



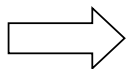
Ministerio de
Desarrollo Productivo
Argentina

PRÉSTAMO BID N° 2923/OC-AR

"PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS"

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS N° 6 POR EL EJERCICIO
INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES



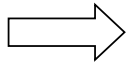
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL 31/12/2019



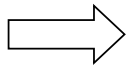
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2019



ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019



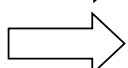
ESTADO DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2019



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2019



CARTA DE REPRESENTACIÓN AL 31/12/2019



MEMORANDUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A: Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYME y Emprendedores
Ministerio de Desarrollo Productivo

A: Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas con
Financiamiento Externo (DGPPSyE)
Ministerio de Desarrollo Productivo

1. OPINIÓN

Hemos examinado los Estados Financieros, correspondiente al “Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)”, ejecutado por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Desarrollo Productivo de la Nación, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2923/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas, el Estado de Solicitudes de Desembolsos Acumulados y Notas 1 a 12, expresados en dólares estadounidenses, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros del Programa mencionados en el párrafo anterior, por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, expresados en dólares estadounidenses, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las políticas contables descriptas en la Nota 2 a los estados financieros y los términos del contrato de préstamo suscripto entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

2. FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos específicos Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de Estados Financieros. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del “Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)” - Contrato de Préstamo BID No. 2923/OC-AR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros de propósito especial en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS - BASE CONTABLE Y RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y UTILIZACIÓN

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

a) En nota 2.1. se describe la base contable. En ella se señala que el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados fueron preparados sobre la base contable de efectivo (percibido), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja-Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

Asimismo, los estados han sido preparados teniendo en cuenta las consideraciones de Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Ejecutora del Proyecto y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes a los mencionados.

b) En nota 12 se describen los hechos posteriores por efectos de la pandemia COVID-19 sobre las actividades del Programa y cuales acciones se han realizado desde la Unidad Ejecutora y desde el Banco, para la continuidad de las tareas previstas en los objetivos del Programa y el cumplimiento de las cláusulas contractuales del préstamo.

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Unidad Ejecutora (DGPPSyE) es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas específicas del BID (Banco Interamericano de Desarrollo), así como por aquellos controles internos que la Administración del Proyecto considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

5. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o a error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, pueda preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría, de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la Unidad Ejecutora.

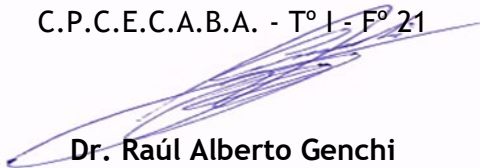
Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, las solicitudes de desembolsos y justificaciones incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora, entre otras cuestiones, el alcance y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la Unidad Ejecutora de una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Ciudad de Buenos Aires, 11 de agosto de 2020.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21



Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22



PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MICRO, PEQUEÑAS y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES)

PRESTAMO BID 2923/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

EJERCICIO ANUAL N° 6 - INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

DETALLE	SALDOS ACUMULADOS AL 31/12/2018	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDOS ACUMULADOS AL 31/12/2019
Origen (+) :			
Préstamo BID			
Préstamo BID 2923/OC-AR (nota 9)	31.084.859,00		31.084.859,00
Total Préstamo BID	31.084.859,00	-	31.084.859,00
Aportes Locales			
Aporte TGN (nota 6)	1.253.579,52	348.406,75	1.601.986,27
Fondos recibidos PACC 1884	19.678,90		19.678,90
Aporte PYME	8.738.784,94	2.505.277,16	11.244.062,10
Total Aportes Locales	10.012.043,36	2.853.683,91	12.865.727,27
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	41.096.902,36	2.853.683,91	43.950.586,27
Usos de Fondos (-) :			
Fondos B.I.D			
1. Asistencia Técnica a MIPYMES	13.397.400,24	2.081.657,84	15.479.058,08
2. Articulación Productiva y Competitividad Territorial	4.665.730,23	958.693,93	5.624.424,16
3. Apoyo a nuevas empresas	7.216.526,09	721.571,65	7.938.097,74
4. Unidad de Coordinación	1.077.073,91	-79.139,45	997.934,46
5. Monitoreo y Evaluación	412.605,57	-	412.605,57
6. Imprevistos			
Total Usos de Fondos BID	26.769.336,04	3.682.783,97	30.452.120,01
Fondos Locales			
1. Asistencia Técnica a MIPYMES	8.611.968,27	2.505.277,16	11.117.245,43
2. Articulación Productiva y Competitividad Territorial	327.082,48	-2.354,08	324.728,40
3. Apoyo a nuevas empresas	204.813,05		204.813,05
4. Unidad de Coordinación	359.736,33	131.741,18	491.477,51
5. Monitoreo y Evaluación	50.572,53		50.572,53
6. Imprevistos	-	-	-
Total Usos de Fondos Locales	9.554.172,66	2.634.664,26	12.188.836,92
Otros Usos de Fondos			
Diferencia de Cambio (nota 8)	271.952,03	147.043,57	418.995,60
Retenciones a Pagar (nota 7)	-27.169,99	8.759,01	-18.410,98
Total Otros Usos de Fondos	244.782,04	155.802,58	400.584,62
TOTAL DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS	36.568.290,73	6.473.250,81	43.041.541,55
Saldos a Aplicar	4.528.611,63	-3.619.566,90	909.044,72
BNA Cta a la vista en Dólares (nota 3)	3.502.147,30	-3.362.123,24	140.024,06
BNA Cta Cte en Pesos (nota 3)	304.010,92	-9.287,87	294.723,05
Caja Chica (nota 3)	508,90	-173,84	335,06
Convenio UNLP - Costo de Administración (nota 3)	50.386,78		50.386,78
Convenio UNLP - Coop. y Asist. Téc. (nota 3)	15.604,53		15.604,53
Anticipos ANR pendientes de rendición	655.953,19	-247.981,95	407.971,24
TOTAL DE SALDOS A APLICAR (nota 3)	4.528.611,62	-3.619.566,90	909.044,72

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y Emprendedores
firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo DGPPSyE
firma digitalmente

"PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS MIPYMES"
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL EJERCICIO ANUAL N° 6 - INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(expresado en dólares estadounidenses)

CONCEPTO		INVERSIONES ACUMULADAS AL 31-12-2018			INVERSIONES DEL EJERCICIO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31-12-2019			DISPONIBLE AL 31-12-2019		
		BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
2923	PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MIPYMES	26.769.336,04	9.554.172,67	36.323.508,71	3.682.783,97	2.634.664,26	6.317.448,23	30.452.120,01	12.188.836,93	42.640.956,94	19.547.879,99	17.811.163,07	37.359.043,06
2923.1	ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES	13.397.400,24	8.611.968,28	22.009.368,52	2.081.657,84	2.505.277,16	4.586.935,00	15.479.058,08	11.117.245,44	26.596.303,52	2.420.941,92	4.432.754,56	6.853.696,48
2923.2	ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL	4.665.730,23	327.082,48	4.992.812,71	958.693,93	(2.354,08)	956.339,85	5.624.424,16	324.728,40	5.949.152,56	1.875.575,84	4.125.271,60	6.000.847,44
2923.2.1	Apoyo a la competitividad y articulación productiva territorial	4.447.271,72	327.082,48	4.774.354,20	976.395,08		976.395,08	5.423.666,80	327.082,48	5.750.749,28	(5.423.666,80)	(327.082,48)	(5.750.749,28)
2923.2.2	Plataforma territorial de apoyo a empresas	218.458,51	-	218.458,51	(17.701,15)	(2.354,08)	(20.055,23)	200.757,36	(2.354,08)	198.403,28	(200.757,36)	2.354,08	(198.403,28)
2923.3	APOYO A NUEVAS EMPRESAS	7.216.526,09	204.813,05	7.421.339,14	721.571,65	-	721.571,65	7.938.097,74	204.813,05	8.142.910,79	12.811.902,26	4.795.186,95	17.607.089,21
2923.3.1	Acciones de promoción y difusión de la cultura emprendedora	1.305.736,36	204.813,05	1.510.549,41			-	1.305.736,36	204.813,05	1.510.549,41			
2923.3.2	Apoyo a instituciones especializadas para la creación y/o consolidación de incubadoras de empresas	620.145,59	-	620.145,59			-	620.145,59	-	620.145,59			
2923.3.3	Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales	5.290.644,14	-	5.290.644,14	721.571,65		721.571,65	6.012.215,79	-	6.012.215,79			
2923.4	UNIDAD DE COORDINACIÓN	1.077.073,91	359.736,33	1.436.810,24	(79.139,45)	131.741,18	52.601,73	997.934,46	491.477,51	1.489.411,97	502.065,54	4.508.522,49	5.010.588,03
2923.5	MONITOREO Y EVALUACIÓN	412.605,57	50.572,53	463.178,10			-	412.605,57	50.572,53	463.178,10	(62.605,57)	(50.572,53)	(113.178,10)
2923.6	IMPREVISTOS	-	-	-		-	-	-	-	-	2.000.000,00	-	2.000.000,00
TOTALES		26.769.336,04	9.554.172,67	36.323.508,71	3.682.783,97	2.634.664,26	6.317.448,23	30.452.120,01	12.188.836,93	42.640.956,94	19.547.879,99	17.811.163,07	37.359.043,06
PARI PASSU		73,70%	26,30%	100,00%	58,30%	41,70%	100%	71,42%	28,58%	100%	52,32%	48%	100%

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y Emprendedores
firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo DGPPSyE
firma digitalmente



Ministerio de
Desarrollo Productivo
Argentina

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO ACUMULADOS

PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS 2923/OC-AR
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(expresado en dólares estadounidenses)

1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	31.084.859,00						
2	Anticipos de Fondos							
	<table><tr><th>Solicitud N°</th><th>Fecha extracto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>SIN MOVIMIENTOS</td><td>-</td><td>0,00</td></tr></table>	Solicitud N°	Fecha extracto	Importe	SIN MOVIMIENTOS	-	0,00	
Solicitud N°	Fecha extracto	Importe						
SIN MOVIMIENTOS	-	0,00						
	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio	0,00						
3	Justificaciones de Fondos							
	<table><tr><th>Solicitud N°</th><th>Fecha valor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>19- ANJ</td><td>28/10/2019</td><td>4.737.539,97</td></tr></table>	Solicitud N°	Fecha valor	Importe	19- ANJ	28/10/2019	4.737.539,97	
Solicitud N°	Fecha valor	Importe						
19- ANJ	28/10/2019	4.737.539,97						
	Total de Justificaciones	4.737.539,97						
4	Otras solicitudes de desembolso							
	<table><tr><th>Solicitud N°</th><th>Fecha valor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>SIN MOVIMIENTOS</td><td>-</td><td>0,00</td></tr></table>	Solicitud N°	Fecha valor	Importe	SIN MOVIMIENTOS	-	0,00	
Solicitud N°	Fecha valor	Importe						
SIN MOVIMIENTOS	-	0,00						
	Total otros desembolsos	-						
5	Costos Financieros Capitalizados							
	F.I.V.	-						
	Intereses	-						
	Total Costos Financieros	-						
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL PERIODO (1+2+4+5)	31.084.859,00						

Referencias:

ANT: Anticipo de fondos
ANJ: Justificación de Anticipo
ANJA: Justificación de Anticipo Ajustada
DPS: Pago directo

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y Emprendedores
firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo DGPPSyE
firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al ejercicio anual iniciado
el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

1.1. NATURALEZA DEL PROGRAMA

El fin del Proyecto es contribuir a aumentar la productividad de las micro, pequeñas y medianas empresas argentinas (MIPYMES). El Proyecto tiene como objetivos específicos: (i) aumentar la inversión de las MIPYMES en Servicios de Desarrollo Empresarial (SDE), tanto en forma individual como colectiva, a través del apoyo a la compra de SDE y la mejora de la oferta de esos servicios; y (ii) aumentar la cantidad de nuevas empresas dinámicas.

1.2. ETAPAS DEL PROGRAMA


El costo total del Proyecto se estima en US\$ 80 millones, de los cuales el financiamiento del Banco será por US\$ 50 millones y US\$ 30 millones será de contrapartida nacional y se organiza en torno a los siguientes componentes:

Componente 1. Asistencia Técnica a MIPYMES

El objetivo de este componente es otorgar Aportes No Reembolsables (ANR) para cubrir el costo de SDE que permitan aumentar la productividad de las MIPYMES. Los beneficiarios podrán ser todas las MIPYMES que sean consideradas como tales por la legislación argentina y soliciten el apoyo del programa a través de Planes de Desarrollo Empresarial (PDE). En los PDE, las empresas deberán presentar un diagnóstico y detallar las problemáticas que buscan resolverse con la implementación del proyecto. Los proyectos serán evaluados en base a los criterios y variables establecidas en la tabla de evaluación y selección de proyectos que se encuentra en el Reglamento Operativo del Proyecto (ROP). Será elegible, entre otros, la contratación de los siguientes servicios de asistencia técnica y capacitación: (i) desarrollo e implementación de sistemas de gestión de la calidad y certificación de normas de calidad; (ii) desarrollo de nuevos productos y procesos; (iii) acciones relacionadas con la apertura y desarrollo de nuevos mercados; (iv) capacitación de recursos humanos; y (v) la incorporación de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) tendientes a generar cambios innovadores para las MIPYMES solicitantes.

Las empresas podrán presentar PDE a través de dos tipos de convocatorias: (a) convocatoria horizontal y abierta; y (b) convocatoria focalizada, comprendidas por llamados ad-hoc para el logro de objetivos estratégicos del Proyecto. Para este segundo tipo de convocatoria, se utilizarán dos tipos de criterios de selección adicionales: (i) sectorial: pertenencia a una de las 11 cadenas priorizadas por el Plan Estratégico Industrial 2020 de la República Argentina; y (ii) geográfico: ubicación en zonas desfavorecidas del país. Las bases y condiciones para cada uno de estos llamados serán enviadas al Banco para recibir su no-objeción. Los detalles de actividades a ser desempeñadas para los efectos del componente están descritos en el ROP.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

Componente 2. Articulación Productiva y Competitividad Territorial

El objetivo de este componente es otorgar ANR para realizar actividades que permitan identificar los principales problemas que afectan a un aglomerado empresarial a nivel regional, y poner en marcha soluciones basadas en la colaboración público-privada, público-pública o privada-privada. El componente se dividirá en dos subcomponentes: (a) Subcomponente 2.1: Apoyo a la competitividad y articulación productiva territorial; y (b) Subcomponente 2.2: Plataforma territorial de apoyo a empresas. Los detalles de actividades a ser desempeñadas para los efectos del componente (y cada sub-componente) están descritos en el ROP.

Subcomponente 2.1. Apoyo a la competitividad y articulación productiva territorial

Este subcomponente financiará dos tipos de proyectos: (i) apoyo al fortalecimiento de experiencias de *clusters* ya establecidos (experiencias que tuvieron un proyecto/ejercicio colectivo previo) para mejorar su acceso a servicios comunes para el aglomerado; y (ii) apoyo inicial de sensibilización, capacitación o articulación de nuevos *clusters*.

Los beneficiarios de los proyectos de tipo (i) serán las empresas pertenecientes a *clusters* con trayectorias previas de colaboración inter-firmas para mejorar el entorno competitivo de su territorio y que presenten un Plan Estratégico actualizado o válido, o desarrollen uno con el apoyo del Proyecto. El subcomponente sólo co-financiará adquisición de bienes de capital o pequeñas infraestructuras cuando sean de utilización colectiva.

Los proyectos de tipo (ii) financiarán empresas basadas en aglomerados sin experiencias asociativas previas con ANR para cubrir parcialmente el costo de acciones que benefician colectivamente los aglomerados, tales como el desarrollo de preparación de planes estratégicos conjuntos, actividades de sensibilización, capacitación y asesorías técnicas, estrategias comerciales y participación de misiones empresariales, generación de marcas comunes, denominación de origen y procesos de certificación colectivos, entre otras.

Los aglomerados podrán acceder a los beneficios del Proyecto a través de convocatorias anuales en las cuales se seleccionarán los beneficiarios de forma competitiva utilizando criterios como impacto esperado de las acciones, cantidad de MIPYMES del aglomerado, ubicación geográfica y sector de pertenencia. La contrapartida local de cada proyecto podrá aportarse parcialmente en especie.

Subcomponente 2.2. Plataforma territorial de apoyo a empresas

El objetivo de este subcomponente es consolidar y extender la estructura actual de asistencia a las MIPYMES en todas las regiones del país, de manera que se articule mejor la

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

oferta de recursos públicos y privados de fomento productivo en torno a las necesidades regionales. A través de este subcomponente se seleccionarán y acreditarán todas las instituciones que quieran sumarse a la plataforma territorial existente, y se financiarán parcialmente Planes de Fortalecimiento Institucional (PFI) para fomentar una mayor articulación empresarial, gubernamental y social en el desarrollo productivo regional. La contrapartida podrá ser aportada parcialmente en especie. Serán elegibles las instituciones público-privadas que cumplan con los actuales requisitos establecidos en el ROP.

Componente 3: Apoyo a nuevas empresas

El objetivo de este componente es financiar la generación y consolidación de nuevas empresas dinámicas a través de actividades divididas en tres subcomponentes: (a) Subcomponente 3.1: Acciones de promoción y difusión de la cultura emprendedora; (b) Subcomponente 3.2: Apoyo a instituciones especializadas para la creación y/o consolidación de incubadoras de empresas; y (c) Subcomponente 3.3: Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales. Los detalles de actividades a ser desempeñadas para los efectos del componente (y cada sub-componente) están descritos en el ROP.

Subcomponente 3.1. Acciones de promoción y difusión de la cultura emprendedora

El Subcomponente 3.1 financiará acciones de promoción y difusión del Proyecto, y de fomento de vocaciones emprendedoras. Los beneficiarios serán entidades que trabajen en la promoción del emprendimiento dinámico, y podrán acceder al Proyecto a través de convocatorias periódicas. Las entidades deberán presentar propuestas de actividades para el fomento de la cultura emprendedora en el país, y serán elegidas aquellas con mayor puntaje según los criterios establecidos en el ROP. El Proyecto seleccionará competitivamente las mejores propuestas y proveerá ANR que cubrirán parcialmente el costo de estas actividades. La contrapartida podrá ser aportada parcialmente en especie.


Subcomponente 3.2. Apoyo a instituciones especializadas para la creación y/o consolidación de incubadoras de empresas

El Subcomponente 3.2 financiará acciones para generar y/o fortalecer las instituciones y organizaciones que trabajan en el fomento emprendedor, incluyendo incubadoras. Se realizarán convocatorias periódicas para evaluar planes presentados por estas instituciones y se asignarán los fondos competitivamente, según los criterios establecidos en el ROP. Se cubrirán parcialmente los costos y la contrapartida podrá constituirse parcialmente en especie.

Subcomponente 3.3: Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales

El Subcomponente 3.3 financiará, a través de ANR, los proyectos de nuevas empresas o empresas de reciente creación para mejorar sus posibilidades de crecimiento. Los beneficiarios serán personas con proyectos de creación de nuevas empresas o empresas con

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

no más de tres años de operación. Se contemplan dos tipos de convocatorias para apoyar, a través de ANR, a emprendedores y empresas jóvenes que presenten Proyectos Promisorios (PPs): (i) convocatoria para la presentación de PPs en forma individual; y (ii) convocatoria cerrada para la presentación de PPs con el aval de una institución intermedia patrocinante. Los criterios para la evaluación de los proyectos individuales serán más exigentes que para aquellos que tienen el respaldo de una institución especializada, y los detalles de estos criterios se encuentran en el ROP.

El fin del Proyecto es contribuir a aumentar la productividad de las micro, pequeñas y medianas empresas argentinas (MIPYMES). El Proyecto tiene como objetivos específicos: (i) aumentar la inversión de las MIPYMES en Servicios de Desarrollo Empresarial (SDE), tanto en forma individual como colectiva, a través del apoyo a la compra de SDE y la mejora de la oferta de esos servicios; y (ii) aumentar la cantidad de nuevas empresas dinámicas.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. CRITERIO DE CONTABILIDAD UTILIZADO

Base de contabilidad efectivo:


Los Estados de Flujo de Efectivo y de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019 han sido elaborados sobre la base contable de efectivo (percibido), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en donde 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” En su conjunto los presentes Estados Financieros, han sido preparados teniendo en cuenta las consideraciones de Guías de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

2.2. UNIDAD MONETARIA

Los registros del proyecto son llevados en moneda local (pesos argentinos) y moneda correspondiente al financiamiento u operación (dólares estadounidenses). Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco será necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento. Los métodos de conversión son los siguientes:

Metodología de Conversión a Dólares Estadounidenses:

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° 146 F° 22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

La conversión de los Estados Financieros fue practicada siguiendo los lineamientos estipulados por el Banco Interamericano de Desarrollo en la nota CAR Nro 2504/2008 de fecha 13 de junio de 2008, en la que se adopta una nueva política relativa a la aplicación del tipo de cambio y por la Norma Internacional de Contabilidad (IAS N° 21), para los aspectos no contemplados.

Aportes

Los aportes del Proyecto 2923/OC-AR (Aportes BID) y los aportes locales son incluidos dentro del Rubro Patrimonio Neto del Sistema UEPEX, ya que los mismos conforman el patrimonio del Proyecto. Si bien los aportes BID corresponden a un Préstamo proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo, es la contabilidad gubernamental de la República Argentina la que refleja el correspondiente pasivo.

2.3. SISTEMA CONTABLE

Los registros contables del Proyecto son llevados en el Sistema UEPEX, de uso obligatorio en el ámbito de la Secretaría de la Pequeña Empresa y Emprendedores dependiente del Ministerio de Desarrollo Productivo de la Nación.

NOTA 3 - DISPONIBILIDADES Y CREDITOS

Banco en dólares estadounidenses

El saldo bancario de la cuenta especial en dólares a la fecha de cierre del ejercicio, no fue convertido por estar nominada en moneda de reporte.


El tipo de cambio utilizado para valuar en pesos las disponibilidades de USD al cierre es el informado por la Contaduría General de la Nación, Banco de la Nación Argentina del último día hábil del ejercicio (30/12/2019) "Cotización Divisa" comprador \$59,69=1USD.

Banco en pesos

Los saldos bancarios de la cuenta operativa en pesos al 31/12/2019, cuentan con disponibilidad de fuente 22 (BID) y fuente 11 (TGN), la expresión del saldo al cierre en dólares estadounidense fue determinada de la siguiente manera:

- a) El saldo disponible correspondiente a FF22 (BID), resultó de aplicar el tipo de cambio BNA al momento de cada una de las pesificaciones cuyos saldos no se encuentran "agotados" o "consumidos" en su totalidad al cierre del ejercicio.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

- b) Los saldos bancarios en pesos al 31/12/19 correspondiente a FF 11, se convirtieron a dólares estadounidenses aplicando el tipo de cambio "Cotización Divisas" comprador del BNA del ultimo día hábil del ejercicio (30/12/2019) USD 1 = \$ 59,69.

La composición de las disponibilidades de efectivo en las cuentas bancarias, acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE EN USD	IMPORTE EN USD
	AL 31/12/19	AL 31/12/18
DISPONIBILIDADES FF22	227.069,55	3.669.368,49
Saldo disponible Cta U\$S	140.659,00	3.502.659,00
Saldo disponible Cta \$	86.410,55	166.709,49
Caja Chica \$	0,00	0,00
CRÉDITOS FF22	423.575,77	671.557,73
Cooperación y asistencia técnica	15.604,53	15.604,53
Anticipos ANR pendientes de rendición (*)	407.971,24	655.953,19
<u>SUB TOTAL FF 22</u>	<u>650.645,32</u>	<u>4.340.926,22</u>
DISPONIBILIDADES FF11	208.012,62	137.298,62
Saldo disponible Cta U\$S	-634,94	-511,70
Saldo disponible Cta \$	208.312,50	137.301,42
Caja Chica \$	335,06	508,90
CRÉDITOS FF11	50.386,78	50.386,78
Costo de administración	50.386,78	50.386,78
<u>SUB TOTAL FF 11</u>	<u>258.399,40</u>	<u>187.685,40</u>
TOTAL SALDOS A APLICAR (EFE)	909.044,72	4.528.611,62

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al ejercicio anual iniciado
el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 4 - VALUACIÓN DE INVERSIONES

Muestra las inversiones generadas y acumuladas al 31 de diciembre de 2019, según los diferentes componentes de inversión, contempladas en el anexo único del contrato de préstamo respectivo y que cumplen con los criterios de elegibilidad.

La elegibilidad de las inversiones está determinada por los criterios señalados en el Contrato de Préstamo y en el Reglamento Operativo del Programa.

Las Inversiones con recursos del Financiamiento o con recursos combinados de Financiamiento y Contrapartida Local, abonadas en pesos se valuarán al mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación (pesificaciones). En caso de coexistir más de una pesificación se imputará a la más antigua hasta su agotamiento (Método P.E.P.S.).

Las Inversiones realizadas con recursos exclusivos de la contrapartida local y aportes privados (aporte pyme) se valuarán al tipo de cambio del BCRA Com. A 3500 del primer día hábil del mes de la fecha en que se efectuó la operación, a los efectos de su conversión a U\$S (Dólares).

NOTA 5 - APORTES BID Y DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Aportes BID


Resultan aportes en dólares y se convierten a “pesos argentinos” al tipo de cambio de “Cotización Divisas” tipo comprador del Banco de la Nación Argentina del día de la acreditación del desembolso en la cuenta bancaria en dólares.

Aportes Locales

Los aportes Nacionales expresados en la moneda dólar fueron valuados al tipo de cambio determinado en la Com. A 3500 BCRA de la fecha en que se realizó la transferencia por la TGN.

El Aporte PYME (contraparte), se registra su ingreso al tipo de cambio “Cotización Billetes” tipo comprador del Banco de la Nación Argentina de la fecha en la que fue asignada al momento de registrar el pago, correspondiente al Beneficiario del ANR.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al ejercicio anual iniciado
el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 6 - DETALLE DE APORTES DEL GOBIERNO CENTRAL

El compromiso de aporte de fondos, en concepto de contrapartida local, fue fijado, según Convenio de Préstamo, en USD 30.000.000, según el siguiente detalle:

MATRIZ COMPONENTES		APORTE LOCAL EN USD
1	ASISTENCIA TÉCNICA A PYMES	15.550.000,00
2	COMPETITIVIDAD TERRITORIAL	4.450.000,00
3	APOYO A NUEVAS EMPRESAS	5.000.000,00
4	UNIDAD DE COORDINACIÓN	5.000.000,00
TOTALES		30.000.000,00

Durante el ejercicio 2019 se registraron los siguientes Aportes del Gobierno Central a la cuenta operativa en pesos:


FECHA	CUENTA	IMPORTE EN USD	FUENTE	FECHA EXTRACTO BANCARIO
29/1/2019	BNA - Pesos	79.575,60	11	5/1/2018
30/1/2019	BNA - Pesos	133.297,79	11	9/1/2018
31/1/2019	BNA - Pesos	135.533,36	11	20/2/2018
Total Aporte TGN		348.406,75		

NOTA 7 - RETENCIONES A PAGAR

La composición de los pasivos impositivos al cierre del ejercicio 2019 y 2018, son los siguientes:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-19	SALDO AL 31-12-18
Sistema Único de Seguridad Social	706,03	1.157,04
I.V.A. a Pagar	15.962,21	23.551,96
Ganancias a Pagar	1.742,75	2.460,99
TOTALES	18.410,98	27.169,99

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al ejercicio anual iniciado
el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 8 - DIFERENCIA DE CAMBIO

El saldo expresado al cierre de ejercicio en concepto de Diferencia de Cambio es generado por 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 con cargo a: i) financiamiento de banco; ii) contrapartida local u iii) otras fuentes.

NOTA 9 - DETERMINACIÓN SALDO ANTICIPOS

Según el reporte LMS1, el saldo desembolsado al 31-12-2019 alcanza la suma de USD 31.084.859,00, el movimiento del ejercicio fue el siguiente:

CONCEPTO	FECHA	EN USD
MONTO DESEMBOLSADO ACUMULADO	31/12/2018	31.084.859,00
Desembolsos 2019		0,00
SALDO ACTUAL DESEMBOLSOS	31/12/2019	31.084.859,00


NOTA 10 - COMPOSICION SALDO ACTUAL ANTICIPO DE FONDOS Y CONCILIACION CON EL SALDO DEL RUBRO DISPONIBILIDADES

CONCEPTO	FECHA	EN USD
FONDOS DESEMBOLSADOS POR EL BID	31/12/2019	31.084.859,00
FONDOS RENDIDOS S/LMS 1		(29.907.896,50)
TOTAL ANTICIPOS DE FONDOS DISPONIBLES		1.176.962,50

JUSTIFICACIÓN:

CONCEPTO	FECHA	EN USD
SALDO (F22) EN CTA OP EN PESOS	31/12/2019	86.410,55
SALDO EN CTA ESP EN USD		140.659,00
CRÉDITOS (F22)		423.575,77
TOTAL DISPONIBILIDAD (BID)		650.645,32
GASTOS SIN JUSTIFICAR AL BID		544.223,56
OTRAS DIFERENCIAS		(0,02)
RETENCIONES PENDIENTES DE DEPOSITAR (F22)		(17.906,36)
TOTAL ANTICIPO DE FONDOS		1.176.962,50

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al ejercicio anual iniciado
el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019
(expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CONCEPTO	IMPORTE EN USD
A) DESEMBOLSADO BID (S/ESTADO DE EFE REC Y DES EFECT)	31.084.859,00
B) INVERSIONES ACUMULADAS BID (S/ESTADO DE INV)	(30.452.120,01)
C) DISPONIBLE	632.738,99

COMPOSICIÓN:

CONCEPTO	IMPORTE EN USD
CRÉDITOS (F22)	423.575,77
SALDO CUENTA ESPECIAL EN DÓLARES	140.659,00
SALDO CUENTA OPERATIVA EN PESOS (F22)	86.410,55)
RETENCIONES PENDIENTES DE DEPOSITAR (F22)	(17.906,36)
OTRAS DIFERENCIAS	0,02
TOTAL DISPONIBLE	632.738,99

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 18 de marzo de 2020 el Banco Interamericano de Desarrollo mediante nota CAR 573/20 aprobó la solicitud para la extensión del plazo de los desembolsos, por un período de 12 meses, la nueva fecha del plazo operará el 26 de marzo de 2021.

Por otra parte, con fecha con fecha 11 de marzo de 2020, la OMS declaró al COVID-19 como pandemia. Mediante el Decreto 297/2020 y modificatorios, el Poder Ejecutivo Nacional ha dictado el “aislamiento social, preventivo y obligatorio”. Durante su vigencia las personas deberán permanecer en sus residencias habituales o en la residencia en que se encuentren al momento del inicio de esta medida y deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo y no podrán desplazarse por rutas, vías y espacios públicos, quedando exceptuados del cumplimiento del “aislamiento social, preventivo y obligatorio” y de la prohibición de circular, las personas afectadas a las actividades y servicios declarados esenciales en la emergencia.

En tal sentido, mediante comunicación CAR 783/20 de fecha 8 de abril de 2020 y considerando la situación crítica ante la atención del COVID-19 por los países de la región, el Banco ha dispuesto la extensión del plazo de gracia permitiendo la presentación de los EFAs 2019 hasta el 13 de agosto de 2020, para todos los Organismos Ejecutores con dicha obligación contractual.

En ese contexto, el Programa ha iniciado acciones de una convocatoria focalizada ad hoc “Pandemia COVID-19” y convocatoria para la presentación de Proyectos de Desarrollo

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas

PRÉSTAMO BID 2923/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS


Correspondiente al ejercicio anual iniciado

el 1 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2019

(expresadas en dólares estadounidenses)

Empresarial y Planes de Negocio Emprendedor de Innovación COVID-19.a realizarse en el marco de los subcomponentes “1.1. Apoyo directo a empresas” y “3.3. Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales” que otorgará aportes No reembolsables (ANR) a proyectos específicos que presenten PYMES y Emprendedores, con fecha 1 y 13 de abril de 2020 el Banco otorgó la No objeción a los mencionados proyectos mediante las comunicaciones CAR 709/20 y 827/20.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21


Dr. Raúl Alberto Genchi
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A.-T°146 F°22

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y
Emprendedores
Firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas
con Financiamiento Externo
DGPPSyE
Firma digitalmente



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de agosto de 2020

Señores

BECHER & ASOCIADOS SRL (BDO)

Maipú 942 1er Piso

Ciudad Autónoma Buenos Aires

Esta carta de representación es proporcionada en relación a su auditoría de los Estados Financieros Consolidados del Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas - Préstamo BID 2923-OC/AR, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 2923-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa.

Confirmamos que, a nuestro mejor conocimiento y creencia, hemos hecho tales investigaciones como se consideran necesarios con el fin de informar adecuadamente a nosotros mismos:

Estados financieros:

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, como se establece en los términos del contrato de compromiso de la auditoría con fecha 7/2/2020, para la preparación de los Estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 2923-OC/AR y los términos de referencia para la auditoría externa, en particular, los Estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con ellos.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de conformidad las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo - "IPSAS base de caja-Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja", en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichas Normas.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de inversiones acumuladas, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas 1 a 12 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Contrato de Préstamo (BID 2923-OC/AR) y los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) de Base de Efectivo-Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 requieran ajustes o revelación, han sido ajustados o revelados.



**Ministerio de
Desarrollo Productivo
Argentina**

- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa: a) Cuenta Especial en dólares BNA N° 5175677 y Cuenta Operativa en pesos BNA N° 5435291.
- Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, tanto individualmente como en conjunto, para los estados financieros en su conjunto.
- No hay aspectos de leyes, regulaciones y cláusulas contractuales referidos al contrato de préstamo que puedan afectar los estados financieros, incluido el incumplimiento.
- No hay eventos posteriores que requieran ajustes a las revelaciones incluidas en los estados financieros. Asimismo, los efectos del COVID-19 declarado “pandemia” por la OMS con fecha 11 de marzo de 2020 no afectarán, en general, los importes de Estados Financieros del Proyecto.
- Se espera que la entidad seguirá funcionando normalmente como un Proyecto en marcha (sin incertidumbres importantes), respecto a los efectos del COVID-19 declarado “pandemia” por la OMS con fecha 11 de marzo de 2020.

Información proporcionada:

- En virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 297/20 ha dictado el “aislamiento social, preventivo y obligatorio” que regirá desde el 20 hasta el 31 de marzo inclusive. Durante su vigencia las personas deberán permanecer en sus residencias habituales y deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo y no podrán desplazarse por rutas, vías y espacios públicos, situación que fue prorrogada por los Decretos N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/2020; 520/20, 576/20, 605/20 y 641/20 hasta el 16 de agosto de 2020. En tal sentido, le hemos proporcionado:
 - Acceso a toda la información y/o documentación en medios físicos y digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.) de la cual somos conscientes que es relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros, documentación y otros asuntos;
 - Todas las notas emitidas por la Unidad Ejecutora del Programa hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
 - Todas las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación con el Programa de Préstamo.
 - Información y/o documentación adicional, en medios digitales, que nos ha solicitado para fines de la auditoría y;
 - Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de la cual usted determinó que era necesario obtener evidencia de auditoría, a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (videollamadas y/o reuniones).
- Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.
- Le hemos revelado los resultados de nuestra evaluación de riesgo de que los estados financieros puedan ser materialmente erróneos como resultado de un fraude.



**Ministerio de
Desarrollo Productivo
Argentina**

- Somos responsables del diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos para prevenir, detectar y corregir el fraude y el error, y le hemos comunicado todas las deficiencias en el control interno que conocemos.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con fraude o sospecha de fraude de la que somos conscientes y que afecta a la entidad e involucra:
 - Administración;
 - Los empleados que tienen un papel importante en el control interno; u
 - Otros donde el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
- Le hemos revelado toda la información relacionada con denuncias de fraude o sospecha de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad comunicados por empleados, ex empleados, analistas, consultores, reguladores u otros.
- Le informamos sobre todos los litigios y reclamaciones reales o posibles que conocemos, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros. Cuando corresponda, estos reclamos han sido adecuadamente contabilizados y revelados en los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 2923-OC/AR.
- Le hemos revelado todas las instancias conocidas de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las leyes y regulaciones y cláusulas contractuales del contrato de préstamo, cuyos efectos consideramos en la preparación de los estados financieros.

Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYMES y Emprendedores
firma digitalmente

Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas con
Financiamiento Externo
DGPPSyE
firma digitalmente

MEMORADUM A LA DIRECCIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A: Lic. Guillermo Merediz
Director Nacional
Secretario de la PYME y Emprendedores
Ministerio de Desarrollo Productivo

A: Lic. Juan Andrés Navas
Coordinador de Programas con
Financiamiento Externo (DGPPSyE)
Ministerio de Desarrollo Productivo

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del “Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)”, ejecutado por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Desarrollo Productivo de la Nación, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2923/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, correspondiente al ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizando el 31 de diciembre de 2019, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno en la citada Unidad Ejecutora.

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO), el marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados. Los cinco componentes, en el marco actualizado, están respaldados por un conjunto de principios que cubren todos los aspectos. Son manejables en tamaño, y describen las prácticas aplicables de diferentes formas y para distintos tipos de organizaciones, independientemente de su tamaño, tipo o sector.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del “Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)”, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control Interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o Irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están

sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el presente Informe y que hemos dado a conocer a la Dirección del Organismo Ejecutor, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos deficiencias de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.


Una deficiencia significativa, en el caso de que hubiese existido, es una condición reportable, en la que el diseño de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas, o bien, no permite evaluar convenientemente la ejecución del Programa.

Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición anterior.

Adjuntamos al presente el Informe por el ejercicio anual iniciado el 1 de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019, sobre el sistema de control interno del Programa, resultado de la evaluación del ambiente o entorno del mismo, así como aquellas deficiencias de conformidad con la definición de condición reportable y oportunidades de mejoras identificadas.

Ciudad de Buenos Aires, 11 de agosto de 2020.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I F° 21



Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)
Contador Público (UBA)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

**PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD PARA MICRO,
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPyMES)
PRÉSTAMO BID N° 2923/OC-AR**

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE Y LAS ACTIVIDADES DE
CONTROL INTERNO**

**EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

Contenido

A. INTRODUCCIÓN.....	3
B. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA	6
C. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES	7
D. PROCEDIMIENTOS APLICADOS	8
E. OBSERVACIONES Y COMENTARIOS	12
I. SEGUIMIENTO DE MATRIZ DE RIESGOS RESIDUALES 2018.....	13
ESTRUCTURA DE LA UNIDAD EJECUTORA CON PUESTOS CLAVES VACANTES	16
SOBREVALUACIÓN DEL RUBRO INVERSIONES	18
REGISTRACIONES DEFICIENTES EN EL SISTEMA UEPEX	19
OBSERVACIONES SOBRE LA INFORMACIÓN DEL SEPA (SISTEMA DE EJECUCIÓN DE PLANES DE ADQUISICIONES).....	22
ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS	23
AUSENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	24
DIFERENCIAS EN LA APERTURA DEL PRÉSTAMO ENTRE REPORTE DE PAGOS Y ESTADO DE INVERSIONES	25
DEBILIDADES EN PROCESOS DE CONGLOMERADOS INCIPIENTES ASISTIDOS	28
SISTEMAS DE COMUNICACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA- FALTA DE INFORMACIÓN Y ACTUALIZACIÓN EN LA PAGINA WEB	30
SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA- FALTA DE DEFINICIÓN DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN	31
FALTA DE DEFINICIÓN DE RIESGOS POR COMPONENTE	33
II. ASPECTOS RELEVADOS DE LA UEP	34
III. PROCESOS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	38
IV. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA DIGEPPSE	39
V. ACTIVIDADES DE CONTROL.....	40
VI. MONITOREO DE CONTROLES	46
VII. HALLAZGOS POR COMPONENTE DE INVERSION	47
COMPONENTE 1 - ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES	47
COMPONENTE 2 - ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL.....	49
COMPONENTE 3 - APOYO A NUEVAS EMPRESAS.....	50
COMPONENTE 4 - ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO	52

A. INTRODUCCIÓN

El objetivo del Programa es contribuir a aumentar la productividad y competitividad de las MiPyME Argentinas.

A su vez, el Programa tiene como objetivos específicos: i) aumentar la inversión de las MiPyME en Servicios de Desarrollo Empresarial, tanto en forma individual como colectiva, ya través del apoyo a la compra y la mejora de la oferta de esos servicios; y ii) aumentar la cantidad de nuevas empresas dinámicas.

El Programa cuenta con los siguientes componentes y subcomponentes:

Componente 1. Asistencia Técnica a MIPYMES (US\$37.750.000: US\$22.200.000 BID - US\$15.550.000 local). A través del presente componente se otorgarán ANR para cubrir el costo de SDE que permitan aumentar la productividad de las MIPYMES. Los beneficiarios podrán ser todas las MIPYMES que sean consideradas como tales por la legislación argentina y soliciten el apoyo del programa a través de Planes de Desarrollo Empresarial (PDE) a través de convocatorias públicas. En los PDE, las empresas deberán presentar un diagnóstico y detallar las problemáticas que buscan resolverse con la implementación del proyecto. Los proyectos serán evaluados por un comité, en base a los criterios establecidos en cada convocatoria, según se detalla en el Reglamento Operativo del Proyecto (ROP). Será elegible la contratación de los siguientes servicios de asistencia técnica y capacitación: i) desarrollo e implementación de sistemas de gestión de la calidad y certificación de normas de calidad; ii) desarrollo de nuevos productos y procesos; iii) acciones relacionadas con la apertura y desarrollo de nuevos mercados; iv) capacitación de recursos humanos; y v) la incorporación de Tecnología de la Información y las Comunicaciones (TIC) tendientes a generar cambios innovadores para las MIPYMES solicitantes. Se espera beneficiar con este componente alrededor de 1500 empresas.

Componente 2. Articulación Productiva y Competitividad Territorial (US\$15.950.000: US\$11.500.000 BID - US\$4.450.000 local). A través del componente se otorgarán ANR para realizar actividades que permitan identificar principales problemas que afectan a un aglomerado empresarial a nivel regional, y poner en marcha soluciones basadas en la colaboración público-privada, público-pública o privada-privada. El componente se dividirá en dos subcomponentes:

Subcomponente 2.1 - Apoyo a la competitividad y articulación productiva territorial: financiará dos tipos de proyectos: i) apoyo al fortalecimiento de experiencias de *clusters* ya establecidos (experiencias que tuvieron un proyecto/ejercicio colectivo previo) para mejorar su acceso a servicios comunes para el aglomerado; y ii) apoyo inicial de sensibilización, capacitación o articulación de nuevos *clusters*. Los beneficiarios de los proyectos de apoyo al fortalecimiento de experiencias de *clusters* ya establecidos serán las empresas pertenecientes a *clusters* con trayectorias previas de colaboración inter-firmas para mejorar el entorno competitivo de su territorio y que presenten un plan estratégico actualizado o válido, o desarrollen uno con el apoyo del programa. El programa otorgará ANR, de hasta US\$1.500.000 por *cluster*, para cubrir hasta un 80% del costo de acciones que permitan solucionar necesidades colectivas del conglomerado, tales como la provisión de infraestructura de apoyo (laboratorios o centros tecnológicos de utilización común), mejora de la oferta de servicios empresariales en parques tecnológicos existentes, desarrollo de centros de formación y/o capacitación técnica-profesional, generación y desarrollo de nuevos productos, incorporación de nuevas tecnologías a los procesos productivos de aprovechamiento colectivo y desarrollo de estrategias comerciales de acceso a nuevos

mercados, entre otras. El subcomponente sólo co-financiará adquisición de bienes de capital o pequeñas infraestructuras cuando sean de utilización colectiva.

Subcomponente 2.2 - Plataforma territorial de apoyo a empresas: está orientado a consolidar y extender la estructura actual de asistencia a las MIPYMES en todas las regiones del país, de manera que se articule mejor la oferta de recursos públicos y privados de fomento productivo en torno a las necesidades regionales. Actualmente, la SEPYPE cuenta con alrededor de 100 Ventanillas PYMES (VP) distribuidas en el territorio nacional, con la función de ser el mecanismo de entrada de las MIPYMES al programa, asistiéndolas en todo el proceso de formulación, monitoreo y ejecución de los PDE (ver 3.3). A través de este subcomponente se seleccionarán y acreditarán todas las instituciones que quieran sumarse a la Plataforma territorial existente, y se financiarán hasta un 80% de los Planes de Fortalecimiento Institucional (PFI) por un monto máximo de US\$30.000 por ventanilla, para fomentar una mayor articulación empresarial, gubernamental y social en el desarrollo productivo regional. La contrapartida del 20% restante podrá ser aportada hasta un 60% en especie. Serán elegibles las instituciones público-privadas que cumplan con los actuales requisitos establecidos en el ROP. Con estas acciones se espera poder agregar unas 30 VP adicionales, además de fortalecer a través del financiamiento de PFI a unas 50 VP.

Componente 3. Apoyo a nuevas empresas (US\$18.300.000: US\$13.300.000 BID - US\$5.000.000 local). Este componente financiará la generación y consolidación de nuevas empresas dinámicas a través de actividades divididas en tres subcomponentes: i) Subcomponente 3.1: Acciones de promoción y difusión de la cultura emprendedora; ii) Subcomponente 3.2: Apoyo a instituciones especializadas para la creación y/o consolidación de incubadoras de empresas; y iii) Subcomponente 3.3: Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales.

Subcomponente 3.1. Se financiarán acciones de promoción y difusión del programa, y de fomento de vocaciones emprendedoras. Los beneficiarios serán entidades que trabajen en la promoción del emprendimiento dinámico, y podrán acceder al programa a través de al menos una convocatoria pública abierta por año. Las entidades deberán presentar propuestas de actividades para el fomento de la cultura emprendedora en el país, y serán elegidas aquéllas con mayor puntaje según los criterios establecidos en el ROP. Las actividades a financiar podrán incluir, entre otras, capacitaciones, seminarios, talleres, acciones de comunicación y desarrollo de páginas web. El programa seleccionará competitivamente las mejores propuestas y proveerá ANR que cubrirán hasta un 70% de estas actividades. Se espera poder financiar alrededor de 50 actividades de este tipo por un monto máximo de US\$50.000 por entidad. La contrapartida del 30% restante podrá ser aportada hasta un 60% en especie.

Subcomponente 3.2. Se espera generar y/o fortalecer las instituciones y organizaciones que trabajan en el fomento emprendedor, incluyendo incubadoras. Se financiarán actividades tales como asistencia técnica y capacitación del equipo de la institución, estudios de factibilidad y planes de negocio de las incubadoras, y gastos de infraestructura y equipamiento de las mismas, entre otras. Se realizará al menos una convocatoria anual para evaluar planes presentados por estas instituciones y se asignarán los fondos competitivamente, según los criterios establecidos en el ROP. El monto máximo por proyecto será de US\$150.000, se cubrirán hasta un 60% de los costos y se espera poder fortalecer alrededor de 15 instituciones especializadas. El 40% que aportarán las mencionadas instituciones podrá constituirse hasta un 60% en especie.

Subcomponente 3.3. Se financiarán a través de ANR los proyectos de nuevas empresas o empresas de reciente creación para mejorar sus posibilidades de crecimiento. Los beneficiarios serán personas con proyectos de creación de nuevas empresas o empresas con no más de tres años de operación. Se financiará hasta el 85% de ANR por un máximo de US\$30.000 por proyecto. Se contemplan dos tipos de convocatorias para apoyar, a través de ANR, a emprendedores y empresas jóvenes que presenten Proyectos Promisorios (PP): i) convocatoria para la presentación de PP en forma individual; y ii) convocatoria cerrada para la presentación de PP con el aval de una institución intermedia patrocinante. Los criterios para la evaluación de los proyectos individuales serán más exigentes que para aquellos que tienen el respaldo de una institución especializada, y los detalles de estos criterios se encuentran en el ROP. Se podrán financiar actividades tales como servicios de consultoría para realizar planes de negocios, estudios de mercado, registro de la empresa y protección de la propiedad intelectual, así como servicios tecnológicos y certificaciones de la calidad, entre otras. Se espera poder beneficiar con este subcomponente a 400 nuevas empresas.

B. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA TAREA REALIZADA

OBJETIVO:

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de la evaluación del ambiente de control, identificación de riesgos, las actividades de control y monitoreo y el grado de avance de la ejecución del Programa de Apoyo a la Competitividad para Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPyMES).

Nuestra tarea tuvo como objetivo principal evaluar la fortaleza y confianza del sistema de control interno del Programa, basada en un enfoque de evaluación e identificación de los riesgos de proyecto existentes, con el objeto de brindar seguridad razonable en términos eficacia y eficiencia en la ejecución del Programa.

ALCANCE:

El examen realizado tiene como finalidad, obtener una evaluación del sistema de control interno, a través de un enfoque de auditoría basado en la evaluación e identificación de los riesgos de proyecto, que pudieran afectar los criterios de elegibilidad estipulados en el contrato de préstamo.

En tal sentido, la metodología empleada consistió en realizar una evaluación y análisis de los riesgos de proyecto, vinculados a los componentes y subcomponentes de la matriz de financiamiento del Programa. Como actividad siguiente se identificaron aquellos riesgos que, por su probabilidad de ocurrencia y su impacto, podrían afectar la elegibilidad de las operaciones y/o transacciones del Programa. A partir del grado de criticidad obtenido, se determinó el alcance que tendrán las pruebas de auditoría a realizar, con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control existentes.

De acuerdo con estos propósitos, cabe aclarar que, al ser de carácter muestral, el alcance de nuestra revisión no necesariamente debe poner en evidencia todas las debilidades existentes, sino únicamente aquellas vinculadas con el cumplimiento de los fines específicamente mencionados. Asimismo, añadimos que las observaciones se refieren exclusivamente a deficiencias detectadas, y en ningún caso implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna en el Programa o fuera de él.

C. NORMAS, PRINCIPIOS Y REGLAMENTACIONES

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO). El marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura: El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad

Estrategia y establecimiento de objetivos: La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funcionan juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

Desempeño: Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Revisión y monitorización: Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Información, comunicación y reporte: La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Por otra parte, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Reglamento Operativo del Programa, Manuales de Procesos PACC, Cláusulas del Contrato de Préstamo y las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras (Documento GN-2349-9) y Políticas para la Selección y Contratación de Consultores (Documento GN-2350-9) financiados por el BID versión abril 2011.

D. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos que a continuación se detallan surgen como resultado del entendimiento del cliente, de los relevamientos y la identificación y evaluación de los riesgos de proyecto.

Es importante destacar que en virtud de la pandemia de COVID 19 declarada por OMS con fecha 11 de marzo el Poder Ejecutivo Nacional mediante el Decreto N° 297/20 ha dictado el “aislamiento social, preventivo y obligatorio” que regirá desde el 20 hasta el 31 de marzo inclusive. Durante su vigencia las personas deberán permanecer en sus residencias habituales y deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo y no podrán desplazarse por rutas, vías y espacios públicos, situación que fue prorrogada por los Decretos N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20, 576/20, 605/20 y 641/20 hasta el 16 de agosto de 2020.

En tal sentido, para garantizar la calidad de los trabajos de auditoria los procedimientos que a continuación se detallan fueron relevados y verificados a través de la solicitud de documentación en medios digitales (emails, imágenes, fotos, escaneos, etc.). Asimismo, los relevamientos e indagaciones y seguimiento de auditoría se realizaron a través de video llamadas y/o reuniones a través de plataformas digitales habilitadas a tal efecto (Microsoft Teams).

A. Los procedimientos generales realizados se identificaron con:

- 1) La realización de relevamientos y cuestionarios de tareas en las diversas áreas que integran las estructuras de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) más aquellos sectores vinculados a éstas. Esta labor tuvo como finalidad:
 - ☐ Conocer e interpretar los procesos y tareas habituales que se desarrollan en los circuitos administrativos para cada componente y subcomponente de inversión y los objetivos de cada área interviniente.
 - ☐ Solicitar los documentos principales elaborados por la gestión del Programa durante el presente ejercicio: R.O y anexos, Manuales de Procesos Administrativos, POA, Plan de Adquisiciones (SEPA), Asignación de presupuesto de aporte local; Informe de ejecución semestral/anual; Matriz de resultados; Plan de mitigación de riesgos, con el objetivo de tomar conocimiento de estos.
 - ☐ Verificar la estructura vigente de la UEP, con el fin de constatar si los puestos y funciones asignados resultan razonables para la continuidad y capacidad institucional del Programa a lo largo de su extensión y plazo de ejecución.
 - ☐ Indagar sobre el ambiente, las actividades de control, información, comunicación y supervisión con el personal involucrado en las distintas áreas de la UEP, procurando identificar los controles clave y los mecanismos de coordinación existentes para cada una de ellas, con el objeto de medir la eficacia y eficiencia de estos.
 - ☐ Releva la infraestructura de los sistemas de registración de la información financiera utilizados por la administración del Programa, y las medidas de

resguardo y protección existentes, con el fin de emitir conclusiones respecto a la confiabilidad de dicha información.

- En base a la información y documentación relevada, evaluar, analizar e identificar los riesgos de proyecto, asociados a las categorías de inversión detalladas en la matriz de costos del contrato de préstamo.

- 2) Realizar pruebas sustantivas de auditoría que permitan validar el cumplimiento de las normas que regulan los procesos y criterios de elegibilidad de gastos, el funcionamiento de los circuitos y controles clave existentes y la adecuada registración de las operaciones.

- B. En particular, los procedimientos practicados de acuerdo con la evaluación e identificación de riesgos de proyecto son los siguientes:

RELEVAMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA

- Verificar que la estructura de la unidad ejecutora se encuentre cubierta en los puestos y funciones definidas en el organigrama.
- Conocer el funcionamiento y los circuitos administrativos, contables y financieros de la unidad ejecutora, efectuando indagaciones sobre las medidas de resguardo de los activos y niveles de autorización para emitir las autorizaciones de pago y registro contable del UEPEX.
- Solicitar los documentos exigidos en las cláusulas del contrato de préstamo, verificando la existencia de la No objeción del Banco.
- Constatar la existencia del POA y cotejar con su ejecución real, correspondiente al ejercicio actual de cierre.
- Verificar las solicitudes de desembolsos y las justificaciones de fondos presentadas al Banco durante el ejercicio y si las mismas cumplen los plazos y condiciones exigidas en las cláusulas del contrato de préstamo.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato de préstamo y pari-pasu estipulado.
- Cotejar la existencia física de los bienes y equipos adquiridos por la unidad ejecutora, su registración y estado de conservación de estos.

A los efectos de conocer el estado, situación y gestión de los sistemas de información, utilización de recursos y existencia de controles se realizaron las siguientes actividades:

- A) Estado y utilización de la infraestructura y bienes informáticos de la oficina ejecutora del Programa,
- B) Seguridad informática y planes contingencia.

COMPONENTE 1 - ASISTENCIA TÉCNICA A PYMES

- Verificar la existencia de la publicidad de las convocatorias para los proyectos realizadas por la UEP.
- Verificar si existe evidencia de las actividades de control y supervisión en los procesos de evaluación de proyectos (PDE) del componente y si estos cumplen con los requisitos de elegibilidad establecidos en el contrato de préstamo y el R.O.
- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad de la documentación de las empresas para (PDE).
- Revisar que las actividades y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el R.O.
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos (PDE).
- Constatar el cumplimiento de elegibilidad en cuanto a los procesos de contratación de consultorías individuales, estipulados en las políticas del Banco y el R.O.
- Releva si el proceso de transferencias condicionadas contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Cotejar si la rendición de los aportes privados se realiza conforme a las pautas establecidas y si de acuerdo con el pari-pasu establecido.

COMPONENTE 2 - ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL

- Verificar si existe evidencia de los convenios firmados de sub-ejecución de actividades referido a cada aglomerado asociado.
- Constatar el funcionamiento de las actividades de control y supervisión de la UEP hacia los subejecutores, en cuanto a las actividades previstas a saber: contrataciones, adquisiciones y traspasos de recursos.
- Revisar que las actividades y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el R.O.
- Constatar el cumplimiento de elegibilidad en cuanto a los procesos de contratación de consultorías individuales estipulados en las políticas del Banco y el R.O.
- Verificar el cumplimiento de elegibilidad y la evidencia de las actividades de control y supervisión en los procesos de adquisiciones de bienes, obras y servicios, conforme a lo establecido en las políticas del Banco.

COMPONENTE 3 - APOYO A NUEVAS EMPRESAS

- Verificar la existencia de la publicidad de las convocatorias para los proyectos realizadas por la UEP.
- Verificar si existe evidencia de las actividades de control y supervisión en los procesos de evaluación de proyectos (PN), (PFIs) y (PDIE) del componente y si estos cumplen con los requisitos de elegibilidad establecidos en el contrato de préstamo y el R.O.
- Verificar el cumplimiento de los requisitos y elegibilidad de la documentación de emprendedores y empresas jóvenes (PN).
- Revisar que las actividades y gastos financiados sean elegibles conforme a lo establecido en el R.O.
- Verificar que exista evidencia del producto verificable o financiable de la ejecución de los proyectos.
- Constatar el cumplimiento de elegibilidad en cuanto a los procesos de contratación de consultorías individuales, estipulados en las políticas del Banco y el R.O.
- Releva si el proceso de transferencias condicionadas contiene un funcionamiento correcto en los niveles de autorizaciones y procesamientos de pagos.
- Evaluar el cumplimiento de las pautas establecidos para el otorgamiento de anticipos financieros.
- Verificar el seguimiento de los anticipos otorgados que se encuentran pendientes de rendición y las acciones realizadas por la Unidad Ejecutora.

COMPONENTE 4 - ADMINISTRACIÓN

- Constatar el cumplimiento de elegibilidad en cuanto a los procesos de contratación de consultorías individuales y procesos de adquisiciones de bienes y servicios, conforme a lo establecido en las políticas del Banco y el R.O.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

- Se realizó el seguimiento de las observaciones con acciones pendientes de regularización correspondientes al período 2018, los resultados obtenidos se exponen en el apartado final del informe.

E. OBSERVACIONES Y COMENTARIOS

En este apartado exponemos todos los hallazgos, comentarios significativos y recomendaciones de nuestra revisión realizada en las áreas de la Unidad Ejecutora del Programa de acuerdo con el programa de auditoría respectivo.

De acuerdo con los Términos de Referencia para la Auditoría independiente del Préstamo BID 2923/OC-AR - Programa de Apoyo a la Competitividad de Micro, Pequeña y Mediana empresa (MIPyMES) por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019, exponemos, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones que a continuación se describen conforme a lo prescripto por dicha normativa en:

Descripción: Situación encontrada.

Efectos: Riesgo involucrado.

Recomendación: en caso de que fuera aplicable.

Asimismo, nos permitimos adicionar en cada punto de observación un apartado denominado “Calificación”, relacionado con la importancia y celeridad que su adecuación o mejoramiento requiere. En esta dirección, realizamos las siguientes definiciones:

A- IMPORTANCIA ALTA	M- IMPORTANCIA MEDIA	B- IMPORTANCIA BAJA
<p>ectan procesos muy significativos del Programa, y la falta de su implementación acarrea potencialmente problemas graves, relativos al cumplimiento de aspectos importantes del Programa, debilidades en la estructura organizativa o deficiencias en la salvaguarda de activos.</p>	<p>ectan procesos administrativos y contables particulares. La falta de su implementación conlleva a que subsistan problemas con diferente grado de complejidad, sin comprometer los activos del Programa o aspectos muy significativos del mismo.</p>	<p>o afectan procesos significativos. Recomendamos la evaluación de su costo-beneficio y la implementación de los más productivos, a criterio de la Superioridad.</p>

I. SEGUIMIENTO DE MATRIZ DE RIESGOS RESIDUALES 2018

A continuación, se describe la matriz de riesgos residuales, correspondiente al resultado obtenido en la auditoría del ejercicio 2018, y el resultado del seguimiento de cada uno de los factores enumerados para el presente ejercicio:

FACTORES	COMPONENTE AFECTADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	PRUEBAS DE AUDITORIA	RESULTADO AL 31-12-19
ESTRUCTURA DE LA UNIDAD EJECUTORA CON PUESTOS CLAVES VACANTES.	TODOS LOS COMPONENTES	AUSENCIA DE PUESTOS CLAVES DIFICULTA LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA. REESTRUCTURACIÓN A NIVEL MINISTERIAL	VERIFICAR QUE LOS PUESTOS CLAVES SE ENCUENTREN CUBIERTOS	PARCIALMENTE REGULARIZADA
SOBREVALUACIÓN DEL RUBRO INVERSIONES	ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES - ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMP TERRITORIAL - APOYO A NUEVAS EMPRESAS	INFORMACIÓN CONTABLE NO ADECUADA PARA LA TOMA DE DECISIONES	VERIFICAR SI LOS ANTICIPOS ENTREGADOS COMO ANR, SE ENCUENTRAN CONTABILIZADOS CORRECTAMENTE	SIN ACCIÓN CORRECTIVA
REGISTRACIONES DEFICIENTES EN EL SISTEMA UEPEX	ADMINISTRACIÓN	DEBILIDADES EN LA REGISTRACIÓN CONTABLE	VERIFICAR LA CONTABILIZACIÓN CORRECTA DE LAS INVERSIONES BID Y APORTES LOCALES	SIN ACCIÓN CORRECTIVA
OBSERVACIONES SOBRE LA INFORMACIÓN DEL SEPA (SISTEMA DE EJECUCIÓN DE PLANES DE ADQUISICIONES)	ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES - ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMP TERRITORIAL - APOYO A NUEVAS EMPRESAS - ADMINISTRACIÓN	INFORMACIÓN EN EL SEPA DIFÍCIL DE IDENTIFICAR	VERIFICAR LA INFORMACIÓN VOLCADA AL SEPA EN LAS DIFERENTES ETAPAS DEL PROCESO	SIN ACCIÓN CORRECTIVA
ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS	ADMINISTRACIÓN	DEBILIDADES EN LA SALVAGUARDA DE LOS ACTIVOS DEL PROGRAMA	SOLICITAR EL INVENTARIO DE BIENES Y VERIFICAR EL ESTADO DE SITUACIÓN DE ESTOS	PARCIALMENTE REGULARIZADA

FACTORES	COMPONENTE AFECTADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	PRUEBAS DE AUDITORIA	RESULTADO AL 31-12-19
AUSENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	ADMINISTRACIÓN	FALTA DE CONTROL POR OPOSICIÓN EN EL CASO DEL SEGUIMIENTO DE LAS CUENTAS BANCARIAS	ANALIZAR LAS CONCILIACIONES Y LAS CUENTAS BANCARIAS (ANTICUACION DE PARTIDAS CONCILIATORIAS, CRUCE CON EXTRACTO BANCARIO, CIRCULARIZACIÓN BANCARIA)	SIN ACCIÓN CORRECTIVA
DIFERENCIAS EN LA APERTURA DEL PRÉSTAMO ENTRE REPORTE DE PAGOS Y ESTADO DE INVERSIONES	ADMINISTRACIÓN	DEBILIDADES EN LA REGISTRACIÓN CONTABLE	VERIFICAR LA IMPUTACIÓN DE LAS INVERSIONES EN LAS CATEGORÍAS CORRECTAS	PARCIALMENTE REGULARIZADA
DEBILIDADES EN PROCESOS DE CONGLOMERADOS INCIPIENTES ASISTIDOS	ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL	FALLAS DE CRITERIOS DE INTEGRIDAD EN LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE LOS EXPEDIENTES	CONSTATAR EN LOS LEGAJOS SI LA DOCUMENTACIÓN SE ENCUENTRA CONFORME AL ROP	REGULARIZADA
FALTA DE INFORMACIÓN Y ACTUALIZACIÓN EN LA PAGINA WEB	TODOS LOS COMPONENTES	FALTA DE INFORMACIÓN PUBLICA DESTINADA A LOS USUARIOS Y PUBLICO EN GENERAL, QUE COMUNIQUE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA	VERIFICAR LA INFORMACIÓN CARGADA EN LA PAGINA WEB, ESPECIALMENTE LA REFERIDA A PROCESOS DE SELECCIÓN	SIN ACCIÓN CORRECTIVA
FALTA DE DEFINICIÓN DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN	TODOS LOS COMPONENTES	RIESGO DE DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONFIDENCIAL O A USUARIOS INDEBIDOS	CONSULTAR ACERCA DE LAS DIFERENTES POLÍTICAS SOBRE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN SEGURA	SIN ACCIÓN CORRECTIVA

FACTORES	COMPONENTE AFECTADO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	PRUEBAS DE AUDITORIA	RESULTADO AL 31-12-19
FALTA DE DEFINICIÓN DE RIESGOS POR COMPONENTE	TODOS LOS COMPONENTES	FALTA DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS POTENCIALES PARA EL PROGRAMA	CONSULTAR ACERCA DE RIESGOS IDENTIFICADOS POR LOS FUNCIONARIOS DEL PROGRAMA Y EL SEGUIMIENTO EFECTUADO	SIN ACCIÓN CORRECTIVA

ESTRUCTURA DE LA UNIDAD EJECUTORA CON PUESTOS CLAVES VACANTES

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno 2018, señalábamos lo siguiente:

Se verificó el estado de situación de la Capacidad Institucional de la Unidad Ejecutora durante el año 2018. En tal sentido, podemos mencionar que la misma se encuentra adaptada a lo estipulado por la Decisión Administrativa 313/18, durante el transcurso del ejercicio no se produjeron cambios significativos que reportar en este sentido.

El organigrama de la Unidad Ejecutora contiene los puestos claves ocupados, suficientes para la ejecución de las actividades previstas. Los puestos y funciones de áreas claves determinadas en el organigrama se encuentran financiadas con contratos de financiamiento del préstamo como así, de recursos humanos correspondientes al Ministerio.

Finalmente, aún continúa pendiente la elaboración de un Manual de Procedimientos que describa los procesos, procedimientos y actividades que deben efectuarse para cumplir con los objetivos y lineamientos de cada uno de los Programas, conforme los respectivos contratos de préstamos y reglamentos operativos vigentes.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Se verificó el estado de situación de la Capacidad Institucional de la Unidad Ejecutora durante el año 2019. En tal sentido, podemos mencionar que la misma, todavía se encuentra adaptada a lo estipulado por la Decisión Administrativa 313/18, ya que la misma permaneció vigente durante el presente ejercicio, en el transcurso del mismo, no se produjeron cambios significativos que reportar en este sentido, sin embargo cabe aclarar que para el ejercicio del 2020, si se produjo un cambio en el gobierno corporativo, específicamente en el puesto de Secretario de la Pequeña y Mediana Empresa y Emprendedores del Ministerio de Desarrollo Productivo, el cual se hizo efectivo a partir del 20 de diciembre del 2019 pasando a estar a cargo del Lic. Guillermo Merediz.

En cuanto a lo expuesto en el organigrama del 2019, si bien los puestos claves se encuentran ocupados y son suficientes para la ejecución de las actividades, durante el 2020 se observa un puesto clave vacante, el mismo es en el área de Adquisiciones y Contrataciones y a su vez, se verificó una rotación durante el ejercicio de consultores clave en áreas de la Unidad Ejecutora.

Por otra parte, en cuanto al manual de Procedimientos de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPPSE), se presentó a esta auditoria varios procedimientos, pero se informó que durante el ejercicio no habían entrado en vigor.

Estado de Situación al 31-12-19: Parcialmente regularizada

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Tal como menciona la observación, el cambio de gestión gubernamental supuso un cambio en la Gobernanza del proyecto en lo que respecta al área sustantiva con la designación del Licenciado Guillermo Merediz como Secretario de las PyMEs y los Emprendedores.

En este sentido, es importante comentar que la nueva gestión de la Secretaría impulsó un relanzamiento del Programa, que se manifiesta en el lanzamiento de nuevas convocatorias y que implica un fortalecimiento de los equipos técnicos.

Respecto a las funciones fiduciarias, es de destacar que el Ministerio sostuvo la decisión de concentrar todas las funciones de administración del financiamiento externo en la DGPyPSyE, y que la misma conservó su estructura, sus equipos y sus principales referentes, a pesar de la rotación que se indica respecto de algunas posiciones. Ello significó acortar los tiempos muertos que suelen generarse en los cambios de gestión y garantiza la continuidad de las gestiones que se venían desarrollando en el Programa, al tiempo que se apoyan las nuevas iniciativas que se impulsan desde el área sustantiva.

En cuanto a la vacancia en la posición de responsable del área de Adquisiciones y Contrataciones, la misma se subsanará a partir del 15 del corriente, cuando se reincorpore a la persona que venía desempeñando esa función.

Por último, en referencia al Manual de procedimientos, el mismo se encuentra vigente, aunque no se formalizó mediante acto administrativo. En este sentido, es importante mencionar que en la actualidad la Secretaría de Gestión Administrativa se encuentra trabajando en la unificación de los procedimientos de la DGPyPSyE con los heredados de la ex Secretaría de Gobierno de Energía. De ello resultará un nuevo Manual de procedimientos que se espera formalizar a través de una resolución.

SOBREVALUACIÓN DEL RUBRO INVERSIONES

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno 2018, señalábamos lo siguiente:

Se analizaron los movimientos contenidos en la cuenta ANR Anticipos Créditos para verificar su correcta imputación al rubro créditos. De la documentación y legajos relevados, pudimos observar que existen montos imputados a dicho rubro que ya fueron rendidos por los emprendedores, el monto involucrado asciende a USD 2.291.983,79.

Luego, existen gastos pendientes de rendición al BID, por un monto de USD 147.540,31.- que se encuentran en el rubro Inversiones y que a la fecha aún no se encuentran rendidos, entre los cuales existen USD 39.852,50.- que datan del 2015.

De las observaciones que se efectuaron en este período y los anteriores, podemos señalar que no se realiza un análisis periódico de la cuenta ANRs pendientes de rendición y de los Gastos pendientes de rendición, y tampoco un examen del saldo al cierre.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Se analizó la cuenta contable ANR pendiente de rendición, que corresponde a los anticipos otorgados a los emprendedores cuyo importe al cierre asciende a USD 407.971,24.-, resultando el mismo un monto inferior al resultante en el año anterior. No obstante, se compone en su mayoría de saldos pendientes de rendición que superan los 180 días dispuestos en la reglamentación para su rendición. Al respecto, esta auditoría consultó a la Unidad Ejecutora las acciones realizadas durante el año 2019, lo que nos manifestaron los responsables es lo siguiente *“se realizaron reclamos vía email, intimaciones y envío de cartas documento solicitando la regularización de la situación. Al no haberse obtenido respuesta a las distintas notificaciones, se procederá a realizar las gestiones necesarias a fin de ejecutar las cauciones”*.

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

La falta de apoyo de algunas incubadoras, especialmente en el interior del país (algunas directamente dejaron de funcionar y otras quedaron con muy pocos recursos para poder brindar la respuesta esperada), tuvieron su impacto sobre la performance del componente. A través de ellas, los emprendedores efectuaban las rendiciones, sin tener posibilidad de hacerla de otro modo ya que por normativa del Programa estos no tienen acceso al sistema DNA de forma directa. Esto ocasionó que, a pesar de haber cumplido con lo declarado en el proyecto, muchos emprendedores no podían realizar la rendición. El seguimiento y reclamo realizado por la Unidad Ejecutora vía e-mail y carta documento destrabó en muchos casos estos inconvenientes, por ejemplo, gestionando el cambio de incubadora. En otros casos, se asistió al emprendedor para resolver distintas dificultades que planteaban, logrando así la presentación de la rendición. En los casos en que no se pudo obtener una respuesta favorable, se derivó el expediente al área legal para la ejecución de las cauciones, lo que no se llegó a implementar a finales del 2019 debido a la imposibilidad de impulsar los actos administrativos que la compañía aseguradora requería para la ejecución, en un contexto de transición de gobierno.

REGISTRACIONES DEFICIENTES EN EL SISTEMA UEPEX

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno 2018, señalábamos lo siguiente:

- La situación respecto de las desafectaciones, reimputaciones y ajustes, no ha variado respecto de ejercicios anteriores. Durante el período, se verificaron un total de 213 desafectaciones, 58 reimputaciones de gastos, 14 reimputaciones de transferencias y 1637 Transferencias/Ajustes. Las mismas provienen principalmente de reimputaciones entre categorías y entre las cuentas de créditos e inversiones por rendiciones de ANRs.
- Con respecto a los viáticos de antigua data señalados en nuestro Informe anterior, aún persisten en F11. Se nos informó que los mismos serán reclasificados a la brevedad.
- Respecto de las pesificaciones, existen aún pequeños saldos que no se van agotando, tal como se expone en el siguiente cuadro:

PESIFICACIÓN	FECHA PESIFICACIÓN	SALDO EN USD
1	24/02/2015	1.361,24
2	30/03/2015	-113.430,13
3	13/05/2015	156,38
4	13/08/2015	42,11
5	21/08/2015	-110.151,19
6	13/10/2015	26,51
7	17/11/2015	40,83
8	28/03/2016	89,73
9	09/06/2016	449,23
10	01/09/2016	-225,33
11	04/10/2016	509,36
12	25/10/2016	-10.000,00
13	12/12/2016	11,98
14	23/12/2016	524,65
15	10/02/2017	33,25

PESIFICACIÓN	FECHA PESIFICACIÓN	SALDO EN USD
16	13/02/2017	-9.224,47
17	21/04/2017	54,12
18	01/06/2017	-3.723,54
19	23/06/2017	4.053,71
20	13/07/2017	5.840,65
21	24/08/2017	494,70
22	26/09/2017	-10.000,00
23	03/11/2017	1.314,45
24	27/02/2018	26,36
25	14/03/2018	-12.200,00
26	15/05/2018	7,53
27	22/06/2018	666,54
28	09/08/2018	274,86
29	08/11/2018	606,85

- Existen al 31-12-2018 gastos pendientes de rendición que surgen del Reporte de Pagos USD 60.805,57.- que datan del año 2015, USD 109.766,54.- del 2016 y USD 275.944,33.- del 2017.
- Otra cuestión que queremos señalar, es que recién a partir de noviembre de 2018, se ha llevado a cabo un relevamiento de los usuarios con acceso a UEPEX y su perfil, a fin de llevar un control de los mismos y de las solicitudes de alta/baja. Las mismas son solicitadas al Ministerio de Hacienda a requerimiento del Programa. Se nos ha facilitado un listado con los usuarios y de la lectura del mismo existen casos en los cuales no se ha podido identificar claramente su pertinencia, sin embargo el Programa nos ha informado que está llevando a cabo la tarea para recabar dicha información.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

- Persiste la situación respecto de las desafectaciones, reimputaciones y ajustes, la misma no se ha modificado de ejercicios anteriores. Durante el período, se verificaron un total de 245 desafectaciones, 103 reimputaciones de gastos, 56 reimputaciones de transferencias y 86 desafectaciones. Las mismas provienen principalmente de reimputaciones entre categorías y entre las cuentas de créditos e inversiones por rendiciones de ANRs.
- Respecto al procedimiento “pesificaciones”, continúa la existencia de saldos pendientes de utilización que no se van agotando, situación que persiste de años anteriores.
- Se verificó en el reporte de pagos del UEPEX al 31-12-2019, que continúan pendiente de regularización gastos pendientes de rendición de años anteriores, a saber: USD 17.806,84. (2015); USD 27.011,14 (2016); USD 206.417,43 (2017) y USD 379.645,58 (2018).

- Respecto a los usuarios con acceso a UEPEX, se verificó que existen usuarios especiales con perfil de “administrador” los cuales no se ha podido identificar claramente su pertinencia, situación que persiste de ejercicios anteriores.

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Los ajustes contables mencionados son necesarios a fin de corregir registraciones incorrectas que se fueron realizando a lo largo del período de vigencia del proyecto.

Los saldos de pesificaciones mencionadas han sido utilizados en su totalidad en el ejercicio 2020.

Con respecto a los gastos pendientes de rendición, los mismos corresponden a anticipos, los cuales no pueden ser justificados al Banco hasta que se realicen las rendiciones por parte de los beneficiarios.

Si bien estas rendiciones pendientes continúan representando montos considerables, cabe señalar que en el período 2015 - 2018 esos saldos se redujeron en un 44% producto del seguimiento y reclamos realizados por la Dirección. No obstante, es necesario intensificar las acciones para lograr el correcto cierre de esos proyectos, incluso de aquellos que no podrán ser regularizados mediante la devolución/rendición de los anticipos, ya sea por cierre de las empresas, vencimiento de cauciones u otras situaciones insalvables. Se toma nota de la observación realizada por esa Auditoría y se implementará un plan de acción de cara a lograr un adecuado cierre del Programa en su conjunto.

Los perfiles de Usuarios de administradores, salvo aquellos que están determinados propiamente por la dirección, son determinados por la Contaduría General de la Nación, la SAE, Mesa de Ayuda de UEPEX, a fin de realizar control y seguimiento de la UEPEX.

OBSERVACIONES SOBRE LA INFORMACIÓN DEL SEPA (SISTEMA DE EJECUCIÓN DE PLANES DE ADQUISICIONES)

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno 2018, señalábamos lo siguiente:

Se verificó los gastos seleccionados en la muestra, estén contenidos en los procesos de adquisiciones y contrataciones del sistema SEPA. A continuación, se exponen las observaciones encontradas:

En relación con los conglomerados: a) Productivo forestal industrial (APF) Misiones-Corrientes; b) TIC del partido Gral Pueyrredón; c) Equipamiento muebles y madera de la Provincia de Córdoba; d) Audiovisual de Mendoza y e) Golfo San Jorge, no se puede acceder al detalle de los procesos que componen la ejecución, se visualizó una leyenda “ver anexo datos complementarios de la transferencia” al acceder el link, aparece una pantalla de error.

Por otra parte, respecto del conglomerado productivo polo TIC Mendoza, no se encontró cargado en el sistema, el proceso de adquisición de equipamiento del laboratorio.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Se relevaron los procesos de adquisición verificados para el componente 2 y se constató que se encuentran contenidos en el reporte SEPA, pero carecen las modalidades que componen el clúster. Por lo tanto, continua la situación descrita en años anteriores.

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

La modalidad de ejecución de los conglomerados es mediante transferencia a las entidades beneficiarias de los ANRs, las que realizan los diferentes procesos de adquisición y contratación. El Programa no realiza ningún proceso de manera centralizada y solo se reserva el pago a los proveedores por cuenta y orden de los beneficiarios. En virtud de ello, la carga de los diferentes procesos en el sistema SEPA se realiza mediante la modalidad de Transferencia, la misma que se utiliza para los ANRs del resto de los componentes. La categoría Transferencia no prevé la posibilidad de especificar mayor detalle ni el tipo de proceso de adquisición y por ello no pudo cargarse esa información en el sistema.

ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS

En nuestro informe de Control Interno 2018, señalábamos lo siguiente:

Se solicitó el inventario actualizado al 31-12-2018. Con respecto a los bienes que corresponden al préstamo anterior, no se ha completado aún la información faltante, como por ejemplo números de serie, fecha de adquisición, valor de origen, etc.

Respecto de los bienes adquiridos con los fondos del préstamo actual, si bien los mismos poseen valor de origen y expediente de compra, no se ha completado los números de serie de los bienes tales como heladera, microondas, y los mismos no poseen número de inventario.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Se solicitó el inventario de bienes y equipos adquiridos por el Programa al 31-12-2019, de la visualización de este surgen las siguientes observaciones:

Respecto de los bienes adquiridos con los fondos del préstamo anterior (adquisiciones anteriores al 2018), se observa lo siguiente:

- En 77 bienes; de los cuales, 10 son aires acondicionados, 56 son bienes mobiliarios y 11 son bienes de computación; no se detalla el número de serie, fecha de alta, responsable a cargo del bien, no está valorizado y no se aclara el estado del bien, ni posee un código patrimonial.
- En 261 bienes; de los cuales, 99 son bienes mobiliarios, 159 son bienes de computación, 1 Televisor LED y 2 aires acondicionados; no tienen fecha de alta, responsable a cargo del bien, no está valorizado y no se aclara el estado del bien, ni posee un código patrimonial.

Respecto de los bienes adquiridos con los fondos del préstamo actual (adquisiciones posteriores al 2018), se verificó que los mismos se encuentran registrados en el “Reporte Bienes INTI” para aquellos adquiridos y asignados al Instituto Nacional de la Propiedad Industrial y en el registro “Patrimonio PAC” para los asignados a la UEC. Dichos reportes, se encuentran completos en todos sus campos principales a saber: (N° de inventario, N° de serie, etc.

Estado de Situación al 31-12-19: Parcialmente Regularizada

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

En cuanto a los bienes adquiridos con fondos del préstamo anterior (adquisiciones anteriores al 2018), se informa que los mismos fueron adquiridos previo a la creación de la DGPYPSYE y, debido a diversas mudanzas, a que los expedientes correspondientes a la adquisición de cada uno de los bienes se encuentran en guarda en el Ministerio y el actual contexto sanitario, no se pudo realizar su relevamiento e identificación de la información necesaria por lo que se toma en consideración la observación y se informa que una vez normalizada la situación sanitaria nacional se procederá a efectuar el correcto registro de los bienes.

AUSENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Continúa la ausencia de controles por oposición de intereses en el área de Administración y Finanzas, respecto a la realización de las conciliaciones de las cuentas bancarias por parte de la Tesorería y la falta de evidencia de control y/o supervisión de mismas.

Asimismo, se verificó que personal de la misma área poseen usuarios en el sistema UEPEX definidos como “Administrador”, situación que genera perfiles amplios, el cual colisiona con las tareas de control por oposición de intereses.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

De las conciliaciones bancarias se observa que persiste la ausencia de controles por oposición de intereses en el área de Administración y Finanzas, respecto a la realización de las conciliaciones de las cuentas bancarias por parte de la Tesorería y la falta de evidencia de control y/o supervisión de mismas, ya que tienen solo la firma del Coordinador de Tesorería y Finanzas, quien es a su vez firmante de las transferencias, según el registro de firmas del Programa.

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Actualmente, se está reorganizando el área de Administración y Finanzas a fin de llevar adelante un correcto control de oposición de intereses.

DIFERENCIAS EN LA APERTURA DEL PRÉSTAMO ENTRE REPORTE DE PAGOS Y ESTADO DE INVERSIONES

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno de año 2017, observamos lo siguiente:

“Los reportes financieros emitidos por el sistema UEPEX, son la base de información financiera para la preparación de los Estados Financieros y solicitudes de desembolsos del Programa.

Del análisis del reporte de pagos que surge del sistema UEPEX, hemos detectado que existen inconsistencias con la apertura de operaciones necesaria para la obtención del estado de inversiones del Préstamo, lo que determina que el mismo debe ser corregido en forma manual.

Esta es la apertura del Préstamo, según el estado de Inversiones:

Apertura de Préstamo según Estado de Inversiones	
Codificación Matriz de Préstamo	Detalle
2923	PROGRAMA DE APOYO A LA COMPETITIVIDAD DE MIPYMES
2923.1	ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES
2923.2	ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL
2923.2.1	Apoyo a la competitividad y articulación productiva territorial
2923.2.2	Plataforma territorial de apoyo a empresas
2923.3	APOYO A NUEVAS EMPRESAS
2923.3.1	Acciones de promoción y difusión de la cultura emprendedora
2923.3.2	Apoyo a instituciones especializadas para la creación y/o consolidación de incubadoras de empresas
2923.3.3	Apoyo directo a emprendedores y empresas jóvenes individuales
2923.4	UNIDAD DE COORDINACIÓN
2923.5	MONITOREO Y EVALUACIÓN
2923.6	IMPREVISTOS

A continuación, detallamos algunos ejemplos de inconsistencias con la columna AP (Apertura de Préstamo) del reporte de pagos que surge del sistema UEPEX:

Apertura de Préstamo según Reporte de Pagos UEPEX	
Codificación UEPEX	Detalle
1.2923.3.4	Consultores Individuales
1.2923.13.1	Emprendedores y empresas jóvenes asistidas
1.2923.14.8	Bienes de Consumo
1.2923.14.9	Gastos de Caja Chica

Otra cuestión a señalar, es que los números de solicitud que reporta la columna “Número de Rendición OFI” del reporte de pagos del UEPEX no coinciden con los números de solicitud registrados en el Informe LMS10 del BID. El detalle es el siguiente:

N° de desembolso Reporte de Pagos	N° de desembolso BID
2	4
3	5
4	8
5	10
6	13
12	7
13	12

Sugerimos realizar un análisis contable y financiero a fin de discontinuar el uso de las aperturas y cuentas contables que no se correspondan con la apertura del préstamo”.

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Se constató que el reporte de pagos, correspondiente al ejercicio anual 2018, continúa con la misma apertura contable que años anteriores, verificándose diferencias contra la codificación de la matriz de costos del financiamiento.

Por otra parte, respecto a la identificación en la rendición de cada desembolso realizado, se verificó que los mismos coinciden con los números de las justificaciones realizadas (N° 16 y N° 17) por la Unidad Ejecutora durante el transcurso del año.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Continúan las diferencias planteadas en informes anteriores sobre la información que surge de los reportes financieros del UEPEX y la codificación de la matriz de costos de financiamiento.

A continuación, se exponen la falta de coincidencia entre el N° de justificación y el N° de rendición OFI que figura en el reporte de pagos del UEPEX al 31-12-2019:

N° de desembolso Reporte de Pagos	N° de desembolso BID
1	2
2	4
3	5
4	8
5	10
6	13
12	7
13	12
15	15
16	16
17	17
18	19

Durante el año 2019 se verificó que la justificación N° 19 rendida según el reporte LMS 10 con fecha 28/10/19 por USD 4.737.539,97, no coincide con el “N° de rendición OFI” del reporte de pagos, el cual figura como N° 18.

No obstante, los montos registrados en el LMS 10, coinciden con los montos que surgen del reporte de pagos del sistema UEPEX.

Estado de Situación al 31-12-19: Parcialmente Regularizada

Calificación: Media Importante

Comentarios de la UEP:

La apertura del préstamo que se encuentra vigente no puede ser modificada, ya que esto implicaría realizar una modificación integral sobre lo registrado e incluso modificaciones que conllevarían a ajustar ejercicios anteriores que ya se encuentran cerrados. A fin de no efectuar modificaciones en diferentes años, se optó por unificar un criterio de registración y que de esta manera no se generen confusiones al momento de su análisis y control. Se realizará un análisis contable a fin de ajustar la falta de coincidencia entre el número de justificación y el número de rendición OFI mencionado.

DEBILIDADES EN PROCESOS DE CONGLOMERADOS INCIPIENTES ASISTIDOS

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Se constató que no existe evidencia de la presentación del acta de evaluación de comité (PPr), tal como se dispone en el (4.56 pto. del R.O), para los siguientes casos: a) Conglomerado Productivo Polo TIC (Mendoza); b) Conglomerado productivo tecnológico (Catamarca) y c) Conglomerado productivo TIC del partido de Gral Pueyrredón (Buenos Aires) Cabe aclarar que, los tres proyectos mencionados precedentemente, corresponden a la anterior gestión de coordinación del componente.

Podemos agregar, que en los procesos de evaluación relevados: a) Conglomerado de producción e innovación en cerveza artesanal de Bariloche y el Bolsón y b) Conglomerado de equipamiento de muebles y madera de la Provincia de Córdoba, se visualizaron las actas de evaluación del comité (PPr).

Por otro lado, se observó para el Conglomerado Productivo Forestal Industrial de Misiones y Corrientes, correspondiente al proceso de licitación pública nacional N° 1/2017, lo siguiente:

- No se visualizó la notificación de la adjudicación del proceso de contratación a los oferentes.
- Los certificados de obra ej (N° 2), no se encuentran firmados por la inspección del contratista CABUREI SRL designado a tal efecto, sino solamente por la arquitecta del clúster.

Finalmente, en el proceso del Conglomerado denominado Golfo San Jorge, se observaron las siguientes situaciones:

- Ausencia de la grilla de evaluación respecto a la contratación del Gerente Técnico del clúster.
- En el proceso de contratación (licitación N° 5/15) para la construcción del centro tecnológico de servicios y transferencias, adjudicado al contratista CONSTRUCSEC SA, no se visualizó el dictamen de aprobación del área de adquisiciones y contrataciones
- Falta de presentación de la garantía denominada de fiel cumplimiento exigida en el pto. 3.3 del contrato celebrado con el contratista CONSTRUCSEC SA, para el conglomerado Golfo San Jorge de la Provincia de Santa Cruz.
- Ausencia del dictamen de verificación de solicitud de pago, correspondiente al certificado de obra N° 7 (AP 201802208), imputada al financiamiento de aporte pyme.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Del relevamiento realizado a la ejecución de actividades del componente 2 (conglomerados y consultoría individual), no se registraron observaciones significativas que reportar, por lo tanto, consideramos que las acciones realizadas por la Unidad Ejecutora fueron subsanadas.

Estado de Situación al 31-12-19: *Regularizada*

SISTEMAS DE COMUNICACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA- FALTA DE INFORMACIÓN Y ACTUALIZACIÓN EN LA PAGINA WEB**Descripción:**

En nuestro informe de Control Interno de año 2017, observamos lo siguiente:

“Según lo estipulado en el Reglamento Operativo, la siguiente información debía estar disponible en la página web de la SEPMEYDR (<http://www.industria.gob.ar/pymes/>).

R.O.	Información	Disponible en la página web
4.8 y 4.194	Directorio de Unidades Capacitadoras y Consultoras	no se pudo verificar
4.28	PDE aprobados y sus datos básicos	no se pudo verificar
4.48	Convocatorias a los IPROAs e información pertinente a la convocatoria	se visualizó, convocatoria cerrada
4.55	IPROAs seleccionados	se visualizó
4.142	Nombres de los PCE aprobados/IEAE beneficiaria de cada uno	no se pudo verificar
4.208	Formulario de Presentación de PN	se visualizó
4.217	Nombres de PN aprobados y datos básicos de cada uno de ellos	no se pudo verificar

Del cuadro precedente, podemos verificar que existe cierta información que no se encontró publicada en la página web. Del análisis de la información disponible, podemos concluir que la misma tampoco se encuentra actualizada.

Sugerimos ampliar y mejorar la información de acceso público para comunicar los alcances del Programa a sus posibles y efectivos destinatarios”.

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Se nos ha informado que no se han realizado acciones para la actualización de la página web.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Continúa la observación, ya que nos han informado que no se han realizado acciones para la actualización de la página web, hasta que se definan nuevas convocatorias.

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Teniendo en cuenta que el Programa no tiene convocatorias abiertas desde noviembre de 2017, la gestión pasada de la SEPME no consideró relevante mantener actualizada la información en la web más allá del aviso del estado de la convocatoria.

En la actualidad, con el lanzamiento de nuevas convocatorias para los componentes 1 y 3, la información del Programa volvió a estar actualizada en la página Argentina.gob.ar

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA- FALTA DE DEFINICIÓN DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

Descripción:

- Estado y utilización de la infraestructura y bienes informáticos

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Se solicitó el inventario de bienes y equipos adquiridos por el Programa al 31-12-2018, de la visualización de este surgen las siguientes observaciones:

- Los bienes adquiridos en el 2018, no se detalla el número de serie del bien ni el código patrimonial asignado.
- El bien adquirido en el 2017 (aire acondicionado), no detalla el número de expediente de adquisición, fecha de adquisición, valor de origen.

En cuanto al parque informático se pudo observar que se encuentra en el mismo estado que el año 2016, no se puede determinar la antigüedad, ni el personal al que fue asignado. Finalmente, se ha observado que el personal aún alterna entre las cuentas de correo oficial y personal para el envío de la información institucional. Se nos informó que las razones son la tardanza en la gestión de cuentas oficiales, en caso de tratarse de nuevos empleados, y en caso de los empleados con antigüedad obedece a la poca capacidad de almacenamiento del correo electrónico, que saturan las casillas con algunos mails o no tiene la capacidad de recibir adjuntos como drives.

- Seguridad informática y planes contingencia

En nuestro informe de Control Interno de año 2017 y 2018, observamos lo siguiente:

Reiteramos la sugerencia. Asimismo, proponemos incluir: intercambio de información seguro, clasificación de la información por nivel de confidencialidad y políticas de resguardo, formatos de presentación para información a diferentes usuarios (membretes, firmas, encabezados, tipo de letra, tamaño, banners, flyers, correos electrónicos).

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Continúa la ausencia de un documento que contenga la definición de políticas y procedimientos en cuanto a la gestión de acceso, políticas de back-up, políticas de resguardo de la información, uso del correo electrónico institucional, formatos de presentación.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Del estado de la infraestructura informática, se puede observar que aún persiste la observación (no contienen número de expediente de adquisición, fecha de adquisición, valor de origen, ni personal al que se le ha asignado el bien), para los bienes que son de computación y fueron adquiridos antes del 2018.

Por otra parte, las altas de los bienes informáticos adquiridos en 2019 y destinados al Instituto Nacional de la Propiedad Industrial, al momento del relevamiento, se encontraba pendiente etiquetado patrimonial.

En cuanto al uso de cuentas de correo, se verificó que personal de la unidad ejecutora aún alterna entre las cuentas de email oficiales y personales para el envío de la información laboral.

Finalmente, no existe evidencia de documentos que contenga la definición de políticas y procedimientos en cuanto a la gestión de acceso, políticas de back-up, políticas de resguardo de la información, uso del correo electrónico institucional, formatos de presentación, por lo tanto continua la situación observada en años anteriores.

Estado de Situación al 31-12-19: *Sin acción correctiva*

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

- *La gestión de acceso, política de back-up y de resguardo de la información corresponde al Ministerio.*
- *Se toma en consideración el comentario sobre el uso del correo institucional, pero se informa que el uso de cuentas personales corresponde a las limitaciones de espacio de almacenamiento con que cuentan los correos oficiales.*
- *En lo relativo al formato de presentación de documentación y comunicaciones, se está generalizando el uso del sistema GDE. Para el caso de las notas papel se utiliza el membretado oficial del Ministerio.*
- *Con respecto a los bienes destinados al INPI, se informa que los mismos se encuentran correctamente patrimonizados.*

FALTA DE DEFINICIÓN DE RIESGOS POR COMPONENTE

Descripción:

En nuestro informe de Control Interno de año 2018, observamos lo siguiente:

Continúa durante el ejercicio 2018 la falta de definición de riesgos de objetivos del programa a nivel de componente. Los informes semestrales de avances presentados durante el transcurso de 2018, no contienen modificaciones respecto de los presentados con anterioridad. Finalmente destacamos que, a la fecha de emisión del presente informe, continúa pendiente la evaluación de medio término del Programa.

Seguimiento de la observación para el ejercicio 2019:

Continúa la observación durante el ejercicio 2019, aún perdura la falta de definición de riesgos de objetivos del programa a nivel de componente y los informes semestrales de avances presentados durante el transcurso de 2019, no contienen informes de gestión, sino que hacia el final del reporte se muestra una matriz de resultados de avances físicos acumulados. Finalmente enfatizamos que, a la fecha de emisión del presente informe, continúa pendiente el envío al banco de la evaluación de medio término del Programa, la misma se encuentra en estado “borrador”

Estado de Situación al 31-12-19: Sin acción correctiva

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Luego de la decisión del cierre del Programa, se acordó con el BID que en los Informes Semestrales se incluya sólo la Matriz de Resultados de avances físicos y financieros, ya que la Matriz de Riesgos carecía de relevancia debido al cierre.

Esta decisión se tomó teniendo en cuenta también que en la evaluación de medio término se haría un informe de gestión detallado.

La evaluación de medio término fue enviada formalmente al BID mediante nota NO-2020-44491918-APN-DGPYPSYE#MPYT.

II. ASPECTOS RELEVADOS DE LA UEP

AMBIENTE DE CONTROL

Criterio:

El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

Los factores considerados para este relevamiento fueron:

Comunicación y Aplicación de Integridad y Valores Éticos
Compromiso con la Competencia
Participación de los Encargados de Gobierno
Filosofía de la Dirección
Estructura Organizacional Vigente
Asignación de Autoridad y Responsabilidad
Políticas y Prácticas de Recursos Humanos
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

Descripción:

Del relevamiento efectuado en las áreas que componen la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIGEPPSE), surgieron los siguientes comentarios:

- La DIGEPPSE enfatiza en los aspectos éticos, siguiendo los lineamientos establecido por la ley 25.188.- que regula el cumplimiento de los valores éticos en la función pública. se incluye solamente un formulario en los Términos de Referencia de los contratos de los consultores, haciendo referencia a la normativa aplicable en materia de comportamiento ético en los Organismos Públicos
- El compromiso con la competencia se comunica mediante instrucciones dadas al personal del Programa a través del Reglamento Operativo y el Manual de Funciones, los mismos aportan el marco general de las actividades del Programa.
- Los encargados de Gobierno de la DIGEPPSE, están vinculados a las actividades de la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y los emprendedores y la Secretaría de Gestión Administrativa, de esta última, se desprende La Dirección general de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales. Ambas secretarías tienen a su cargo la toma de decisiones de nivel estratégico del Programa y la Coordinación de la DIGEPPSE, tiene a su cargo la toma de decisiones de tipo operativas, en tal sentido, entendemos que la capacidad cubierta es suficiente.
- La Estructura de la DIGEPPSE es apropiada en su tamaño, para la ejecución de las actividades desempeñadas, la misma se encuentra alineada con el manual de misiones y funciones (enero 2019), que describen las habilidades y capacidades necesarias. No obstante ello, se verificó una rotación en consultores financieros y/u otras áreas claves de un ejercicio al otro y vacante el puesto de Adquisiciones y Contrataciones. A continuación, se expone el organigrama vigente:



**DIRECCIÓN GRAL DE PROGRAMAS Y
PROYECTOS SECTORIALES Y
ESPECIALES INTERNACIONALES**
Julieta Almecija



COORDINACIÓN GRAL PAC
Juan Nava



**ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS**
Yanina Pucheta

**PLANIFICACIÓN Y
MONITOREO**
Patricia Ganon

**ADQUISICIONES Y
CONTRATACIONES**

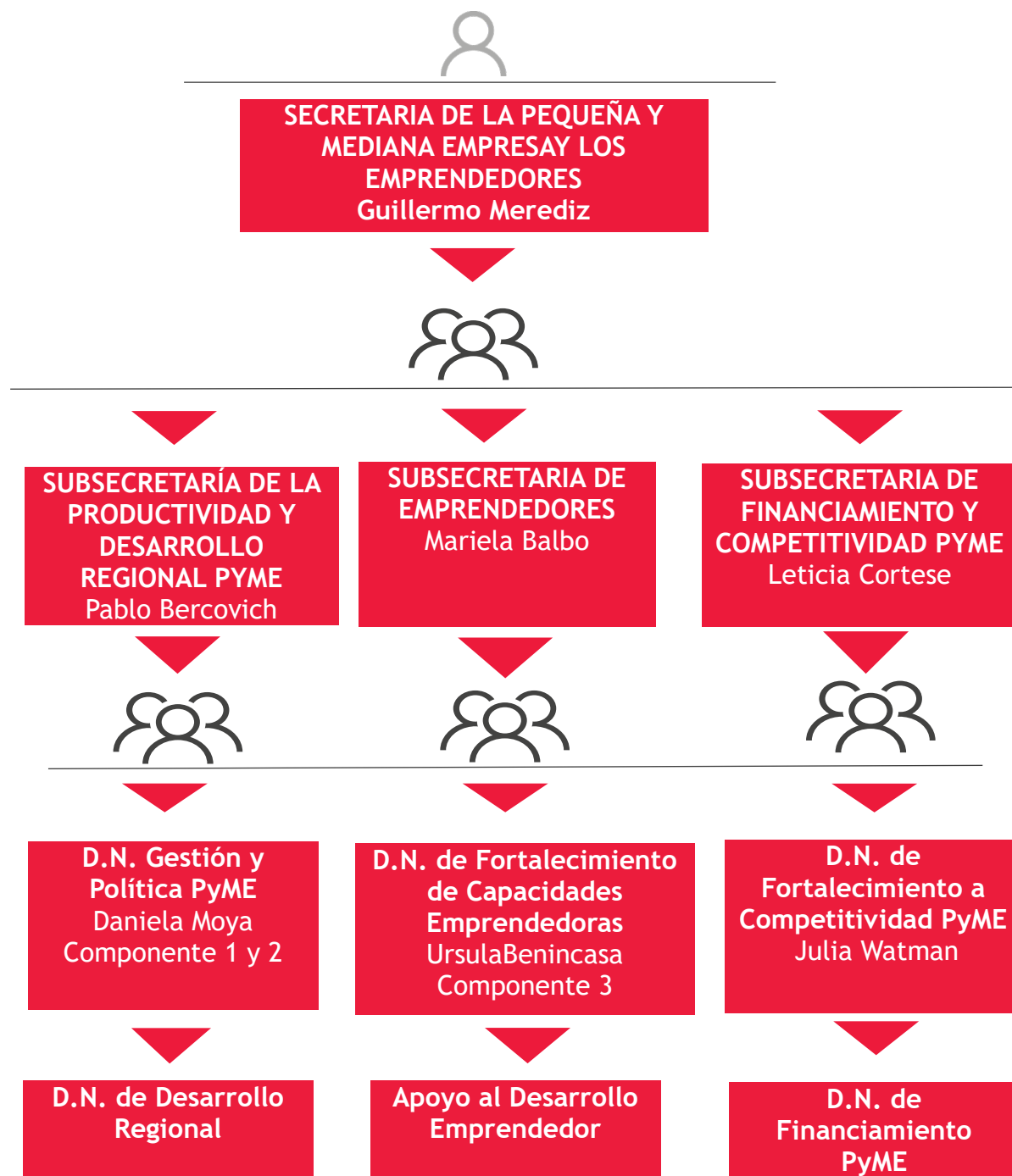
ASESORIA LEGAL
Camila Seisdedos
Mariano Garobbio



**CONTABILIDAD
FINANZAS**

**PLANIFICACIÓN
MONITOREO
MESA DE ENTRADAS**

AUDITORIA



Efecto:

La continua rotación de consultores en puestos de especialista en el área contable y legal debilita la capacidad institucional de la Unidad Ejecutora y potencialmente genera demoras y/o retrasos en el procesamiento de la información clave para la toma de decisiones.

Recomendación:

Si bien los puestos fueron cubiertos por la Unidad Ejecutora, sugerimos se incrementen las políticas de retención de consultores claves con el desarrollo de incentivos y/o desarrollo profesional.

Por último, sugerimos que en el transcurso del ejercicio 2020 se complete el puesto y perfil vacante definido en la estructura de la unidad ejecutora.

Calificación: Media Importancia

- La Dirección del Programa toma conciencia de las leyes y cumplimientos regulatorios, en tal sentido se verificó el cumplimiento de las cláusulas contractuales respecto al ejercicio anual 2019. A continuación de detalla el cumplimiento:

CLÁUSULA CONTRACTUAL	DESCRIPCIÓN	PRESENTACIÓN	FECHA CUMPLIMIENTO	NO OBJECIÓN (NOTA CAR)
CL. 3.02 (A)	ENTRADA EN VIGENCIA DEL R.O.	Dentro de 180 días posteriores a partir de la vigencia del contrato	25/04/2016 20/05/2016	1146/2016 1329/2016
CL. 4.06	PLAN DE ADQUISICIONES	28 de febrero de cada año	13/04/2020	(APROBADO SEPA)
CL. 4.07 (A)	INFORMES DE SEGUIMIENTO SEMESTRAL	28 de febrero y 31 de agosto de cada año	30/08/2019 02/03/2020	2557/2019 618/2020
CL. 4.07 (B)	INFORME DE MEDIO TERMINO	Sin fecha determinada.	Aún no se entregó al banco (está el borrador)	N/A
CL. 4.07 (C)	INFORME FINAL	Sin fecha determinada	N/A	N/A
CL. 4.07 (D)	RDO DE LAS EVALUACIONES PREVISTAS EN EL PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN	Sin fecha determinada	N/A	N/A
CL. 5.03	ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO	Dentro de 120 días posteriores al cierre del ejercicio	30/4/2019 02/5/2019	1518/2019

Se han relevado la evidencia de comunicaciones entre el Banco y el Programa en relación al cumplimiento de la presentación de la información sobre la gestión durante el ejercicio anual 2019. Al respecto, podemos mencionar que en líneas generales la DIGEPPSE ha cumplimentado en tiempo y forma con lo dispuesto en las cláusulas contractuales del contrato de préstamo suscripto. excepto el informe de medio término, que en la actualidad se encuentra en una versión “borrador”.

Comentarios de la UEP:

La evaluación de medio término fue enviada formalmente al BID mediante nota NO-2020-44491918-APN-DGPYPSYE#MPYT.

III. PROCESOS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Criterio:

Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del Programa ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

De acuerdo a las normas de actividad de control interno la evaluación de los riesgos que contienen los procesos administrativos permite identificar factores críticos en los procesos existentes y establecer controles preventivos evitando contingencias futuras.

Descripción:

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DIGEPPSE como en la ejecución de los componentes: a) Asistencia Técnica a MIPYMES; b) Articulación Productiva y Competitividad Territorial; c) Apoyo a Nuevas Empresas y d) Administración, surgieron los siguientes comentarios:

La DIGEPPSE ha identificado los objetivos por cada componente del Programa en el documento (Reglamento Operativo) y los recursos necesarios (fuentes de financiamiento) para alcanzar tales objetivos. El seguimiento de las actividades, así como el monitoreo de indicadores de resultados, se reporta al Banco a través de los informes semestrales de ejecución de actividades. Hacia el final de los reportes se encuentra una matriz de resultados de salidas de avances físicos del programa acumuladas, la misma no contiene un análisis de los desvíos o identificación de posibles riesgos en la ejecución y la situación para abordarlos.

Por lo expuesto, la observación se encuentra reportada en el apartado seguimiento, en virtud que la misma situación persiste de años anteriores.

Conclusión:

La Coordinación de la DIGEPPSE realiza un seguimiento de los objetivos y metas, a través de sus informes semestrales de ejecución, que se eleva al Banco, pero dicho reporte no contiene como se abordarán factores críticos de cada uno de los componentes, que se pudieron presentar a lo largo de la vida del Proyecto y así minimizar los desvíos físicos a los objetivos del Programa.

IV. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA DIGEPPSE

Criterio:

La gestión del riesgo requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Descripción:

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DIGEPPSE como en la ejecución de los componentes: a) Asistencia Técnica a MIPYMES; b) Articulación Productiva y Competitividad Territorial; c) Apoyo a Nuevas Empresas y d) Administración, surgieron los siguientes comentarios:

- La DIGEPPSE realiza las comunicaciones externas con el Banco, a través de la identificación de documentos e informes relacionados con las actividades del Programa y que se consideren claves de comunicar, la herramienta utilizada es la Gestión Documental Electrónica (GDE) y el correo electrónico. En algunos casos y cuando la relevancia de la notificación así lo requiere el BID comunica por nota sus disposiciones.
- El (DNA) es un sistema que registra los procesos de recepción, evaluación, aprobación y ejecución tanto de los Proyectos de Desarrollo Empresarial (PDE) y Proyectos Promisorios/Planes de Negocio (PP/PN) como de las Solicitudes de Retribución a Ventanilla e Incubadoras, de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo y al Reglamento Operativo del Programa (ROP).
- El sistema contable utilizado es el UEPEX, para la emisión de los reportes financieros, previstos en las cláusulas del contrato de préstamo

Conclusión:

El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.

No obstante, se reportan algunas consideraciones en cuanto a los sistemas de información utilizados en la Unidad Ejecutora que se exponen en el apartado I Seguimiento de matriz de riesgos residuales 2018 - “Falta de definición de políticas de seguridad de intercambio de información”

V. ACTIVIDADES DE CONTROL

Criterio:

Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos del Programa. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

Descripción:

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DIGEPPSE como en la ejecución de los componentes: a) Asistencia Técnica a MIPYMES; b) Articulación Productiva y Competitividad Territorial; c) Apoyo a Nuevas Empresas y d) Administración, surgieron los siguientes comentarios:

V.1 CIRCUITO DE AUTORIZACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA

- Las tareas y responsabilidades vinculadas a la confección de solicitudes de desembolsos, registro contable UEPEX y pagos, se encuentran asignadas a Contabilidad y Tesorería y Finanzas dentro del área de Administración y Finanzas de la DIGEPPSE. Del relevamiento realizado se verificó que existen algunas tareas que no poseen controles por oposición de intereses, tal como la realización de las conciliaciones bancarias.
- Las conciliaciones bancarias al cierre del ejercicio de la cuenta operativa en \$ BNA N° 5435291 continua con las partidas pendientes de conciliación del año anterior con más dos imputaciones de créditos por el año 2019. Por su parte la cuenta especial en dólares BNA N° 517567/7, no posee partidas conciliatorias significativas de antigua data que ajustar. Asimismo, las conciliaciones se efectuaron por el área de Tesorería, situación observada en el Seguimiento de matriz de riesgos residuales 2018 - “Ausencia de segregación de funciones”.
- Las transacciones y operaciones en el sistema UEPEX, en relación con las actividades de inversiones a) Asistencia Técnica a MIPYMES; b) Articulación Productiva y Competitividad Territorial; c) Apoyo a Nuevas Empresas y d) Administración están registradas, procesadas y autorizadas por los usuarios miembros de la DIGEPPSE designados.
- El circuito de autorizaciones de transferencias, según lo verificado a través del resultado de la circularización de saldos bancarios al Banco de la Nación Argentina, contestada a esta auditoría con fecha 8 de mayo de 2020, continua al 31-12-2019, dentro de los “autorizados” para la cuenta corriente en pesos N° 54.352/91 el consultor ACUÑA QUELAS, Marcelo, quien se encontraba

dentro de la nómina de consultores dados de baja al 30/04/2018, según lo informado por el Programa. Asimismo, se observa que continua como firmante el señor Mariano Mayer secretario saliente de la gestión anterior a partir del 20 de diciembre del 2019.

- El circuito de pagos de ANR, bienes y consultorías se realiza dentro del funcionamiento y la estructura de la DIGEPPSE. Al respecto, en la mayoría de los casos se verificó la evidencia de controles de las rendiciones de productos verificables, la intervención del área de Tesorería en los controles de pago, como así la intervención por los funcionarios designados. Cabe aclarar que se reportan algunas deficiencias en la integridad de la documentación soporte en el apartado “Hallazgos por Componente de Inversión”.
- Durante el ejercicio 2019 se constató la presentación al Banco de la justificación de fondos N° 19 por un monto de USD 4.737.539,97, la misma es confeccionada por el área de Administración y Finanzas de la DIGEPPSE contiene evidencias de la autorización del Coordinador General.

Efecto:

La ausencia de separación de funciones de algunas tareas realizadas en el área de Administración y Finanzas manifiestan superposición de funciones y fallas en la supervisión. Las partidas conciliatorias pendientes de registro contable manifiestan una sub o sobre valuación de los saldos contables del rubro disponibilidad.

Por otra parte, la desactualización de los registros de firmantes pone en evidencia falta de controles en la supervisión de los miembros autorizantes incremento el riesgo de que ante posibles ausencias de funcionarios no se pudieran realizar pagos.

Recomendación:

Sugerimos que las conciliaciones bancarias lo realicen consultores de contabilidad, evitando así que el personal de Tesorería concilie registros contables. Asimismo, realizar los ajustes contables en los saldos bancarios, con el fin de contar con información pura para la toma de decisiones.

Finalmente, sugerimos completar los registros de firmantes con las nuevas autoridades, con el fin de poseer la totalidad de las firmas disponibles, para el caso que se necesite utilizarlas.

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Se toma en cuenta la sugerencia. Se está reorganizando el área de Administración y Finanzas a fin de llevar adelante un control de oposición de intereses

- Los registros de firmantes con las nuevas autoridades ya fueron actualizadas en el periodo 2020.

V.2 EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PROGRAMA

- La ejecución financiera del Programa BID 2913-OC/AR al 31/12/2019, la misma se detalla de la siguiente forma:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	TOTAL APROBADO	DESEMBOLSADO S/LMS 1	%
COMP. 1 ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES	17.900.000,00	15.209.741,78	84,97%
COMP. 2 ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL	7.500.000,00	5.406.244,16	72,08%
COMP. 3 APOYO A NUEVAS EMPRESAS	20.750.000,00	7.730.998,50	37,26%
COMP. 4 ADMINISTRACIÓN	1.850.000,00	1.560.912,06	84,37%
UNIDAD DE COORDINACIÓN	1.500.000,00	1.254.011,42	83,60%
MONITOREO Y EVALUACIÓN	350.000,00	306.900,64	87,69%
IMPREVISTOS	2.000.000,00	0,00	0,00%
SUBTOTAL	50.000.000,00	29.907.896,50	59,81%
ANTICIPO DE FONDOS		1.176.962,50	3,79%
TOTAL DESEMBOLSADO	50.000.000,00	31.084.859	62,17%

Al 31 de diciembre de 2019 los montos desembolsados por el Banco hacia la Unidad Ejecutora, sobre el total del préstamo alcanzaron el 62,17%. Asimismo, los montos rendidos por la Unidad Ejecutora al Banco alcanzaron el 96,21%, respecto del total desembolsado y del 59,81%, respecto del presupuesto vigente. Teniendo en consideración que la fecha del último desembolso estaba prevista para el 26 de marzo de 2020.

Cabe aclarar que durante el ejercicio 2019 se aprobó una prórroga de 12 meses al plazo de desembolsos original, en consecuencia, el nuevo plazo para el último desembolso operará el 26 de marzo de 2021.

- El paripasu previsto en el contrato de préstamo 2923-OC/AR estaba previsto en 62,50% fondos BIRF y 37,50% contraparte local, al cierre del ejercicio los montos acumulados ejecutados con financiamiento BID ascendieron a USD 30.452.120,01.- y con fondos de aportes locales de USD 12.188.836,93.- lo que representa un pari passu de 71,42% (BID) y 28,58% (AL) al cierre del ejercicio que informa. Lo expuesto evidencia una sub ejecución de las actividades financiadas por la contraparte local de un 8,92%
- Se verificó la ejecución del plan anual presentado por el Programa, para el ejercicio 2019 y se procedió a comparar el mismo versus los montos pagados efectivamente, según el Estado de Inversiones del Programa al 31/12/2019. A continuación, se detallan los montos presupuestados y pagados por cada categoría de inversión:

CATEGORÍAS	MONTOS EN USD (POA 2019)	PAGADO 2019 S/EST INV	DESVÍO 2019	EJECUCIÓN REAL
COMP. 1 ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES	4.029.992,30	4.778.418,93.-	(748.426,63)	118,57%
COMP. 2 ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL	965.769,27	958.693,93.-	7.075,34	99,27%
COMP. 3 APOYO A NUEVAS EMPRESAS	6.974.823,80	471.325,94.-	6.503.497,86	6,76%
COMP. 4 ADMINISTRACIÓN	216.289,78	243.842,20.-	(27.552,42)	112,74%
COMP. 5 - MONITOREO Y EVALUACIÓN	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00%
TOTAL	12.236.875,15	6.452.281,00.-	5.784.594,15	52,73%

Del cuadro precedente podemos observar que el total de ejecución del ejercicio 2019, sobre los montos estimados planificados resulto de 52,73%. Podemos visualizar una sub ejecución importante en el componente 3, la ejecución del mismo resulto del 6,76%, respecto de los montos planificados.

Efecto:

La ausencia de controles periódicos sobre las proyecciones realizadas para el ejercicio, dificulta el análisis de los motivos de los desvíos producidos y la realización de acciones en tiempo y forma para alcanzar las metas previstas.

Recomendación:

Sugerimos actualizar los planes anuales operativos conforme al grado de avance de la ejecución de las actividades del Programa durante el transcurso del ejercicio, con el fin de ajustar la planificación de actividades previstas y justificar el motivo de los desvíos producidos.

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

La actualización de los planes anuales operativos conforme al grado de avance de la ejecución de las actividades del Programa durante el transcurso del ejercicio es una práctica habitual de la DGPpySyE, ya que el POA constituye la herramienta principal sobre la que se hace la planificación financiera y la programación y gestión presupuestaria del Proyecto. Dicha planificación también es el insumo necesario para la carga en el sistema UEPEX de los POAs ajustados a presupuesto, de manera de habilitar las medidas presupuestarias necesarias para la correcta ejecución. Por ello, el POA es un instrumento dinámico que se controla en forma permanente y se replanifica, mínimamente, al finalizar cada trimestre.

Sin embargo, esa actualización no se ha formalizado mediante el envío al BID, más allá de la presentación prevista en el contrato de préstamo cuyo vencimiento opera cada 28 de febrero. Se toma en cuenta la observación realizada y se remitirá al banco aquellas replanificaciones que impliquen modificaciones sustantivas respecto al POA inicial.

V.3 PLAN DE ADQUISICIONES (SEPA)

- Se procedió a relevar en reporte SEPA vigente, proporcionado por la DIGEPPSE con el fin de cruzar si los procesos de adquisiciones de Programa ejecutados en el ejercicio 2019 están contenidos en dicho reporte.

Respecto a los pagos realizados bajo el componente 1 (PDE) y componente 3 (PN y PFI), no se han realizado convocatorias nuevas durante el 2019, por lo tanto, los pagos verificados se encontraban contenidos en procesos informados en el SEPA.

Las adquisiciones del Programa bajo la subejecución de los conglomerados, correspondiente a los pagos verificados del componente 2, se encuentran contenidos en procesos planificados en el reporte SEPA, bajo la categoría transferencias. No obstante, se constató que dichos procesos se encuentran planificados por clúster, pero no se encuentran aperturados por modalidad de proceso en cada uno de ellos.

Por último, para las categorías de inversión verificadas en el componente 4 (consultoría individual, adquisición de bienes de oficina y servicio de auditoría externa), se encuentran contenidos en el reporte SEPA.

Conclusión:

Persiste la observación respecto a la falta de detalle de los procesos de adquisición de cada uno de los clústeres, se reporta la debilidad en el apartado de seguimiento.

V.4 RENDICIÓN DE ANTICIPOS

De la revisión en las rendiciones realizadas durante el transcurso del ejercicio 2019, se observó que el anticipo de fondos N° 18, acreditada con fecha 5 de noviembre del 2018 por un monto de USD 4.500.000, fue rendida con fecha 15/10/2019; es decir transcurrieron 344 días entre la acreditación del anticipo y su rendición, superando así el plazo máximo de 180 días.

Efecto:

El retraso en la rendición de anticipos ocasiona la falta de cumplimiento de las cláusulas 4.06 y 4.07, que establecen que el plazo para realizar la rendición de anticipos es de 180 días. Dicha situación podría afectar la disponibilidad de fondos para cumplir los objetivos en los tiempos proyectados.

Recomendación:

Sugerimos que durante para los próximos anticipos que se soliciten, regularizar los plazos en la rendición de los mismos, con el fin de cumplimentar los plazos establecidos en el contrato de préstamo y así contar con la disponibilidad de fondos suficiente para la ejecución de las actividades del Programa.

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Se toma en cuenta la sugerencia y se reforzarán los controles a fin de cumplir con lo estipulado en las cláusulas del contrato.

VI. MONITOREO DE CONTROLES

Criterio:

Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo del Programa con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

Descripción:

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, tanto en la DIGEPPSE como en la ejecución de los componentes: a) Asistencia Técnica a MIPYMES; b) Articulación Productiva y Competitividad Territorial; c) Apoyo a Nuevas Empresas y d) Administración, surgieron los siguientes comentarios:

La DIGEPPSE monitorea el control interno a través de su participación en las operaciones diarias de la entidad, para esto debe cumplir mandatoriamente una serie de reglamentos operativos, instructivos de pagos y políticas de adquisiciones para programas BID. Esta participación brinda oportunidades frecuentes para evaluar si el personal y/o consultores están siguiendo los controles asignados.

En tal sentido, se verificó la documentación de monitoreo y seguimiento que evidencia el cumplimiento de lo mencionado.

Conclusión:

Todo el proceso debe ser supervisado por la DIGEPPSE, como así lo define el Reglamento Operativo del Programa. Esta supervisión se debe llevar a cabo mediante actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas, es decir se encuentra correctamente plasmado en los reportes que se elevan al Banco. Además, se mantienen adecuadamente los aspectos de control interno en las operaciones del Programa, realizadas durante el presente ejercicio anual.

VII. HALLAZGOS POR COMPONENTE DE INVERSION

COMPONENTE 1 - ASISTENCIA TÉCNICA A MIPYMES

Descripción:

Del relevamiento de los legados referidos a Proyectos de desarrollo Empresarial (PDE) se observó lo siguiente:

- En general, no existe evidencia del documento control de pagos que contiene la autorización de la coordinación general, correspondiente al ANR otorgado. No obstante, se verificó la existencia de la rendición y/o del dictamen de evaluación de productos verificables.

En particular, se verificó en los siguientes casos de ANR otorgados lo siguiente:

- Dictamen Técnico del Proyecto carece de firma de los miembros (Labels Plast S.A.)
- Dictamen Económico del Proyecto no existe evidencia del aprobado, solo se encuentra el observado (Empresa Manila S.A.)
- No existe evidencia del Dictamen de Evaluación de Productos Verificables aprobado en los casos: (Instituto Dr. Hugo Dagum S.A.)
- No existe evidencia del Dictamen Administrativo aprobado en el caso: (TDMA SRL)

Efecto:

La ausencia de supervisión periódica sobre los procesos de selección y otorgamiento de ANR por PDE, manifiestan debilidades en la integridad de la documentación requerida en el Reglamento Operativo, para ejecutar las actividades previstas en el componente.

Recomendación:

Sugerimos incrementar la supervisión sobre los legajos que respaldan la integridad de documentación relacionada con el otorgamiento del ANR, previsto para la ejecución del componente, como así también subsanar los controles formales detectados para próximos otorgamientos.

Asimismo, sugerimos incorporar el legajo de control de pagos en la totalidad de los legajos, con el fin de poder contar con la integridad de proceso en una misma actuación.

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Se adjuntan los dictámenes técnicos de los proyectos correspondientes a las firmas Química Fenix SA; Lakers Corp S A; Instituto Dr. Hugo Dagum S.A; Imprenta Digital Imas S.A.; Terlizzi SAIC y Laboratorios Químicos PROLAC SRL, así como el dictamen administrativo de la firma TDMA.

Los mismos surgen de consultas realizadas al sistema DNA2 y dan cuenta de la integralidad del proceso de evaluación. No obstante, se toma en consideración la observación respecto al control de los legajos físicos.

COMPONENTE 2 - ARTICULACIÓN PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD TERRITORIAL

Descripción:

Se realizaron relevamiento en los legajos de los conglomerados y los consultores individuales, correspondientes a la ejecución de actividades previstas en el componente 2, contenidos en la muestra, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el contrato de préstamo y el reglamento operativo. De la revisión efectuada, no se encontraron observaciones significativas que reportar.

COMPONENTE 3 - APOYO A NUEVAS EMPRESAS

Descripción:

Del relevamiento de los legajos referidos a Planes de Negocios se verificó lo siguiente:

- No existe evidencia del control de la rendición y del seguimiento por parte de la (IEAE) en los casos: (Lay Julio Ezequiel; Auto Nexo SA; Mamanu SA; Eduardo Mario Fernández y Bertolisio Yanina Roxana). Cabe aclarar que, la Unidad Ejecutora nos manifestó que las incubadoras son las que realizan las rendiciones en el sistema DNA2.
- No existe evidencia del documento control de pagos que contiene la autorización de la coordinación general, correspondiente al ANR otorgado., en los casos: (Mamanu SA; Eduardo Mario Fernández; Curuba Labs SAS; Bertolisio Yanina Roxana; Lay Julio Ezequiel y Yema Marcela). No obstante, se verificó la existencia de la rendición y/o del dictamen de evaluación de productos verificables.
- No existe evidencia del Dictamen de productos verificables en el caso: (Curuba Labs SAS. Cabe aclarar que, la Unidad Ejecutora nos manifestó que se trata de un anticipo pendiente de rendición.

Por otra parte, de la revisión de los legajos referidos a PFI se verificó lo siguiente:

- No existe evidencia de la certificación contable de los comprobantes de la rendición, en el caso (UCIP Fundación - CDE MDQ).
- No existe evidencia del informe técnico de la UEP con la aprobación del CCP, en los casos: (ADIMRA - Asociación de Industriales Metalúrgicos; UEJ - Unión Empresarios de Jujuy; DRIMCOM y UCIP Fundación - CDE MDQ).

Efecto:

La ausencia de supervisión periódica sobre los procesos de selección y otorgamiento de ANR por PN y PFI, manifiestan debilidades en la integridad de la documentación requerida en el Reglamento Operativo, para ejecutar las actividades previstas en el componente.

Recomendación:

Sugerimos incrementar la supervisión sobre los legajos que respaldan la integridad de documentación relacionada con el otorgamiento del ANR, previsto para la ejecución del componente, como así también subsanar los controles formales detectados para próximos otorgamientos.

Calificación: Media Importancia

Comentarios de la UEP:

Respecto a la evidencia del control de la rendición y del seguimiento por parte de la (IEAE) en los casos relevados, la Resolución 150/2016 establece, en su anexo II, que serán éstas las responsables de brindar información, asesoramiento, orientación, apoyo, control de documentación y seguimiento a los Emprendedores, en las distintas etapas de la presentación y ejecución de PN. Es así que cada una de las IEAE cuenta con un usuario y contraseña de ingreso al sistema DNA2, por medio del cual efectúan los distintos tipos de tareas en beneficio del Emprendedor, ya sea pedidos de modificación, solicitudes de anticipos y/o cargas de rendiciones de gastos. Los emprendedores no pueden ingresar por si mismos estas gestiones en el sistema, por lo que la sola presentación de las distintas fases del ciclo de proyecto en el sistema, dan cuenta de la intervención de las IEAE en el seguimiento o en el control de los proyectos. Adicionalmente, se adjunta el reporte de historial de cada uno de los proyectos señalados, emitido por el sistema DNA, en el que puede verse la intervención de las IEAE.

Se toma en consideración la observación respecto al documento de control de pagos, los que fueron omitidos por erros, quedando constancia de la evaluación previa en los documentos mencionados por la auditoría.

En referencia a los dictámenes de preaprobación, se adjuntan los correspondientes a los emprendedores Yema, Lay, Mamanu y Curuba Labs.

Respecto a la evidencia del Dictamen de productos verificables en el caso Curuba Labs, se informa que se encuentra pendiente la presentación de la rendición correspondiente al Anticipo 1, por tal motivo no existen dictámenes técnicos o administrativos al respecto. Se acompaña último dictamen de Pedido de modificaciones.

Se adjunta la certificación contable de los comprobantes de la rendición para el caso (UCIP Fundación - CDE MDQ) y se toma en consideración la observación respecto a la falta de evidencia del informe técnico de la UEP con la aprobación del CCP, en los casos de ADIMRA - Asociación de Industriales Metalúrgicos; UEJ - Unión Empresarios de Jujuy; DRIMCOM y UCIP Fundación - CDE MDQ

COMPONENTE 4 - ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

Descripción:

Se realizaron relevamiento en los legajos de consultores individuales y los procesos de adquisiciones de bienes para la Unidad Ejecutora, correspondientes a la ejecución de actividades del componente 4, contenidos en la muestra, con el fin de constatar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad previstos en el contrato de préstamo y el reglamento operativo. De la revisión efectuada no se encontraron observaciones significativas que reportar.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2020 - Año del General Manuel Belgrano

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: Informe de los auditores al 31-12-2019 - Préstamo BID 2923/OC-AR

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 75 pagina/s.