

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

" PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V "

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR

(Ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019)

(ORIGINAL)

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



Auditoría General de la Nación

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

(Ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros detallados en I- siguiente, por el ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución y administración es realizada por Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i) a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPpyPSyE) bajo la órbita del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019 (Anexo A), expresado en dólares estadounidenses.
- 4) Estado de Inversiones (Anexo B) al 31 de diciembre de 2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 5) Estado de Inversiones, por Categoría de Inversión (Anexo B), al 31 de diciembre de 2019

comparativo con Presupuesto, expresado en dólares estadounidenses.

- 6) Estado de Solicitudes de Desembolso al 31 de diciembre de 2019, expresado en dólares estadounidenses (Anexo C).
- 7) Notas de 1 a 11 que forman parte integrante de los Estados precedentes.
- 8) Carta de la Gerencia del Proyecto.

Los estados financieros, así como el control interno implementado en el Proyecto, son exclusiva responsabilidad de la DGPYPSyE. Fueron presentados el 27/01/2020 (provisorios) y en forma definitiva el 13/07/2020. El mismo se adjunta y se identifica al solo efecto de nuestro dictamen, descripto en el “Anexo de identificación de Estados Financieros”.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo en campo entre el 26/08/2019 y el 03/08/2020.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación los Estados Financieros identificados en I., presentan en forma razonable, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V) al 31/12/2019, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio regular nro. 2 finalizado en esa fecha, de conformidad con



Auditoría General de la Nación

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

IV- OTRAS CUESTIONES

1. Los reintegros de inversiones desembolsadas fueron contabilizados en la cuenta contable Ingresos Varios (Cuenta del Patrimonio Neto, incrementando el aporte local) y no a la cuenta de origen de inversiones. En consecuencia, se expone el rubro Inversiones y Patrimonio Neto sobrevaluados (Ver en nuestro Memorando a la Dirección adjunto punto B.II.1)

2. Cabe aclarar que durante las tareas de campo, a través del Decreto 157/2020 publicado el 14/02/2020 en el Boletín Oficial, el Gobierno estableció la creación de la Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación como organismo descentralizado, con autarquía administrativa y funcional, actuante en la órbita del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de agosto de 2020.

DENTONE
Adriana
Noemi

Firmado digitalmente
por DENTONE Adriana
Noemi
Fecha: 2020.08.06
20:53:43 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan

Manuel
Firmado digitalmente por
SADIR Juan
Manuel
Fecha: 2020.08.06
21:07:57 -03'00'

Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago

Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago
Fecha: 2020.08.06
21:44:40 -03'00'

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

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR
(Ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019)

Como resultado de nuestra revisión practicada sobre los estados financieros, correspondientes al Ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Programa, que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

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

Principales observaciones

Ref.	Título
A.I.	Registros y Control Interno.
c.1.2	AUDITORIAS IN SITU.
c.1.3	Se realizaron auditorias <i>in situ</i> en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires



Auditoría General de la Nación

A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS

I. REGISTROS Y CONTROL INTERNO:

1. Si bien el Contrato de Préstamo avala el reconocimiento de gastos anteriores a la firma del Contrato, posteriores al 07/04/2017, se han detectado inversiones iniciadas en otros préstamos: BID 3497/OC-AR, continuando su ejecución en el presente préstamo sujeto a auditoría, lo cual dificulta el seguimiento íntegro a la inversión. Asimismo, en los expedientes no se incluyen la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro, con el respectivo corte de documentación, firmado por autoridad responsable.
2. Los Estados Financieros no son emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, son confeccionados con planillas en Excel.
3. Con respecto a la única cuenta bancaria operativa en el proyecto, el sistema contable Emerix no prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento.
4. Con respecto al corte de documentación de las órdenes de pago informado, se observa falta de correlatividad a saber:
 - Última orden de Pago del Ejercicio 2019 informada: 3036580
 - Primera orden de Pago del Ejercicio 2020 informada: 3036582
5. Si bien los componentes y subcomponentes del Estado de Inversiones, se corresponden con el LMS1, surgen discrepancias con los rubros de las cuentas contables a saber:

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

Comentarios de la DGPYPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo.
2. Si bien los Estados Financieros no son emitidos en forma automática, los mismos son confeccionados íntegramente con información suministrada por un único sistema: el Sistema Emerix.
3. El sistema contable Emerix prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento a través de los subconceptos.
5. Como es de conocimiento de esa AGN, en el módulo de Administración del Sistema Emerix las órdenes de pago se enumeran correlativamente a nivel de Cartera, no a nivel de Programa.
6. Los subcomponentes del Estado de Inversiones se exponen de acuerdo al detalle del LMS1. En el reporte de sumas y saldos del Sistema Emerix los instrumentos se llevan en forma separada para su mejor seguimiento y control

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continua la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Los Estados Financieros deberían ser emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, ya que toda la información contable se encuentra en el mencionado Sistema.



Auditoría General de la Nación

- Implementar las medidas correctivas a fin que la información suministrada por el Sistema Emerix sea bimonetaria tanto en la gestión como en la contabilización y que sus reportes sean semejantes. Asimismo, las correlatividades de las órdenes de pago deberían ser por Programa, ya que estos son contabilidades individuales.
- Las cuentas del Activo no corriente deben ajustarse a los Componentes y subcomponentes del LMS1.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

II. INVERSIONES

a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INNOVACION TECNOLOGICA

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

Observaciones generales

- a. En todos los casos analizados correspondientes a la muestra de la documentación solicitada, se tuvo a la vista copias simples sin autenticación.
- b. En la mayoría de los casos correspondientes a la muestra de la documentación solicitada, no están firmados y/o inicialados en su totalidad:
 - El dictamen de evaluación técnico – económico.
 - El informe de avance técnico.
- c. Se detecta en varios casos, que no se tuvo a la vista ni consta en los expedientes: la certificación de inexistencia de deudas impositivas y previsionales suscripta por un contador público nacional y certificado en original por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la jurisdicción correspondiente.

Comentarios del FONTAR:

- a y b) Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías. Por último, informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.
- c) La certificación de inexistencia de deudas impositivas y previsionales es un requerimiento para la firma de contrato. La misma se encuentra archivada en la carpeta de “Contrato Original”, que se encuentra en el archivo de contratos de la Unidad de Control de Gestión y Asuntos Legales (UCGAL). *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; toda vez que, para el caso de la autenticación aludida, las copias autenticadas debieron obrar en el expediente al momento de practicada la auditoria o bien identificar la ubicación del expediente de archivo.).*

Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada, también vincular el expediente cuando la documentación sujeta a análisis se encuentre en otro archivo.
- Las cuestiones subsanadas serán verificadas en futuras auditorías.
- Poner a disposición en tiempo y forma la totalidad de la documentación solicitada (originales de la Certificación de Inexistencia de Deudas Impositivas y Previsionales, etc.)



Auditoría General de la Nación

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

2.1 Proyectos de Fortalecimiento de Servicios Tecnológicos y de Creación de Centros de Financiamiento de Proyectos de Fortalecimiento de las Capacidades para la Prestación de Servicios Tecnológicos (FIN-SET)

Observaciones Generales

No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2777/OC-AR.

Comentario de la DGPYPSyE:

Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado).*

Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada al momento de realización de la auditoría. En caso contrario debe constar en el expediente el vínculo de archivo para su ubicación, tal situación facilita el seguimiento y control posterior.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

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

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

Observaciones Generales

1. No consta en el expediente la descripción de los Proyectos, las evaluaciones de los mismos y la resolución de aprobación. Solo un Memorando que menciona que se encuentran archivados en el FONCYT. En algunos casos dicho memorando no se encuentra firmado. El expediente suministrado no vincula el archivo de los mismos.
2. No se tuvo a la vista la designación formal de la Unidad Administradora de los proyectos dentro de diez días hábiles administrativos contados desde la firma del contrato de promoción.
3. No se encuentra evidencia incorporada en los expedientes de los Informes Técnicos de avance necesarios para la concreción de los desembolsos ni la aprobación de los mismos por parte del FONCYT.
4. No se tuvieron a la vista los Anexos I y II que se informan en el instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.

Comentarios del FONCYT:

1. La documentación solicitada no forma parte del expediente de pagos. En los expedientes obra un Memo de la Dirección del FONCyT que indica: “Los proyectos, las evaluaciones y la resolución de aprobación se encuentran archivados en el FONCyT”.
2. La designación de la Unidad Administradora es una facultad de la Institución Beneficiaria; todos los expedientes, a continuación del contrato, cuentan con el Instrumento de Adhesión de la Unidad Administradora firmado por las autoridades competentes seguido de los Instrumentos de Adhesión de los Investigadores Responsables.



Auditoría General de la Nación

3. El Informe Técnico de Avance (ITA) no forma parte del expediente y se encuentra debidamente archivado en el FONCyT.
4. El Anexo I refiere al Anexo del contrato en el que se establecen los proyectos adjudicados. El Anexo II del instrumento de adhesión corresponde a la acreditación de representación, la misma no integra el expediente de pagos.

Recomendaciones AGN:

- Aplicar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones.
- Incorporar en los expedientes toda la información en tiempo y forma que permita realizar el seguimiento y efectuar el control posterior.

B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

I. REGISTROS Y CONTROL INTERNO:

1. Con respecto a la respuesta recibida del Cuestionario de Control interno se observa que, en el rubro “Autoridades del Proyecto” se indica que no hubo modificaciones en la designación de autoridades respecto del ejercicio anterior. Asimismo, no se adjuntó la nómina actual de las autoridades que se desempeñan en la actualidad, como verifica este equipo.

Comentario de la DGPyPSyE

1. Se trató de un error involuntario. Se informa que, si bien hubo cambio de autoridades, el único nombramiento hasta el momento es el de Fernando Ernesto Peirano como Presidente de la Agencia de I+D+I.
Adicionalmente se comunica que los nuevos responsables del FONARSEC y del FONTAR son Laura Toledo y Adrián Nirón respectivamente. El FONCYT y la DGPyPSyE continúan sin cambios.

Recomendación AGN:

- Informar en tiempo oportuno los cambios de autoridades a fin de un correcto seguimiento.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

II. ESTADOS FINANCIEROS

1. Con respecto a la cuenta INGRESOS VARIOS del Patrimonio Neto se observa que a fecha de cierre, no se han identificado movimientos por un monto total/neto de USD 8.766,99 (\$ 440.392,27)

					Pesos	Dólares	TC
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	REIMPUTA REC	306997	3035906	1	-635,00	-16,68	38,0695
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	307725	3035969	1	164.287,00	3.750,84	43,8001
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEVOLUCION BRAJ REC	308132	3035997	1	2,00	0,05	40,0000
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	309908	3036083	1	2.443,67	53,63	45,5654
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	309910	3036083	1	60.087,68	1.350,18	44,5035
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	310778	3036129	1	3.971,72	88,49	44,8833
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	312168	3036220	1	548,50	13,03	42,0952
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	312169	3036220	1	3.254,86	75,27	43,2425
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	ING. NO IDENTIF REC	315605	3036407	1	3.900,00	69,33	56,2527
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP. NO IDENTIF REC	317440	3036473	1	1.959,97	33,61	58,3151
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIF. REC	317598	3036482	1	37.409,65	623,46	60,0033
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	TRANSF. AL PIT REC	317753	3036473	1	-5.859,97	-98,07	59,7529
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIF REC	318511	3036542	1	2.908,08	48,59	59,8494
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIFI REC	319297	3036563	1	25.701,34	429,54	59,8346
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIFI REC	319298	3036563	1	30.440,60	508,85	59,8223
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIFI REC	319299	3036563	1	13.561,61	226,70	59,8218
631 INGRESOS VARIOS INTGAN	DEP.NO IDENTIFI REC	319300	3036563	1	51.785,56	865,06	59,8635
897 CHEQUES NO PRES CH NO PRESENT	ANULA CH1764 REC	319301	3036574	1	44.625,00	745,11	59,8905
					440.392,27	8.766,99	



Auditoría General de la Nación

Comentario de la DGPYPSyE:

Los mencionados importes fueron solicitados en reiteradas oportunidades al Banco de la Nación Argentina sin obtener respuesta.

Recomendaciones AGN:

Las devoluciones de las Inversiones se deben contabilizar a la cuenta de origen, en el préstamo vigente, a fin de no sobrevaluar ni subvaluar las inversiones.

III. INVERSIONES

a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INNOVACION TECNOLOGICA

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

ANR 3500 0073/16 C1 – 41916 - TYC S.A. - 3104

- Si bien el contrato se encuentra firmado por ambas partes, no se aclara la del presidente de la empresa beneficiaria. Dicho contrato tiene una enmienda en la fecha de emisión de este que no se encuentra salvada.

ANR 4800 – 0066/17 C2 - 42450 - WINCLAP - 26597

- La declaración jurada correspondiente al compromiso de cumplimiento de la normativa ambiental y posibles impactos socio – ambientales no se encuentra firmada y/o inicialada en su totalidad.

ANR 4800 – 0114/17 C1 – 41589 - BIOVITA SUDAMERICANA - 26122

- Las últimas 5 (cinco) hojas, incluyendo el recibo correspondiente al pago del proyecto, carecen de foliatura.

ANR 3500 – 0072/16 C2 – 45256 - PROGUIDE - SRL

- La declaración jurada de empresas vinculadas, si bien se encuentra firmada por el apoderado, no se encuentran la totalidad de los datos requeridos en la misma.

ANR 4800 0129/17 C2 – 43284 - LOS AMORES S.A. - 27169

- Si bien la disposición de la UCGAL donde se declara la admisión se encuentra firmada, pero no se completaron la totalidad de los datos requeridos.

ANR 4800 0015/17 C3 – 43922 - URVIG - 15487



Auditoría General de la Nación

- La evaluación del informe técnico de avance y el informe técnico de visita no se encuentran inicialados y/o firmados en su totalidad.

ANR 0063/17 C2 – 42205 - EC SISTEMAS SRL - 26443

- En el contrato se hace referencia a la “RESOL – 2017 – 144” de la Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecno. – cuando corresponde “RESOL – 2018 – 144”

ANR 4800 0010 TANTAL ARGENTINA S.R.L.

- No se tuvo a la vista el informe de avance técnico
- La Evaluación de Informe Técnico de Avance e Informe técnico de visita es solo una evaluación técnico-económica pero no es de avance.

Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último, informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

- Toda la documentación de respaldo de la gestión debe estar debidamente resguardada con la pertinente foliatura. Asimismo, cada expediente debe contener toda la información que permita realizar un correcto seguimiento de la operatoria y facilitar su control posterior.
- Los formularios de las Declaraciones Juradas, como así también demás documentación necesaria para la tramitación de los instrumentos del proyecto que nos ocupa, deberán ser inicialados en su totalidad y deben constar todos los datos que la misma requiere.
- Las cuestiones a subsanar se verificarán en futuras auditorías.
- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión integral.

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

2.1 PROYECTOS DE INNOVACIÓN ASOCIATIVA: Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Aglomerados Productivos (FIT-AP)

FIT – AP 025/18 – BENEFICIARIO: TECSEM – UBATEC – UBA – UNR – ID
PROYECTO: 42015

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2180/OC-AR.



Auditoría General de la Nación

2. No se tuvo a la vista ni obra en el expediente el comprobante de depósito utilizado para los costos del pliego y gastos técnicos que genere el respectivo llamado.

1. Comentario de la DGPyPSyE:

Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. (*Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado*).

2. Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorias.

Por último informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada al momento de realización de la auditoria. En caso contrario debe constar en el expediente el vínculo de archivo para su ubicación, tal situación facilita el seguimiento y control posterior.

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

FIT – AP 022/16 - BENEFICIARIO: MOSCONI – CAPIPE – ABAC - DIACROM – GORA
– UTN - ID BENEFICIARIO: 23554

1. Se observa que los Listados de Información de Proyectos correspondientes a la muestra solicitada no especifican la convocatoria de cada beneficiario.
2. De las constancias obrantes en el expediente analizado, no se tuvo a la vista el Informe Final y la Rendición de Gastos correspondientes al reclamo realizado en la Nota N° 2729/19 con fecha 18/06/2019.
3. Se observa que las Certificaciones de inexistencia de deudas impositivas y previsionales no se incorporan al expediente correctamente, se adjuntan en un folio con fojas sin foliar.

Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

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



Auditoría General de la Nación

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

3.1 Proyectos de Fortalecimiento de Servicios Tecnológicos y de Creación de Centros de Financiamiento de Proyectos de Fortalecimiento de las Capacidades para la Prestación de Servicios Tecnológicos (FIN-SET)

Observaciones Generales

1. Se observa que los contratos que se tuvieron a la vista son copia simple sin autenticación.
2. En todos los casos analizados las Solicitudes de Desembolsos correspondiente al presente ejercicio auditado (Préstamo BID 4025 OC/AR) hacen referencia al Préstamo BID 2777 OC/AR – PIT III.
3. Los Listados de Información de Proyectos correspondientes a la muestra solicitada no especifican la convocatoria de cada beneficiario.

Comentario de la DGPYPSyE:

Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado).*

Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último, informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada al momento de realización de la auditoría. En caso contrario debe constar en el expediente el vínculo de archivo para su ubicación, tal situación facilita el seguimiento y control posterior.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

Observaciones Particulares:

FIN – SET - CO 003/15 CEPROCOR - ID PROYECTO: 42959

1. Se observa que la documentación de las carpetas correspondientes a la muestra solicitada, no se encuentra foliada.
2. Se observa que la declaración jurada correspondiente a la NO Solicitud/Obtención de un beneficio adicional carece de aclaración de firma.



Auditoría General de la Nación

3. Se observa que el Informe Técnico N°1 correspondiente al período de ejecución entre el 08/03/2017 y el 30/06/2019 con fecha 01/07/2019 se encuentra sin inicialar.

Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

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

FIN – SET NA 045/15 UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS - ID PROYECTO: 41274

1. No consta en el expediente suministrado, ni se tuvieron a la vista las facturas y las transferencias de los desembolsos correspondientes a los proveedores BIOCHROM, ANTON PAAR GMBH y GERHARDT realizados con fecha 09/01/2019, 08/03/2019 y 19/03/2019 respectivamente según el listado de proyecto EMERIX, la suma de los mismos asciende a \$ 9.430.224,28
2. Se observan contratos de locación de servicios en el marco del Préstamo BID 2777/OC-AR con relación al PROYECTO FINSET 045/15 sin firma, sin aclaración de firma y sin inicialar en todas sus fojas.
3. No se tuvo a la vista ni obra en el expediente:

- 3.1. Comprobante de depósito utilizado para los costos del pliego y gastos técnicos que genere el respectivo llamado.
- 3.2. Certificación de inexistencia de deudas impositivas ni previsionales.

Comentario del FONTAR:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

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

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

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

1. Conicet – Ibyme. ID. 39079 – observación particular

El expediente no sigue un orden cronológico de archivo. A modo de ejemplo, se encuentra archivada inicialmente la rendición del mes de julio y luego el desembolso correspondiente al mes de enero.



Auditoría General de la Nación

Comentario del FONCYT:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorias.

Por último informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN:

- Aplicar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar la presente observación. Lo subsanado se verificará en futuras auditorias.

2. Universidad Nacional de Buenos Aires – Auditoria *in situ*

A. Responsabilidades de la Unidad Administradora (U.A.):

- a. No se utiliza una cuenta bancaria específica por cada convocatoria para uso exclusivo de los proyectos financiados por el FONCyT tal como lo exige el Manual operativo vigente de PICT.
- b. El registro de proveedores suministrado a través de “capturas de pantalla” no se encuentra clasificado por rubro, como tampoco por el tipo de bien que comercializa.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. La utilización de una cuenta bancaria exclusiva para las convocatorias referidas, tiene su justificación en el hecho de que la multiplicidad de cuentas generaba una erogación por gastos bancarios que en algunos casos era igual a la comisión que percibía la Unidad Administradora, lo que hacía inviable la operación. Como dichos gastos no podían ser

cargados a los proyectos administrados, se redujeron los mismos disminuyendo la cantidad de cuentas bancarias. Además, en la etapa de finalización de los proyectos, debido al mecanismo de rendición se produce una demora inevitable en el reembolso de fondos que ya han sido pagados por UBATEC. Esto provocaría que temporalmente hubiera cuentas con saldo en rojo, con los consecuentes problemas que ello genera. Administrar los mismos en una cuenta posibilita la compensación de los saldos, evitando este hecho. Cabe mencionar que la correcta registración contable que realiza la Unidad Administradora, reflejando por cada proyecto los pasivos por los ingresos de los fondos y los activos por los egresos en cuentas individuales y específicas, no se ve afectada por lo informado anteriormente.

- b. El registro de proveedores se mantiene actualizado, pero no permite descargar la información en otros formatos para visualización tipo Agenda. Por lo expuesto, se han brindado "capturas de pantalla". Se está trabajando para que nuestro sistema de gestión permita exportar la información mediante queries.

Recomendaciones AGN:

- Dar cumplimiento a lo establecido en el Manual Operativo para PICT, atento que no surge una excepción a lo planteado por la UA respecto a las cuentas individuales. Cabe destacar que lo implementado no facilita el control por oposición.
- Entendiendo lo expuesto respecto al registro de proveedores, se tendrían que tomar medidas para obtener poder obtener los datos del sistema por rubro y tipo de bienes que cada uno comercializa.

B. Rendiciones P.I.C.T.

Observaciones Generales

- a. La documentación respaldatoria carece de foliatura. La misma no sigue un orden cronológico.
- b. En la mayoría de los casos, no se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos.



Auditoría General de la Nación

- c. En ningún caso, las facturas se invalidan con el número de rendición correspondiente,
- d. En la mayoría de los casos no se encuentra la leyenda “Préstamo BID”
- e. En la mayoría de los casos, los IR no firman las facturas, y no poseen el sello de verificación de tres presupuestos.
- f. La documentación incluida en las rendiciones de viáticos, en su mayoría, son copias simples.
- g. Las compras directas suministradas y que se tuvieron vista, solo cuentan como autorización de respaldo de un correo electrónico por parte de un funcionario del FONCYT.
- h. Con respecto a la rendición de la Contraparte en el rubro Recursos Humanos, no se tuvo a la vista documentación de respaldo, (originales o copias) solo se presentaron planillas en Excel en formato digital. Al respecto el organismo argumenta que:
 - “la documentación original correspondiente al aporte de contraparte de la Universidad de Buenos Aires, y que fuera rendido a la ANPCYT, fue entregado al momento de elevar la rendición”
 - ... la rendición está acompañada de una Declaración emanada por la Dirección del Sistema Universitario de Computo del Rectorado de la UBA con el salario de todos los meses de los miembros del proyecto.”

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. UBATEC cuenta con un sistema de gestión cuyo servicio permite la trazabilidad en los trámites. El orden de la documentación incluida en los legajos, por cada proyecto, mantiene el orden cronológico de los pagos y el número de orden de sistema de gestión para su trazabilidad. Cada pedido de pago de un investigador tiene un número de orden y cronológico según la fecha de ingreso; éste se mantiene durante el trámite, para el asiento contable y su archivo y rendición. Toda la documentación mantiene este número con una “/” y la cantidad de documentos que refieren a ese trámite.

- b. La constancia de entrega, cuando no se trata de operaciones de contado o mediante procedimiento de concurso de precios, la guarda el Investigador Responsable en su lugar de trabajo.
- c. UBATEC registra la condición de pagado en el documento "Solicitud de Fondos", la cual contiene el N° de cheque o N° de transferencia bancaria con el cual se abonó, además del número de registro contable (trazabilidad). Cada comprobante contiene el número de invalidación con el registro contable. Para los casos de pago con cheque, se identifica la persona que lo retira, fecha, aclaración y firma. Las solicitudes de fondos abonadas por transferencia bancaria guardan copia del giro (constancia web). Aclaremos que todo el circuito operativo está reflejado en un software de gestión, donde cada comprobante queda vinculado a una solicitud de fondos en la cual se indica en qué fecha se pagó al proveedor o reintegró al Investigador.
- d. En los casos en donde no fue posible incluir la leyenda exigida por la normativa BID y mención del proyecto, se adjuntaba nota de certificación de leyenda firmada por el Responsable del proyecto mediante la cual declara que el gasto ha sido financiado con el proyecto en cuestión.
- e. El MAO establece que los comprobantes pueden estar firmados por el investigador responsable o responsable de la UA. El pago directo a proveedor es un servicio que ofrece esta UA, para estos casos la factura original del proveedor es entregada directamente a UBATEC y firma la Unidad Administradora. Se revisará la documentación para verificar y corregir aquellos casos en que se hubiere omitido incluir el sello de verificación de los 3 presupuestos; cabe aclarar que en nuestro sistema de gestión se registra el procedimiento incluido.
- f. En los casos que el MAO no exige la presentación de los comprobantes originales, se adjunta una copia de la documentación de respaldo del viaje (boarding pass, nota de invitación, certificado de asistencia a evento, etc.). Resaltamos que la nueva modalidad del pasaje electrónico no permite distinguir un original de una copia.
- g. La modalidad de notificación del FONCYT hacia UBATEC de aprobación o rechazo de una nota de Compra Directa, es mediante el correo electrónico.



Auditoría General de la Nación

h. Esta observación será analizada una vez finalizado el periodo de “Aislamiento social, preventivo y obligatorio”.

Recomendaciones AGN:

- Intensificar medidas de control a fin de minimizar eventuales desvíos en la gestión y subsanar a futuro las presentes observaciones.
- Incorporar a los expedientes toda la información respaldatoria de la gestión, con certificación de fidelidad cuando se traten de copias simples, cumplimentando debidamente su resguardo e integridad en tiempo y forma, con las formalidades pertinentes.
- Realizar un registro de operaciones de compra de bienes por parte de los Investigadores Responsables a fin de realizar el control sobre los proyectos aprobados
- Incorporar en los expedientes toda la información en tiempo y forma que permita realizar el seguimiento y efectuar el control posterior.

Observaciones particulares:

PICT – ID 39275 - Rendición N° 55924

- Investigador Responsable (I.R.) N° 2983

No se tuvo a la vista la documentación respaldatoria del gasto efectuado el 29/08/2017 por 203.071,26

- Investigador Responsable (I.R.) N° 2396

Los *boarding pass* correspondientes al gasto de fecha 02/04/2018 por \$ 46.417,20 y \$ 49.204,80 son copias simples y no se encuentran avalados por el IR.

Comentario de la Unidad Administradora:

Estas observaciones serán analizadas una vez finalizado el periodo de “Aislamiento social, preventivo y obligatorio”.

Recomendaciones AGN:

- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar eventuales errores en la gestión.
- Incorporar a los expedientes toda la información respaldatoria en tiempo y forma en cumplimiento de las normas de control interno y la normativa vigente

C. Becas:

1. La documentación no se encuentra foliada.
2. En la mayoría de los casos, la documentación de los legajos es copia simple, sin sello “copia fiel del original”.
3. Con relación a la documentación que consta en la Unidad Administradora, algunos de los formularios de Llamado a Concurso, no se tuvieron a la vista, ni consta en el Expediente.

Comentario de la Unidad Administradora:

Estas observaciones serán analizadas una vez finalizado el periodo de “Aislamiento social, preventivo y obligatorio”.

Recomendación AGN

Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, relacionado a la correcta foliatura, a otorgarle autenticidad a las fotocopias de originales de toda documentación adjunta e incorporación de información importante en el proceso de llamado a concurso, se verificará en futuras auditorias.



Auditoría General de la Nación

3. INNOVAT – Auditoria *in situ*

A. Responsabilidades de la Unidad administradora (U.A.):

La U.A. no utiliza las cuentas bancarias correspondientes a cada convocatoria en forma directa, sino previamente realizan transferencias/depósitos a una cuenta bancaria a la cual denominan “cuenta recaudadora”.

Comentario de la Unidad Administradora:

La Fundación InnovaT posee una cuenta bancaria llamada “recaudadora” para el depósito de los fondos, una vez acreditado se distribuyen los fondos entre las cuentas habilitada por la Agencia para cada convocatoria/línea de financiamiento.

Sin perjuicio de esto, se toma la observación y se cambiará el criterio para el depósito de los fondos provenientes de Agencia.

Recomendaciones AGN:

- Dar cumplimiento al Manual de Administración de Operaciones

B. Rendiciones PICT

Observaciones generales

- a) La documentación respaldatoria no cuenta con foliatura o en su defecto no la misma no sigue un orden cronológico para su seguimiento.

- b) En la mayoría de los casos, no se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos.
- c) En ningún caso, las facturas se invalidan con el número de rendición correspondiente, ni poseen el sello de invalidación de “PAGADO”.
- d) En la mayoría de los casos, las facturas no se encuentran suscriptas por el Investigador Responsable y no poseen el sello de verificación de tres presupuestos.
- e) La documentación incluida en las rendiciones de viáticos, y comprobantes de gastos de traslado en su mayoría, son copias simples y se encuentran sin suscribir.

Comentario de la Unidad Administradora:

Desde 2019 se trabaja en el Manual de Procesos y Procedimientos de la Fundación INNOVAT como una herramienta que permite garantizar la organización y mejorar la calidad del servicio a los organismos e investigadores, estandarizando la administración a los fines de efectivizar el control y la rendición de cuentas. Se toma en cuenta las observaciones aquí realizadas y se dará prioridad al proceso de rendición y archivo de subsidios. Así como también, se intensificará su control antes de la rendición a Agencia.

Recomendación AGN:

- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, relacionado con la implementación de medidas de control interno que se apliquen para minimizar o evitar las observaciones planteadas se verificará en futuras auditorias.



Auditoría General de la Nación

Observaciones particulares:

1. PICT – ID 38603 - Rendición N° 55009

- Investigador Responsable (I.R.) N° 4819

Se observa que la orden de pago N° 157793 correspondiente al PICT 2016 START UP por el monto \$ 29.538,80 carece de fecha y no se encuentra firmada en ninguna de sus instancias (Preparado / Revisado / Autorizado / Receptor).

2. PICT – ID 39873 – Rendición N° 52795

- Investigador Responsable (I.R.) 2620

La fc 004-00001015 se encuentra a nombre de la Fundación para la Iniciación y Transferencia de Tecnología por un importe de \$ 44.967,23.-

- Investigador Responsable (I.R.) N° 2418

- El comprobante 18072274 de fecha 27/7/2018 es de \$ 1199.70 y no \$ 1.195,50 como se registra.
- La Factura 0003-00061373 de fecha 24/8/2018 por equipamiento está a nombre de Instituto de Botánica Darwin.

- Investigador Responsable (I.R.) N° 1620

Parte de los comprobantes de viajes y viáticos rendidos el 28/9/2018 por \$ 16.185 son fotocopias simples.

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. Se toma en cuenta las observaciones aquí realizadas y se trabajará en afianzar el proceso interno de trabajo, así como su control.

2.

- El Manual de Agencia (MAO) prevé en el punto 7.3 que los comprobantes de gastos de los subsidios puedan estar a nombre de la UA, en este caso InnovaT.
- Se incurrió en un error dado el tipo de cambio, es un pago al exterior. Se implementarán mayores controles en el seguimiento de proyectos.
- El Manual de Agencia (MAO) prevé en el punto 7.3 que los comprobantes de gastos de los subsidios puedan estar a nombre de la IB (institución beneficiaria), en este caso CONICET a través de su Instituto de Botánica Darwin.
- Según el Manual (MAO) de la Agencia: “Aquellas rendiciones, a través de las cuales únicamente se solicite el monto de viático diario solo se aprobarán y considerarán elegibles cuando se adjunte documentación que avale el motivo del viaje (ej: comprobantes de respaldo del viaje y/o traslado, certificado de asistencia, otros)”. El IR no solicita el pago del traslado, por lo tanto no se le solicita la documentación de respaldo en original.

Recomendaciones AGN:

- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, relacionado con la implementación de medidas de control interno que se apliquen para minimizar o evitar las observaciones planteadas se verificará en futuras auditorias.
- En particular con la identificación del gasto debe considerar la inclusión del proyecto a fin de individualizar la pertenencia del mismo. De no constar, debe adjuntar nota formada por el IR que indique que corresponde a su proyecto.



Auditoría General de la Nación

C. Becas:

Observaciones Generales

1. Con relación a la documentación que consta en la Unidad Administradora, los formularios de Llamado a Concurso, carecen de fecha, impidiendo realizar el cómputo de cualquier otra actividad, necesaria para esta Auditoría.
2. Respecto al Control Interno, el resguardo de la documentación, se encuentra sin foliatura en su totalidad, agrupadas en folios por cada Investigador en un solo Bibliorato.
3. La documentación de los legajos es todo copia simple, sin sello “copia fiel del original”.
4. No se tuvo a la vista, la designación formal del becario, en consecuencia, es imposible determinar el inicio de actividades del becario.
5. En algunos casos, la documentación no es completa. Se verificaron casos que faltaban documentos tales como Títulos, Formularios de llamado a concurso, Notas del becario y el IR, designación formal del becario por la UA.

Comentarios de la Unidad Administradora:

3. Las fechas del concurso de becas son las que la Agencia establece y publica en su web oficial. Por lo que, InnovaT a pedido de la Agencia, realiza un “print” de pantalla como resguardo para el legajo de beca.
4. Se toma en cuenta las observaciones aquí realizadas y se dará prioridad al proceso de rendición y archivo de subsidios dentro del Manual de procesos y procedimientos de la Fundación.
5. Se toma la sugerencia, aunque en el Manual (MAO) de la Agencia no se establecen criterios de guarda de este tipo de legajos. Tampoco el reglamento de becarios/as solicita originales, ni certificación de ellos.
6. Dicha documentación está en poder de la Institución Beneficiaria.
7. Se toma en cuenta las observaciones aquí realizadas y se intensificará su control antes de la rendición a Agencia.

Recomendaciones AGN:

- Controlar que toda documentación de respaldo que hace al proceso de selección de los becarios, contenga fecha y firma del responsable que la reciba, con su correspondiente aclaración, y además cuenten con el sello de recepción, o procedimiento equivalente, como evidencia del control de datos pertinentes.
- Confeccionar legajos, o método similar para cada uno de los becarios, incorporando a los mismos, toda información y/o documentación referente (solicitud de beca, documentación respaldatoria, antecedentes).
- Revisar el cumplimiento de los procesos de control existentes, con el fin de minimizar futuros riesgos, sobre la documentación recibida, a fin de poder esta Auditoria, disponer de los expedientes, con toda la información requerida previamente, cotejando su recepción en forma, plazo e integridad previstos.

Observaciones particulares

1. ID: 40.871 - Proyecto: PICT 2016 N° 0663

No se tuvo a la vista Título de grado, ni certificado de título en trámite.

Comentario de la Unidad Administradora:

Dado el periodo de cuarentena que estamos pasando desde el 20/3/20 es que no tenemos acceso físico a este legajo. Al regresar a nuestro lugar de trabajo se responderá este punto.

Recomendaciones AGN:

Incluir en cada legajo toda la documentación respaldatoria de la gestión que permita su control y seguimiento posterior



Auditoría General de la Nación

2. SISTEMAS NACIONALES

A) Beneficiario: U. DE BUENOS AIRES - I D 40386 y 42190 - UNRN ID 41316 - CNEA – ID 38853

1. De las constancias obrantes en el expediente analizado, no surgen los motivos del traspaso entre Préstamos; toda vez que el contrato que se cita es el Préstamo 3497/OC-AR, en lugar de su similar 4025/OC-AR.
2. No se tuvo a la vista ni consta en la documentación suministrada: la constancia del Registro Nacional de organismos y Entidades Científicas y Tecnológicas (ROECYT).
3. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente, la documentación que demuestre el registro de ingreso a la entidad beneficiaria, de los bienes adquiridos (OLYMPUS LATIN AMERICA, INC – PLATINA MOTORIZADA E INCUBADORA DE CO2).

Comentarios de la DGPyPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; toda vez debe constar documentación del traspaso para realizar correctamente el seguimiento y control posterior.)*
2. No se presenta en el expediente la constancia respectiva, ya que se encuentra pendiente la presentación de la rendición de cuentas e informe técnico por parte de la Institución beneficiaria. Es en esta instancia donde se requiere la presentación del certificado ROECYT, en los casos que corresponda. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, atento que es*

un registro obligatorio para los beneficiarios del régimen de Importaciones para Insumos destinados a Investigaciones Científico - Tecnológicas, a efectos de que puedan realizar importaciones de bienes exentas de gravámenes, según normativa vigente)

3. No se encuentra en el expediente la constancia de nacionalización respectiva, ya que cuando los pagos son anticipados, la institución beneficiaria debe presentar la documentación respectiva junto con la rendición de cuentas e informe técnico, conforme a lo establecido en el Manual de Procedimientos para el desembolso y rendición de cuenta del Proyectos para el fortalecimiento del Sistema Nacional de Bioterios (SNB).

Recomendaciones AGN

- Se deberá dejar debida constancia en el expediente el momento del traspaso entre los préstamos para facilitar el control de la gestión.
- Los expedientes deben contar con toda la documentación de respaldo de la operatoria que facilite el seguimiento y su control posterior.
- Se deberá incorporar la constancia del ingreso del bien independientemente de cualquier trámite pendiente.

B) Conicet - N° Proyecto BT F6- Convocatoria 2015- Variante Equipamiento - ID Beneficiario 482– ID Proyecto 42051 – Concurso de Precios N° 01/18.

Observaciones generales

1. El Pliego de condiciones, informa que ha recibido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), un préstamo para financiar parcialmente el costo del Programa de Innovación Tecnológica “Préstamo BID N° 2777/OC-AR”, siendo que este Proyecto, es financiado por el Préstamo BID 4025/OC-AR. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente ninguna justificación al respecto. (Articulado 1.1.- Pliego de Condiciones).



Auditoría General de la Nación

2. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, documento que respalde la formación de la Comisión de Pre adjudicación, encargada de evaluar las Ofertas. (Cláusula 3.5 del Pliego de Condiciones).
3. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, notificación del Contratante al adjudicatario respecto a la aceptación de su Oferta. (Clausula 3.7 Pliego de Condiciones).
4. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente Orden de Compra, ni Contrato. (Cláusula 3.7 Pliego de Condiciones).
5. (Comentario): Modifican el Número del Concurso de Precios, CP N° 02/16 por CP 01/18, sin comunicar que es consecuencia de la anulación del primer Pliego, no se adjunta justificación alguna que respalde lo mencionado.

Comentario de la DGPYPSyE:

- Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo.

Comentario de la SSCI:

- Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último, informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN

- De proceder al traspaso de fondos de un proyecto a otro, adjuntar una justificación firmada y fundamentada por autoridad competente, permitiendo su control y seguimiento posterior.
- Dar cumplimiento al Pliego de condiciones, en todo su articulado, observando lo pertinente en la etapa de preparación, en la etapa precontractual, y finalmente en la etapa contractual, en la cual se desarrolla la ejecución del contrato; dicho esto, se recomienda ajustar los controles en la incorporación de la documentación observada, y así lo establece no solo el Pliego, sino también la normativa aplicable y el Reglamento Operativo.
- Intensificar las medidas de control interno en cuanto a la integridad de la documentación de respaldo de la gestión.

C) U.N. del Litoral - N° Proyecto BT F11- Convocatoria 2008- Variante Equipamiento - ID Beneficiario 742– ID Proyecto 37874 – Concurso de Precios N° 15/17.

Observaciones generales

1. Desde fojas 137, el expediente contiene doble foliatura.
2. La resolución RESOL-2016-83 que aprueba las solicitudes de Financiamiento para los Proyectos presentados en el marco del Sistema Nacional de Bioterios (SNB), cuyo concurso de precios bajo análisis, se encuentra incorporado en su anexo, tiene fecha posterior a la del anexo. La Resolución, es del 12/12/16 y su anexo correspondiente tiene fecha 01/12/16
3. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, las Cartas de Invitación que debe enviar la Universidad a las empresas ni consta ningún documento que manifieste la voluntad de los invitados a participar en el Concurso de Precios analizado. (Articulado 2.1 del Pliego).
4. Ligada a la observación anterior, no se pudo determinar si la Apertura de las Ofertas, fue realizada en tiempo oportuno, puesto que la misma debía hacerse en la fecha indicada en las Cartas de Invitación. (3.4 Pliego).
5. No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, documento que respalde la formación de la Comisión de Pre adjudicación. (3.5 Pliego).



Auditoría General de la Nación

6. No consta en el Expediente, ni se tuvo a la vista, notificación del Contratante al Adjudicatario, informando que su oferta ha sido aceptada. En consecuencia, tampoco se pudo determinar si la Orden de Compra fue emitida en tiempo oportuno. (3.7 Pliego).

Comentario de la SSCI:

Atento lo expuesto en Nota 11 “Hechos posteriores al cierre”, se tomarán las medidas correspondientes a fin de subsanar las observaciones de control interno y se incorporará debidamente la documentación pertinente en los expedientes para que se realice el debido seguimiento. Asimismo, se solicitará la documentación marcada como faltante y se pondrá a disposición para que se pueda verificar en futuras auditorías.

Por último, informamos que se procederá a cumplimentar lo establecido en el Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones.

Recomendaciones AGN

- Foliar todos los documentos que conforman el expediente, respetando su ordenación cronológica y ascendente. Ordenarlos desde el momento que se van incorporando al expediente, tomando como referencia la fecha de emisión; por lo tanto, se recomienda ajustar el control en la incorporación de documentación esencial que hace a cada procedimiento de adquisición.
- Intensificar las medidas de control interno en cuanto a la integridad de la documentación de respaldo de la gestión.
- Incluir en el expediente, toda documentación importante que hace al procedimiento del Concurso de Precios, como lo son las Cartas de Invitación, entre otras, a fin de cumplir con los principios de publicidad y transparencia y dar cumplimiento a la Normativa que rige toda contratación pública.
- Mantener una constante y transparente comunicación entre oferentes y contratistas, a través de los canales de comunicación establecidos en la normativa previamente mencionada.

- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, a saber: dar cumplimiento al control interno, incorporar documentación faltante, y dar cumplimiento a lo establecido en el Plan de Mitigación de observaciones, entre otros, se verificará en futuras Auditorías.

3. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL – PLANES DE MEJORAMIENTO

U.N. De Gral. Sarmiento - Beneficiario: 936 - I D 22038

1. De las constancias obrantes en el expediente analizado, no surgen los motivos del traspaso entre Préstamos; toda vez que el contrato se cita el Préstamo 2180/OC-AR y 2437/OC-AR, en lugar de su similar 4025/OC-AR.
2. No se tuvo a la vista: la constancia del Registro Nacional de organismos y Entidades Científicas y Tecnológicas (ROECYT).
3. No se tuvo a la vista la documentación que demuestre el registro de ingreso a la entidad beneficiaria, de los bienes adquiridos (UN SISTEMA LC-MS/MS A WATERS TECHNOLOGIES CORPORATION a través de D Amico Sistemas SA.

Comentarios de la DGPYPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; toda vez debe constar documentación del traspaso para realizar correctamente el seguimiento y control posterior.)*
2. No se presenta en el expediente la constancia respectiva, ya que se encuentra pendiente la presentación de la rendición de cuentas e informe técnico por parte de la Institución beneficiaria. Es en esta instancia donde se requiere la presentación del certificado ROECYT, en los casos que corresponda. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, atento que es un registro obligatorio para los beneficiarios del régimen de Importaciones para Insumos*



Auditoría General de la Nación

destinados a Investigaciones Científico - Tecnológicas, a efectos de que puedan realizar importaciones de bienes exentas de gravámenes, ajustándose a lo normativo vigente)

3. No se encuentra en el expediente la constancia de nacionalización respectiva, ya que cuando los pagos son anticipados, la institución beneficiaria debe presentar la documentación respectiva junto con la rendición de cuentas e informe técnico, conforme a lo establecido en el Manual de Procedimientos para el desembolso y rendición de cuenta del Proyectos para el fortalecimiento del Sistema Nacional de Bioterios (SNB).

Recomendaciones AGN:

- Se deberá dejar debida constancia en el expediente el momento del traspaso entre los préstamos para facilitar el control de la gestión.
- Los expedientes deben contar con toda la documentación de respaldo de la operatoria que facilite el seguimiento y su control posterior.
- Se deberá incorporar la constancia del ingreso del bien independientemente de cualquier trámite pendiente.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de agosto de 2020.

DENTONE
Adriana
Noemi

Firmado digitalmente
por DENTONE Adriana
Noemi
Fecha: 2020.08.06
20:54:38 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel
Fecha: 2020.08.06
20:54:38 -03'00'

Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago

Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago
Fecha: 2020.08.06
21:46:30 -03'00'

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

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
DEL “PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLÓGICA V”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR
(Ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaria de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la Nación.

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

- Cotejo de las imputaciones efectuadas en los registros contables con la documentación respaldatoria (pruebas sustantivas);
- Test o prueba de transacciones y comprobantes;
- Circularización de saldos bancarios;
- Análisis de la naturaleza y elegibilidad de los desembolsos;
- Reconciliaciones bancarias;
- Análisis de la metodología para la contratación de consultores y verificación de la existencia de informes de los mismos;
- Análisis de legajos;
- Análisis de los procedimientos legales aplicados para la adquisición de bienes por parte de la DGPyPSyE y de los beneficiarios de instrumentos de promoción;
- Cotejo de los orígenes con información de terceros mediante circularización.
- Auditoría en Ciudad de Buenos Aires.
- Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios, adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.



Auditoría General de la Nación

El alcance de la muestra verificada comprendió, el 100% de los ingresos, y el 28.82% del total ejecutado discriminado entre otros, por las siguientes categorías de inversión y porcentajes del movimiento del ejercicio en dólares estadounidenses del Estado de Situación Patrimonial:

CATEGORIA DE INVERSION	TOTAL USD	MUESTRA USD	% MUESTRA	% INCIDENCIA
1. Fortalecimiento de Capacidades de Innovación Tecnológica	20.229.612,41	5.671.759,12	28,04	57,55
1.1 Apoyo empresarial	20.229.612,41	5.671.759,12	28,04	57,55
2. Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	13.886.288,30	4.167.365,58	30,01	42,29
2.1 Investigación científica y tecnológica	13.886.288,30	4.167.365,58	30,01	42,29
3. Seguimiento, evaluación, articulación y difusión de las políticas de CTI	40.889,92	15.854,35	38,77	0,16
4. Administración, Evaluación y Auditoría	36.761,24	0,00	0,00	0,00
TOTAL	34.193.551,87	9.854.979,06	28,82	100,00

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 4 de agosto de 2020

DENTONE
Adriana Noemi

Firmado digitalmente por
DENTONE Adriana Noemi
Fecha: 2020.08.06
20:55:01 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel

Firmado digitalmente por
SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.08.06
20:55:01 -03'00'

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

CAMPORA
Carlos Santiago

Firmado digitalmente por
CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.08.06 21:46:58
-03'00'

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

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADOS FINANCIEROS											
PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V											
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR											
EJERCICIO N° 2											
Iniciado el 1° de enero de 2019											
Finalizado el 31 de diciembre de 2019											

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL									
Al 31 de diciembre de 2019									
en US\$									
								US\$ 2019	US\$ 2018
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Disponibilidades								7.143.017,69	11.284.158,74
Bancos								7.143.017,69	
Total del activo corriente								7.143.017,69	11.284.158,74
ACTIVO NO CORRIENTE									
Costos Directos								80.936.092,90	46.742.541,03
Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica								56.563.399,59	
Esfuerzos de empresas individuales para la innovación								56.563.399,59	
Proyectos empresariales de innovación								43.464.602,56	
Proyectos de integración en empresas de recursos hu								596.487,39	
Proyectos de innovación asociativos								3.047.911,31	
Proyectos de fortalecimiento de servicios tecnológico								9.454.398,33	
Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica								24.278.116,32	
Proyectos de investigación científica y tecnológica								24.278.116,32	
Proyectos de investigación científica y tecnológica								22.131.692,63	
Proyectos de fortalecimiento de sistemas nacionales y								1.646.423,69	
Proyecto Pierre Auger								500.000,00	
Seguimiento, evaluación, articulación y difusión de las políticas de CTI								40.889,92	
Actividades CIECTI								40.889,92	
Administración, Evaluación y Auditoría								53.687,07	
Administración								53.687,07	
Total del activo no corriente								80.936.092,90	46.742.541,03
Total del activo								88.079.110,59	58.026.699,77

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

Al 31 de diciembre de 2019

en US\$

[illegible]

[illegible]

Al 31 de diciembre de 2019

TOTAL DEL
PATRIMONIO
NETO

Saldos al inicio	500.000,00	3.374.025,80	0,00	16.120.786,91	124.037,38	560,10	-2.092.710,42	18.026.699,77
del ejercicio								

Del ejercicio	0,00	0,00	833.924,03	10.330.041,47	211.938,65	8.717,46	-1.332.210,79	10.052.410,82
---------------	------	------	------------	---------------	------------	----------	---------------	---------------

Saldos al cierre	500.000,00	3.374.025,80	833.924,03	26.450.828,38	335.976,03	9.277,56	-3.424.921,21	28.079.110,59
del ejercicio								

(1) Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva

(2) Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de Diciembre de 2019

en US\$

				BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido						
Al 31 de diciembre de 2018				40.000.000,00	3.374.585,90	43.374.585,90
Durante el año						
* Anticipo				20.000.000,00		
* Reembolso de gastos						
* Solicitud de Desembolsos						0,00
* Otros					842.641,49	842.641,49
Total Efectivo Recibido al 31 de diciembre de 2019				60.000.000,00	4.217.227,39	64.217.227,39
Desembolsos Efectuados						
Al 31 de diciembre de 2018				29.791.850,85	2.298.576,31	32.090.427,16
Justificación pendiente de presentación al 31-12-18				-2.191.961,95		-2.191.961,95
Durante el año 2019						
* Justificación N° 5				8.704.450,93		8.704.450,93
* Justificación N° 6				10.670.560,05		10.670.560,05
* Justificación N° 7				655.988,50		655.988,50
* Justificación pendiente de presentación al 31-12-19				5.442.629,02		5.442.629,02
* Otros					1.702.115,99	1.702.115,99
Total Efectivo Desembolsado al 31 de diciembre de 2019				53.073.517,40	4.000.692,30	57.074.209,70
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2019				6.926.482,60	216.535,09	7.143.017,69

[illegible]

						ANEXO C
	Estado de Solicitudes de Desembolsos					
	Al 31 de Diciembre de 2019					
			ANTICIPOS	JUSTIFICACIONES		TOTAL
1. INICIO DEL EJERCICIO			12.400.111,10	27.599.888,90		40.000.000,00
2. ANTICIPOS DE FONDOS						20.000.000,00
	17/04/2019	Solicitud N° 3	10.000.000,00			
	16/08/2019	Solicitud N° 4	10.000.000,00			
3. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS						
		* Justificación N° 5	-8.704.450,62	8.704.450,62		
		* Justificación N° 6	-10.670.560,05	10.670.560,05		
		* Justificación N° 7	-655.988,50	655.988,50		
4. OTRAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO						
		* Justificación N° 8 pendiente de presentación USD 5.442.629,02				
5. COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS						
6 TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)			12.369.111,93	47.630.888,07		60.000.000,00
(*) Las cifras se expresan sin redondeos.						

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019

NOTA 1. OBJETIVO

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

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

NOTA 2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

Los Estados Financieros han sido confeccionados de conformidad con normas contable-financieras de aceptación general en la República Argentina, que son compatibles con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs).

Dichos estados financieros se exponen en dólares y comprenden un ejercicio regular iniciado el 1º de enero de 2019 y finalizado el 31 de diciembre de 2019.

a) Criterios de Valuación

Los principales criterios de valuación utilizados son los siguientes:

Los Estados Financieros se presentan en dólares estadounidenses. Las operaciones han sido registradas al tipo de cambio de referencia publicado por el Banco Central de la República Argentina, correspondiente al día anterior a cada movimiento.

b) Activos y Pasivos Monetarios

Los saldos de Caja, Bancos, Créditos y Deudas en moneda nacional se exponen a su valor nominal neto, expresados en dólares estadounidenses al tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre, en uniformidad al utilizado por el Ministerio de Hacienda para los cuadros de cierre.

c) Bienes de Uso

No se han calculado depreciaciones de los Bienes de Uso, en atención al criterio adoptado para la confección del Cuadro de las Inversiones por Categoría de Inversión.

NOTA 3. COMPOSICION CONCEPTUAL DEL ACTIVO CORRIENTE

	USD
BNA C.C. \$ Sucursal Plaza de Mayo (55149/90)	1.642.208,16
BNA C.E. US\$ Sucursal Plaza de Mayo (646205/9)	5.500.809,53

NOTA 4. UNIFORMIDAD DE EXPOSICION

La exposición y agrupamiento de los rubros y cuentas del Activo no Corriente se ajustan a las categorías de inversión del formulario BID denominado LMS1 (Executive Financial Summary).

NOTA 5. RECONOCIMIENTO DE COMPROMISOS ASUMIDOS CON OTROS PRÉSTAMOS

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

NOTA 6. REEMBOLSO DE PAGOS HECHOS

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

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

NOTA 7. COSTOS FINANCIEROS

En cumplimiento a la Cláusula 2.06 y 2.07 del Contrato de Préstamo, se abonaron Intereses y Comisiones en el Ejercicio, los cuales no se encuentran reflejados en los registros contables y que fueron abonados por la Oficina Nacional de Crédito Público, según el siguiente detalle:

Fecha de Pago	Concepto	Monto USD
14/03/2019	Intereses	707.221,92
14/03/2019	Comisiones	148.767,12
13/09/2019	Intereses	831.101,38
13/09/2019	Comisiones	130.547,94

NOTA 8. CONCILIACION ENTRE EL ANEXO A Y EL ANEXO B

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

DEL EJERCICIO

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS	1.702.115,99
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	10.541.980,12
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-1.332.210,79
TOTAL APORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES	10.911.885,32

ACUMULADA

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO	4.000.692,30
---	--------------

Y DESEMB. EFECTUADOS

MAS APOORTE MINCYT	500.000,00
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	26.786.804,41
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-3.424.921,21
TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES	27.862.575,50

NOTA 9. AUMENTO DEL APOORTE LOCAL - APOORTE ANPCYT

Durante el presente ejercicio se incrementó el Patrimonio Neto en la suma de \$ 50.000.000.- (USD 833.924,03) para cubrir las diferencias de cambio producidas al momento de ajustar las partidas BID en la cuenta bancaria en pesos a fecha de cierre de los EEFF, 31/12/2019.

NOTA 10. EXCESO APOORTE LOCAL

La ejecución de aporte local que excede a los montos comprometidos contractualmente en el Componente I por USD 2.862.575,50 incluidos en el Programa de Innovación Tecnológica V, derivan de registrar aportes de beneficiarios.

NOTA 11. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

En el marco de la declaración de Emergencia Pública Sanitaria de la Pandemia declarada por la ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD (OMS) en relación con el coronavirus COVID-19, el Poder Ejecutivo Nacional dictó el Decreto de Necesidad y Urgencia (DNU) N° 297/20, prorrogado por el DNU N° 325/20, 355/20, 408/20, 459/20, 493/20, 520/20 y finalmente el N° 576/20 hasta el 17 de julio 2020 inclusive, estableciendo que las trabajadoras y los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones previstas en el artículo 6° del Decreto n° 297/20, y deban cumplir con el “aislamiento social preventivo y obligatorio”, pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma de contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente. Tal situación permite solo el acceso a información y/o documentación que se encuentre en soporte digital.

BUENOS AIRES, 1º de junio de 2020

SEÑORES AUDITORES
PRESENTE

De nuestra consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Proyecto BID 4025/OC-AR, "Programa de Innovación Tecnológica V", por el ejercicio 2019, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia emitida con motivo de los mismos estados financieros oportunamente en cuanto a:

- He puesto a su disposición todos los registros contables, que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación respaldatoria y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
- Considero que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el programa que las expuestas en los estados financieros presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha, que por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31-12-2019.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31-12-2019 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Ejecutora y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo y
- Se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.

2- El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos de acuerdo a las actividades planeadas fue el esperado.

Saludo a usted atentamente.



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe Gráf. con Firma Conjunta TAD

Número:

Referencia: Estado Financieros Ejercicio 2019. Préstamo BID 4025 OC-AR

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.07.13 14:57:29 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.07.13 17:12:12 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL
ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.07.13 17:12:15 -03:00

Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 04/08/2020, los estados financieros por el ejercicio N° 2, comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 04 de agosto de 2020.

**SADIR
Juan
Manuel**

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel
Fecha: 2020.08.06
21:13:01 -03'00'