017, se registraron contablemente a partir del 28 de abril de 2017 los Pagos Hechos sujetos a Reembolso en la fecha en que los mismos se produjeron.

NOTA 16. PRORROGA AL PLAZO DE DESEMBOLSOS

Mediante notas NO-2022-61350001-APN-DGFEYL#ANPIDTYI del 16 de junio 2022 y NO-2022-63100124-APN-DNFOIC#SAE del 23 de junio de 2022, se solicita al Banco una prórroga por un período de DOCE (12) meses del plazo de ejecución del Contrato de Préstamo BID N° 4025/OC-AR, contados a partir del día 29 de septiembre de 2022, fecha de vencimiento prevista para el "Programa de Innovación Tecnológica V". Cabe recordar que el citado Préstamo tiene los fondos BID totalmente desembolsados.

La nueva fecha de cierre operaría el 29 de septiembre del 2023 para concluir la ejecución de los fondos ya fueron desembolsados en su totalidad.

A través de la Nota CSC/CAR-1814/2022 del 28 de junio de 2022, el Banco aprobó dicha prórroga.

Buenos Aires, 17 de Abril de 2023

Al Señor Jefe del Departamento de Control del Endeudamiento
Con organismos Financieros Internacionales
Cdr. Juan Manuel SADIR

Tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Proyecto BID 4025/OC-AR, "Programa de Innovación Tecnológica V", por el ejercicio comprendido entre el 01/01/2022 al 31/12/2022, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

- 1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia NOTA IF-2023-33232435-APN-DGFEYL#ANPIDTYI remitida a ustedes el 27/03/2023 con motivo de los estados financieros presentados por NOTA NO-2023-09732063-APN-DGFEYL#ANPIDTYI el 26/01/2023, en cuanto a:
 - a) He puesto a su disposición todos los registros contables, que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación respaldatoria y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
 - b) Considero que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el programa más que las expuestas en los estados financieros presentados.
 - c) No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio finalizado el 31/12/2022.
 - d) No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha, que por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31-12-2022.

- e) La documentación que en fotocopia y en formato digital se le suministró a la auditoría es copia fiel de los respectivos original.
- f) Los estados financieros al 31-12-2022 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por el programa y son de nuestra responsabilidad.
- g) Los gastos realizados con fondos del BID se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo y se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.
- h) El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas al 31/12/2022 fue el esperado.

Saludo a usted atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Hoja Adicional de Firmas
Informe Gráf. con Firma Conjunta TAD

Número:

Referencia: EEFF 4025-2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 14 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.18 15:10:48 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.18 15:11:44 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2023.04.18 15:11:45 -03:00

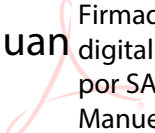
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 20/04/2023, los estados financieros por el ejercicio N° 5, comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2023.

SADIR Juan
Manuel



Firmado
digitalmente
por SADIR Juan
Manuel