

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

**“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V” - PIT V**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4025/OC-AR**

**(Ejercicio N° 3 Período desde el 01/01/2020 al 31/12/2020)**

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° 3 comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020)**

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° 3, comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución y administración es realizada por la Agencia Nacional de Promoción de la Investigación, el Desarrollo Tecnológico y la Innovación (AGENCIA I+D+i) a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPyPSyE).

**I- ESTADOS AUDITADOS**

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020 (Anexo A), expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones (Anexo B) al 31 de diciembre de 2020, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Estado de Inversiones, por Categoría de Inversión (Anexo B), al 31 de diciembre de 2020 (comparativo con el presupuesto vigente), expresado en dólares estadounidenses.
- 4) Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2020, expresado en dólares estadounidenses (Anexo C).

5) Notas Nros. 1 a 15 que forman parte integrante de los Estados precedentes.

6) Carta de la Gerencia del Programa.

Los estados financieros, así como el control interno implementado en el Proyecto, son exclusiva responsabilidad de la DGPYPSyE. Fueron presentados el 21/01/2021 (provisorios) y en forma definitiva el 10/05/2021. Estos últimos se adjuntan y se identifican 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 16/10/2020 y el 11/05/2021.

## **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 31/12/2020, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio Nro. 3 finalizado en esa fecha, de conformidad con 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.



## Auditoría General de la Nación

### **IV- OTRAS CUESTIONES**

1. Con motivo de la situación de emergencia sanitaria declarada, a causa de la pandemia (COVID-19), debieron realizarse las tareas de auditoria a través del teletrabajo. Al respecto nos remitimos a lo observado en el Apartado B-I.3. del Memorando a la Dirección adjunto.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 11 de mayo de 2021.**

DENTONE  
Adriana Noemi

Firmado digitalmente por  
DENTONE-Adriana Noemi  
Fecha: 2021.05.12  
12:27:57 -03'00'

**Dra. Adriana DENTONE**  
**Supervisora DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**SADIR Juan**  
**Manuel**  
Firmado digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel  
**Cdor. Juan Manuel SADIR**  
**Jefe del DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

**CAMPORA**  
**Carlos**  
**Santiago**  
Firmado digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago  
**Lic. Carlos Santiago CÁMPORA**  
**Gerente de Control de la**  
**Deuda Pública-**  
**AGN**

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 3, comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020)**

Como resultado de nuestra revisión practicada sobre los estados financieros, correspondientes al Ejercicio N° 3, comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Programa, que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), la DGPyPSyE nos informó que el sistema no contempla el usuario referido.

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



## Auditoría General de la Nación

### **Principales observaciones**

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

En virtud de la situación de emergencia sanitaria declarada por el COVID -19, se decretó el aislamiento social, preventivo y obligatorio (ASPO), motivo por el cual se dispuso la modalidad de teletrabajo para el desarrollo de las tareas de campo de auditoría, dicha metodología, ha ocasionado en el caso del relevamiento de antecedentes, procesos y actos administrativos que fueron ejecutados previamente al ASPO, la imposibilidad de ver in situ la documentación que no fue digitalizada. No obstante lo expuesto, fue suministrada documentación respaldatoria por el ejercicio auditado. Asimismo, el seguimiento de las observaciones del ejercicio anterior, se ajustaron a la nueva modalidad.

### **A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2020**

#### **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. El módulo de Gestión del Sistema Emerix solo registra ejecución en pesos.
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/Difusión de la ciencia

Comentarios de la DGPYPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 13 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y anteriores 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
4. Como es de conocimiento de esa AGN el módulo de Gestión del Sistema Emerix sólo registra ejecución en pesos ya que está destinado a la gestión de beneficios promocionales otorgados en pesos de acuerdo con la legislación vigente. El módulo de Administración del citado sistema es bimonetario.
5. 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.



## Auditoría General de la Nación

### Recomendaciones A.G.N:

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

### **B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO**

#### **I. REGISTROS Y CONTROL INTERNO:**

1. Con respecto al corte de documentación de las órdenes de pago informado, se observa falta de correlatividad a saber:
  - Ultima orden de Pago del Ejercicio 2020 informada: 3037664
  - Primera orden de Pago del Ejercicio 2021 informada: 3037666
2. Según cuestionario de control interno, la DGPYPSyE, no recibió el informe de Auditoría interna, desconociendo si tal informe fue realizado.



3. Con respecto a la información suministrada a través del Memorando N°4, en el marco de la Declaración de Emergencia Pública Sanitaria de la Pandemia declarada por la OMS (Organización Mundial de la salud) en relación al Covid-19, se observa lo siguiente:
- Foncyt: Se digitalizaron a partir de la convocatoria 2018 y se tramitan mediante Expediente Electrónico a través de GDE. Para el resto de convocatorias que habían iniciado en expediente físico se desembolsa con las rendiciones digitalizadas que envían las Unidades Administradoras.
  - Fontar: Los proyectos FIT COVID19 se encuentran totalmente digitalizados. Para el resto de las líneas solo se digitalizaron aquellos proyectos que al momento del decreto del ASPO no habían tenido desembolso.
  - Fonarsec: para los proyectos de convocatorias anteriores al 2020, los expedientes se encuentran en físico y por lo tanto no se puede tener total acceso a la información, pero todos los procesos que se realizaron a partir del ASPO en marzo 2020 fueron tramitados a través del sistema GDE.

Comentarios de la DGPyPSyE:

1. Como es de conocimiento de esa AGN, en el módulo de Administración del Sistema Emerix las órdenes de pago se enumeran correlativamente a nivel de Cartera, no a nivel de Programa.
2. A la fecha de envío de respuesta del presente cuestionario de Control Interno, el Informe de Auditoria Interna no había sido recibido. Se remitirá a esa AGN cuando esté disponible.
3. La Declaración de Emergencia Pública Sanitaria de la Pandemia y el ASPO fueron determinados de manera intempestiva con el aumento de casos, por lo que no fue posible realizar planificación alguna para el pase de trabajo presencial a trabajo virtual. Cada Fondo adecuó su trabajo a esas circunstancias de la mejor manera posible logrando dar continuidad a la tarea e impidiendo la interrupción de los desembolsos.



## Auditoría General de la Nación

### Recomendaciones AGN:

- Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones
- Suministrar la información y/o documentación en tiempo y forma.
- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

## **II. ESTADOS FINANCIEROS**

1. Con respecto a la muestra solicitada por memorandos 3, 8, 11 y 12 y reiterada por notas oficiales, no se recibió documentación de respaldo que avale los siguientes proyectos:

FITAP	BENEFICIARIO	NRO PROYECTO	ID BENEFICIARIO	ID PROYECTO	MONTO BID \$	MONTO BENEF/LOCAL \$
	FIT-PDP 025 - PORTA HERMANOS SA,	INTELMEC ING SA	25686	40822	797.048,97	420.023,37
	FIT-PDP 027 - PORTA HERMANOS SA,	BARTA FERNANDO	28459	45427	430.630,6	453.076,77
FINSET CENTEC	BENEFICIARIO	NRO PROYECTO	ID BENEFICIARIO	ID PROYECTO	MONTO BID \$	MONTO BENEF/LOCAL \$
	ASOC. CIVIL CENTRO DE DESARROLLO TECNOLÓGICO DE TDF	002	22042	34718	0	1.502.700
	DEL PLATA INGENIERIA SA	NA 030/15	22905	36114	1.564.474,25	
	LENOR SRL,	NA 046/15	3296	35402	0	935.695,87
DIFUSION	BENEFICIARIO	NRO PROYECTO	ID BENEFICIARIO	ID PROYECTO	MONTO BID \$	MONTO BENEF/LOCAL \$
	CONICET,	2017 CCT C NORDESTE	482	41917	109.200,00	

2. Con respecto a la cuenta INGRESOS VARIOS del Patrimonio Neto se observa que, a fecha de cierre, no se han identificado ingresos según detalle siguiente:

30510-INGRESOS VARIOS	31/1/2020	\$	11.716,18	631 INGRESOS VARIOS INTGAN INGRESOS VS. REC 320538 3036631 1
30510-INGRESOS VARIOS	3/3/2020	\$	501,61	631 INGRESOS VARIOS INTGAN ING. NO IDENT. REC 322916 3036716 1
30510-INGRESOS VARIOS	12/3/2020	\$	44.625,00	897 CHEQUES NO PRES CH NO PRESENT REIMPUTA REC 322615 3036574 1
30510-INGRESOS VARIOS	31/1/2020	U\$S	194,47	631 INGRESOS VARIOS INTGAN INGRESOS VS. REC 320538 3036631 1
30510-INGRESOS VARIOS	3/3/2020	U\$S	8,06	631 INGRESOS VARIOS INTGAN ING. NO IDENT. REC 322916 3036716 1
30510-INGRESOS VARIOS	12/3/2020	U\$S	712,07	897 CHEQUES NO PRES CH NO PRESENT REIMPUTA REC 322615 3036574 1

#### Comentarios de la DGPYPSyE:

1. Con respecto a los proyectos FIN SET / CENTEC de los 4 proyectos solicitados sólo el CENTEC 005 de LA.TE.ANTES tuvo movimientos con posterioridad al inicio del ASPO, por lo tanto los mismos fueron tramitados en forma digital y remitidos a esa AGN. Las respuestas a las observaciones de ese proyecto se encuentran en este mismo informe. Los restantes proyectos solicitados tuvieron movimientos anteriores al ASPO, por lo tanto los mismos fueron tramitados en soporte papel y se encuentran archivado en el FONTAR en sus correspondientes expedientes físicos, por lo que no fue posible remitir la documentación a esa AGN (*Nota del auditor. El proyecto FIT-PDP 027 Porta Hermanos SA ID 45427, tuvo movimientos posteriores al ASPO*)
2. Información acerca de los importes restantes fue solicitada en reiteradas oportunidades al Banco de la Nación Argentina sin obtener respuesta. Cuando el BNA responda se realizarán todas reimputaciones que correspondan.

#### 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.
- Implementar las medidas correctivas, a fin de mantener actualizada la información en el Sistema Emerix y en soporte digital.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías



## Auditoría General de la Nación

### III. INVERSIONES

#### a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INNOVACION TECNOLOGICA

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

###### i. Expedientes Digitales

###### Observaciones generales

- a. En todos los casos analizados correspondientes a la muestra solicitada, no se tuvo a la vista la siguiente documentación:
  - Comprobante del pago del pliego.
  - Seguro de caución a favor de la agencia.
- b. En la mayoría de los casos analizados, no se tuvo a la vista el recibo correspondiente al desembolso.
- c. No se tuvieron a la vista ninguna de las declaraciones juradas solicitadas (DDJJ Impacto Ambiental, DDJJ empresa vinculada, DDJJ no haber solicitado beneficio adicional, DDJJ conflicto de intereses y la DDJJ de Inexistencia de deudas impositivas y previsionales certificada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas).
- d. No se tuvo a la vista los contratos de las siguientes empresas: RUBEN CONSTANTINI S.A., CIAGESER S.A., PICAPERTOR ONLINE S.A., LAGASH SYSTEM S.A.U., DATASTAR ARGENTINA S.A., ARGENOMICS S.A., TEODORO OSCAR CIAMPO S.A., AADEE S.A., PRODUCTOS VETERINARIOS S.A.,

###### Comentarios del FONTAR:

- No se especifica a qué proyecto hace referencia la observación (*Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que tomaron conocimiento al solicitarse los expedientes sujetos a la muestra*).

- No obstante, se informa que dicha documentación se encuentra agregada a los expedientes físicos. Las pólizas originales se encuentran archivadas en la carpeta 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 mismas debieron estar en el expediente al momento de practicada la auditoria o bien identificar la ubicación del expediente de archivo.)*
- No se especifica a qué proyecto hace referencia la observación, *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que tomaron conocimiento al solicitarse los expedientes sujetos a la muestra)* sin embargo se informa que a partir del año 2020 los desembolsos por reintegro se realizan mediante transferencia bancaria por lo que no se solicitan recibos a los beneficiarios.
- No se especifica a qué proyecto hace referencia la observación. *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que tomaron conocimiento al solicitarse los expedientes sujetos a la muestra).* No obstante, se informa que dicha documentación se encuentra agregada a los expedientes físicos.
- Se adjuntan contratos. Ver en (<https://we.tl/t-jUeNU4neNN>). No obstante, se informa que los mismos se encuentran en el expediente físico y en el sistema GDE bajo los siguientes números: ANR 4800 C3 0271/17 RUBEN CONSTANTINI S.A.: EX-2020-69947389- - APN-FONTAR#ANPIDTYI. Contrato bajo IF-2020-69939864-APN-FONTAR#ANPIDTYI de fecha 16/10/2020. ANR 4800 C3 0278/17 CIAGESER S.A.: Se trata de desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición. ANR 4800 C2 0213/17 PICAPERTOR ONLINE S.A.: EX-2020-49246909- -APN-FONTAR#ANPIDTYI Contrato bajo IF-2020-49247622-APN-FONTAR#ANPIDTYI de fecha 29/07/2020. ANR 4800 C2 0105/17 LAGASH SYSTEM S.A.U.: Se trata de desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición. ANR 4800 C3 0113/17 DATASTAR ARGENTINA S.A.: Se trata de



## Auditoría General de la Nación

desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición. ANR 4800 C3 0359/17 ARGENOMICS S.A: EX-2020-18823021- -APN-DDYGD#MECCYT Contrato bajo IF-2020-42686707-APN-FONTAR#ANPIDTYI de fecha 03/07/2020. ANR 4800 C3 0016/17 TEODORO OSCAR CIAMPO S.A.: Se trata de desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición. ANR 4800 C3 0123/17 AADEE S.A.: Se trata de desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición. ANR 4800 C3 0227/17 PRODUCTOS VETERINARIOS S.A.: Se trata de desembolsos correspondientes a la 2da o posterior rendición, gestionados a través de memos de Desembolso y Pago, a los que no se adjuntó el Contrato por encontrarse ya verificado por DIGFE en oportunidad de la primera rendición.

### Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes digitales toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior. En caso contrario, debe constar en el expediente el vínculo del archivo para su ubicación.
- Aplicar en forma estricta y oportuna lo estipulado en el Manual operativo.
- Se realizará el seguimiento en futuras auditorias de la documentación de los expedientes en archivo físico.

### Observaciones particulares

#### ANR 094/15 C1 – 47845 - SICA METALURGICA - ID 27987

- En los formularios presentados por la empresa, el período de ejecución informado del proyecto se abarca entre el 01/04/2015 y el 31/12/2018 (45 meses), sin embargo, el período máximo de ejecución es hasta 36 meses.
- No se tuvieron a la vista los certificados de proveedor de las empresas ACESID S.A., FRANCOVIGH S.A. y KLOCKMETAL S.A.
- El programa estipulado tiene un plazo máximo de 36 meses y en este caso, la duración de este es de 37 meses según el informe técnico de avance final.

#### ANR 0019/17 C1 – 46592 - BR GROUP S.A. – ID 25466

- No se tuvieron a la vista las facturas y comprobantes de los gastos efectuados por la empresa para efectuar la rendición.

#### ANR 0359/17 C3 – 45591 - ARGENOMICS S.A. – ID 13003

- La factura respectiva a la compra directa de la empresa por un importe de \$ 3.364.740,00 no indica a qué préstamo BID corresponde. A su vez, tampoco hace referencia sobre a qué rendición corresponde.

#### ANR 105/17 C2 – 42101 - LAGASH SYSTEM SAU - ID 10892

- El aporte beneficiario por \$ 2.567.433,99 se encuentra contabilizado dos veces sin tener documentación de respaldo que lo avale.



## Auditoría General de la Nación

11112-ANR-BENEFICIARIO	17/07/2020	\$	2.567.433,99		666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
30210-BENEFICIARIO ANR	17/07/2020	\$		2.567.433,99	666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
11112-ANR-BENEFICIARIO	17/07/2020	U\$S	35.950,91		666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
30210-BENEFICIARIO ANR	17/07/2020	U\$S		35.950,91	666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
11112-ANR-BENEFICIARIO	04/08/2020	\$	2.567.433,99		666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
30210-BENEFICIARIO ANR	04/08/2020	\$		2.567.433,99	666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
11112-ANR-BENEFICIARIO	04/08/2020	U\$S	35.405,56		666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1
30210-BENEFICIARIO ANR	04/08/2020	U\$S		35.405,56	666 LAGASH SYSTEM S LAGASH APORTE BENEFICI ANR 326809 3037023 1

### Comentarios del FONTAR:

- Se trata de proyectos con elevado riesgo técnico, por lo tanto, surgen contingencias que demoran la ejecución. El evaluador técnico solicitó la justificación y la empresa mencionó que el proyecto se ejecutó dentro de los plazos previstos. En este sentido cabe aclarar que el retraso fue consecuencia de la demora en la firma del contrato.
- Las adquisiciones a dichos proveedores no se financiaron con recursos del ANR sino con la contraparte, por lo que no son exigibles de acuerdo con lo establecido en el Manual de Operaciones. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, toda elegibilidad de gasto debe estar respaldada por la documentación pertinente. No obstante, el aporte beneficiario forma parte de la totalidad del contrato).*
- Se solicitaron las justificaciones pertinentes por el atraso de 1 mes en la ejecución.



- La documentación se encuentra agregada en el expediente físico ya que la presentación de la empresa se realizó el 18/10/2019. Las evaluaciones técnicas y contables correspondientes se realizaron el 14/02/2020 y 10/03/2020 respectivamente, previo al decreto del ASPO. (*Nota del auditor: la documentación que se encuentra respaldada en expedientes físicos se verificará en futuras auditorías*).

Comentario de la DGPYPSyE:

- Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.
- Se trató de un error involuntario. El aporte beneficiario en exceso ha sido anulado con fecha 30/04/21.

Recomendaciones AGN:

- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar demoras en los plazos establecidos.
- Tomar las medidas de control interna necesarias, a fin de evitar la duplicidad en el registro de las rendiciones.
- En relación con la documentación suministrada con posterioridad a las observaciones, se solicita remitir en tiempo y forma.
- Se realizará el seguimiento en futuras auditorías de la documentación obrante en archivo físico.

ii. Auditoría a empresas

ANR 0016/17 C3 – 43287 -TEODORA GARCIA – ID 25177

- No se tuvieron a la vista los libros contables, las declaraciones juradas impositivas y los libros bancos que fueran solicitados mediante correo electrónico el día 02/03/2021.



## Auditoría General de la Nación

### ANR 111/17 C3 – 47737 - IE MAT – ID 18476

- No se tuvieron a la vista la mayoría de los recibos de sueldo incluidos en la primera rendición, correspondientes a los periodos del año 2018. No obstante, la documentación presentada es una copia ilegible. En el rubro consultorías, no se tuvieron a la vista las facturas correspondientes del asesor técnico “Javier Sposetti” por un importe total de \$ 135.000,00. En el rubro materiales hay un faltante de facturas de \$ 1.240.193,09.-, lo que corresponde a 11% del total rendido.

### ANR 0113/17 C3 – 45372 - DATASTAR ARGENTINA S.A. – ID 1455

- No se tuvieron a la vista las declaraciones juradas impositivas solicitadas por correo electrónico el día 02/03/2021 con la muestra a auditar.

#### Comentarios del FONTAR:

- Se procederá a remitir el expediente a la Unidad de Control de Gestión de la Agencia para coordinar con el beneficiario una auditoría, a efectos de cumplir con todos los requisitos solicitados.
- Este proyecto tuvo una auditoría de control de gestión de la Agencia. Se adjunta el dictamen correspondiente. Ver en (<https://we.tl/t-jUeNU4neNN>). (*Nota del auditor: Respuesta no procedente; no responde a lo observado*).
- Se procederá a remitir el expediente a la Unidad de Control de Gestión de la Agencia para coordinar con el beneficiario una auditoría, a efectos de cumplir con todos los requisitos solicitados.

#### Recomendaciones AGN:

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinente.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de que toda la documentación se encuentre incluida al momento de la realización de la auditoria.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, será verificado en futuras auditorias.

## **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)**

#### FIT-AP 23/16 ENCOLOGICO – COVIAR – ASOC. COOP. VITIVINICOLA CAM – ID PROYECTO: 37236

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 3497/OC-AR, según listado de proyecto histórico.
2. No se tuvo a la vista documentación de respaldo del pago efectuado por el importe de \$ 1.533.000,00.- (USD 22.635,66).
3. En relación a la adquisición de “Equipamiento Tecnológico” mediante Concurso de Precios N°01/2019, FITAP 023/2017 – Acción 10 \$ 291.500,00.- se observa que el detalle de pagos correspondiente a la solicitud de desembolso de fecha 09/09/2020 carece de número.

#### Comentarios de la DGPyPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 13 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y anteriores ya



## Auditoría General de la Nación

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. Es un desembolso al proveedor Grupo Enológico CIANCIO, por insumos de laboratorio. Si bien el pago se hizo en mayo de 2020, se gestionó previo al decreto del ASPO. Toda la documentación respaldatoria se encuentra en el expediente físico. Se adjunta documentación respaldatoria. *(Nota del Auditor: toda la documentación respaldatoria en expediente físico se verificará en futuras auditorías).*

### Comentario del FONTAR:

3. Se trató de una omisión involuntaria que será subsanada.

### Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión 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.
- Incorporar a los expedientes digitales la totalidad de la documentación que avale la gestión.
- Se realizará el seguimiento en futuras auditorías de la documentación obrante en archivo físico.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención será verificado en futuras auditorias.

1. El contrato N° 001/2020 de fecha 30/10/2020 entre la Facultad de Agronomía de la Universidad de Buenos Aires y MASA DESARROLLOS SRL se suscribe en el marco del Préstamo BID N° 3497/OC-AR, no existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR.

Comentario de la DGPYPSyE:

1. Tal como se menciona en Nota 13 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y anteriores 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 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.

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



## Auditoría General de la Nación

### CENTEC LA. TE ANDES SA 005 – ID PROYECTO: 32429

1. De la documentación suministrada por el organismo no se tuvo a la vista el contrato correspondiente al CENTEC LA. TE ANDES SA 005 ni la documentación previa a la constitución del mismo.
2. 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 PIT III, según listado de proyecto histórico.
3. Se observa que las Solicitudes de Reintegro y Desembolsos especifican en su referencia al Préstamo BID 2777 OC/AR, el mismo no se encuentra vigente en la actualidad.
4. No se tuvo a la vista el certificado de proveedor correspondiente a la factura N° 003-55739 por el importe de USD 7.057,94.-

### Comentario del FONTAR:

1. Se adjunta. Ver en (<https://we.tl/t-jUeNU4neNN>) (*Nota del Auditor: se adjuntó el contrato y sus respectivas adendas. No obstante, no se tuvo a la vista la documentación previa a la constitución de los mismos*).

### Comentario de la DGPyPSyE:

2. Tal como se menciona en Nota 13 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y anteriores 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*).
3. Se trató de errores involuntarios que serán subsanados.
4. El Certificado de Proveedor se encuentra debidamente embebido al Memorándum ME-2020-72470922-APN-DSPFONTAR#ANPIDTYI el cual fue remitido a esa AGN. (*Nota del Auditor: el certificado que se encuentra embebido en dicho Memorándum corresponde a la factura N° 003-55476*).

#### Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión 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.
- Incrementar las medidas de control interno en la confección de los documentos a fin de evitar errores y/u omisiones involuntarias.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.

#### **b. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGIA**

##### **1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT**

###### i. Expedientes digitales

#### Observaciones Generales

En virtud del Decreto 561/2016 del 06/04/2016 respecto de la implementación Sistema de Gestión Documental Electrónico, el mismo no ha sido implementado para todos los Expedientes. Como consecuencia de lo expuesto precedentemente, no se tuvo vista los expedientes PICT de las convocatorias 2016-2017-2018, por un monto que asciende a \$ 140.778.140,23 equivalente al 70,56% de la muestra solicitada, Por lo tanto, no pudo verificarse en estos:

- Mecanismo de Selección del Proyecto, las evaluaciones y su correspondiente admisión.
- Resolución de Aprobación de Proyecto
- Contrato entre la Entidad Beneficiaria y Agencia.



## Auditoría General de la Nación

- Instrumento de adhesión de la Unidad Administradora de los proyectos dentro de diez días hábiles administrativos contados desde la firma del contrato de promoción.
- La apertura de una cuenta bancaria específica para uso exclusivo de los proyectos
- Instrumentos de Adhesión al contrato firmados por los Investigadores Responsables y la Unidad Administradora
- No se encuentra evidencia incorporada en la documentación suministrada de los Informes Técnicos de avance necesarios para la concreción de los desembolsos ni la aprobación de los mismos por parte del FONCYT.
- Existe dilación en las rendiciones de los gastos de la contraparte. Si bien el Manual Operativo no estipula fechas para sus presentaciones, dificulta su seguimiento y control.

### Comentario del FONCYT:

Se implementó la creación de Expedientes Electrónicos a partir de la firma de contrato con los beneficiarios de la convocatoria PICT 2018, en marzo de 2020. Las convocatorias anteriores tramitaban en expedientes físicos. La Agencia se encuentra en proceso de apertura de los Expedientes Electrónicos, continuadores de los expedientes físicos de dichas convocatorias. *(Nota del auditor: Nos responde a todo lo observado).*

### Recomendaciones A.G.N.:

- Dar observancia a la legislación vigente en tiempo y forma.
- Suministrar toda la documentación en tiempo y forma.
- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias

### Observaciones Particulares

#### 1. CNEA Balseiro Bariloche – ID 43883

No se tuvo a la vista la Rendición correspondiente a Aportes BID por \$ 1.578.324,04, condición necesaria para respaldar en desembolso efectuado

#### 2. CONICET Ciencias Exactas – ID 39696



- No se tuvo a la vista la Rendición correspondiente a Aportes BID por \$ 6.330.966,38, condición necesaria para respaldar en desembolso efectuado.
- No se cumple con lo estipulado en el Manual Administrativo de Operaciones de PICT respecto las condiciones para los desembolsos: rendición de al menos 75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente:

Desembolsos previos	18.518.795,00
Rendiciones	17.260.707,26
	<hr/> 1.258.087,74

### 3. CONICET CRICYT – Convocatoria 2016 – ID 39694

- No se dio observancia a lo indicado en el Reglamento Operativo respecto que, para la concreción del tercer y quinto desembolso en los proyectos de dos y tres años de duración, se deberá haber presentado al FONCyT el 100% de los Informes Técnicos de Avance 1 o 2, según corresponda, y tener aprobado al menos el 80% de ellos.
- La certificación contable correspondiente a la Rendición N°2 de fecha 09/01/2020 hace referencia la convocatoria 2017. Tiene adjunta la legalización por Consejo Profesional de fecha 17/10/2019. Asimismo, la Certificación está firmada por el Contador Juan Bauza y la legalización es por el Contador Javier Nuñez

### 4. CONICET – FUND IBR – ID 42485

- No se dio observancia a lo establecido en el Reglamento Operativo respecto que, para la concreción del tercer y quinto desembolso en los proyectos de dos y tres años de duración, se deberá haber presentado al FONCyT el 100% de los Informes Técnicos de Avance 1 ó 2, según corresponda, y tener aprobado al menos el 80% de ellos.
- No se cumple con lo estipulado en el Manual Administrativo de Operaciones de PICT respecto las condiciones para los desembolsos: rendición de al menos 75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente:



## Auditoría General de la Nación

Desembolsos previos	5.601.750,00
Rendiciones	5.103.921,22
	<hr/>
	497.828,78

### 5. CONICET – FUNS ID 39693

- No se tuvo a la vista la Rendición por \$ 939.464,92
- La certificación contable correspondiente a la Rendición por \$ 1.458.477,66 no se encuentra legalizada por el Consejo Profesional.
- No se dio observancia a lo establecido en el Reglamento Operativo respecto que, para la concreción del tercer y quinto desembolso en los proyectos de dos y tres años de duración, se deberá haber presentado al FONCyT el 100% de los Informes Técnicos de Avance 1 ó 2, según corresponda, y tener aprobado al menos el 80% de ellos.

### 6. CONICET IBYME – ID 39079

La Rendición N° 3 del 04/03/2020 por \$ 5.320.331,01 de Aporte BID y \$ 7.050.388,95 de Aporte Beneficiario, no se encuentra legalizada por el correspondiente Consejo Profesional.

### 7. CONICET IBYME – ID 42077

No se tuvo a la vista la Rendición Contable N° 2, condición necesaria para el desembolso posterior efectuado.

### 8. CONICET INNOVAT – ID 39873

- La certificación contable correspondiente a la Rendición N° 3 no se encuentra legalizada por el correspondiente Consejo Profesional.
- No se cumple con lo estipulado en el Manual Administrativo de Operaciones de PICT respecto las condiciones para los desembolsos: rendición de al menos 75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente:

Desembolsos previos	37.691.600,45
Rendiciones	34.363.349,70
	<hr/>
	3.328.250,75

9. U.N. DE CORDOBA – ID 43240

- No se tuvo a vista la certificación contable ni su correspondiente legalización correspondiente a la Rendición N°3 por 3.745.577,82.
- No se cumple con lo estipulado en el Manual Administrativo de Operaciones de PICT respecto las condiciones para los desembolsos: rendición de al menos 75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente:

Desembolsos previos	5.291.068,50
Rendiciones	3.745.577,82
	<hr/>
	1.258.087,74



## Auditoría General de la Nación

### 10. U.N. DE LA PLATA – FUND. CS. EXACTAS – ID 43032

- No se tuvo a vista la certificación contable ni su correspondiente legalización correspondiente a la Rendición N°1 por 4.346.982,58.
- No se cumple con lo estipulado en el Manual Administrativo de Operaciones de PICT respecto las condiciones para los desembolsos: rendición de al menos 75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente:

Desembolsos previos	5.097.096,00
Rendiciones	4.346.982,58
	<hr/>
	1.258.087,74

### 11. U.N. DE MAR DEL PLATA – ID 43021

- No se tuvo a la vista documentación respaldatoria por el desembolso de \$ 3.309.448,50.
- La certificación contable correspondiente a la Rendición N° 2 no se encuentra legalizada por el correspondiente Consejo Profesional.

### 12. CONICET PLAYA UNION – ID 39080

- No se tuvo a la vista la Rendición N° 4 por \$ 454.418,35.
- En la información suministrada, no se encontró documentación de respaldo de dos desembolsos del 27/01/2020 por \$ 1.267.258,48 y \$ 1.036.437,28.

### Comentarios del Auditado:

#### 1. CNEA Balseiro Bariloche – ID 43883

##### Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 19/02/20.

2. CONICET Ciencias Exactas – ID 39696

Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 17/02/20.

Comentario de la DGPYPSyE:

El pago de fecha 14/5/2020 por un total de \$6.150.531,95 se compuso de la siguiente manera: 2º 50% del 2º año de la Convocatoria original con plazo y las Proy. N° 539 y 2049 (ADENDAS) por \$5.950.661 + 2º 50% del 1º año y 1º 50% del 2º año de los Proy. N° 229 (ADENDA) por \$136.500 + Reintegro Proyectos sin plazo por \$ 63.370,95. El cálculo del requisito mínimo necesario de rendición (75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente) se realizó entre los proyectos que contaban con un plazo mínimo de 6 meses para recibir el pago del semestre completo, los cuales cumplieron con el mínimo requerido de rendición. Los proyectos que recibieron reintegro son aquellos que no contaban con el plazo de 6 meses necesario para recibir anticipos, por lo que no se incluyen en dicho cálculo. *(Nota del auditor: no fue suministrada la documentación respaldatoria de lo mencionado)*

3. CONICET CRICYT – Convocatoria 2016 – ID 39694

Comentario de la DGPYPSyE:

El PICT 2016 CONICET-FUND. CRICYT Variante General incluye 29 proyectos. Al momento de efectuarse el pago del 1º 50% del 2º año (transferencia el 15/05/2020 por \$2.129.069,25) el 100% de los proyectos había presentado el Informe Técnico de Avance (ITA) y 26 de ellos contaban con la aprobación, lo que equivale a un 89% del total. Por lo tanto, se dio correcto cumplimiento con el Reglamento Operativo. *(Nota del auditor: no fue suministrada la documentación respaldatoria de lo mencionado)*

Comentario del FONCYT:

Se solicitará a la Unidad Administradora que rectifique el error.

4. CONICET – FUND IBR – ID 42485

Comentario de la DGPYPSyE:



## Auditoría General de la Nación

El PICT 2017 CONICET-FUND. CRICYT Variante General incluye 19 proyectos. Al momento de efectuarse el pago del 1º 50% del 2º año (transferencia el 30/12/2020 por \$2.800.875) el 100% de los proyectos había presentado el Informe Técnico de Avance (ITA) y 16 de ellos contaban con la aprobación, lo que equivale a un 84% del total. Por lo tanto, se dio correcto cumplimiento con el Reglamento Operativo. *(Nota del auditor: no fue suministrada la documentación respaldatoria de lo mencionado)*

### Comentario de la DGPYPSyE:

Al momento de efectuarse el pago mencionado en el punto anterior, la convocatoria había recibido un total de \$5.601.750, el último desembolso (2º 50% del 1º año) había sido por \$2.800.875 y tenían un total rendido por \$5.063.921,22; por lo tanto cumplían con el 80,8% de rendición del desembolso inmediato anterior recibido y con el 100% del total recibido previamente. *(Nota del auditor: atento que no cumple con el 100% rendido respecto del total recibido previamente)*

### 5. CONICET – FUNDS ID 39693

#### Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 13/03/20.

Al inicio de la cuarentena obligatoria decretada no se solicitaba la obligatoriedad de la certificación ya que los Colegios y Consejos Profesionales estaban cerrados. Actualmente se está solicitando a las Unidades Administradoras que envíen las legalizaciones, teniendo en cuenta que los citados Consejos Profesionales han adoptado las tecnologías necesarias para la certificación y legalización en forma digital. Se adjunta correo enviado a la Unidad Administradora.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

El último desembolso realizado por \$2.560.446,50 de fecha 11/09/2020 corresponde al 2º semestre del 2º año, es decir, al cuarto desembolso. No es requisito para el desembolso de dicho período la presentación de los ITA. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que se refiere al tercer desembolso del 27/01/2020)*

6. CONICET IBYME – ID 39079

Comentario del FONCYT:

Al inicio de la cuarentena obligatoria decretada no se solicitaba la obligatoriedad de la certificación ya que los Colegios y Consejos Profesionales estaban cerrados. Actualmente se está solicitando a las Unidades Administradoras que envíen las legalizaciones, teniendo en cuenta que los citados Consejos Profesionales han adoptado las tecnologías necesarias para la certificación y legalización en forma digital. Se adjunta correo enviado a la Unidad Administradora.

7. CONICET IBYME – ID 42077

Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 18/02/20.

8. CONICET INNOVAT – ID 39873

Comentario del FONCYT:

Al inicio de la cuarentena obligatoria decretada no se solicitaba la obligatoriedad de la certificación ya que los Colegios y Consejos Profesionales estaban cerrados. Actualmente se está solicitando a las Unidades Administradoras que envíen las legalizaciones, teniendo en cuenta que los citados Consejos Profesionales han adoptado las tecnologías necesarias para la certificación y legalización en forma digital. Se adjunta correo enviado a la Unidad Administradora.

Comentario de la DGPyPSyE:

El pago de fecha 25/09/2020 por un total de \$11.917.604,70 se compuso de la siguiente manera: 2º 50% del 2º año de los proyectos con plazo, por \$ 11.793.994,32 + Reintegro Proy. N° 325, 531, 1269, 1516, 222, 3224 y 4604 por \$ 123.610,38. El cálculo del requisito mínimo necesario de rendición (75% del desembolso inmediato anterior recibido y de la rendición del 100% de los desembolsos recibidos previamente) se realizó entre los



## Auditoría General de la Nación

proyectos que contaban con un plazo mínimo de 6 meses para recibir el pago del semestre completo, los cuales cumplieron con el mínimo requerido de rendición. Los proyectos que recibieron reintegro son aquellos que no contaban con el plazo de 6 meses por lo que no se incluyen en el cálculo. *(Nota del auditor: No se recibió la documentación respaldatoria de lo mencionado)*

### 9. U.N. DE CORDOBA – ID 43240

#### Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 08/01/2020.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

Los desembolsos correspondientes a Adelanto de rubro Equipamiento no deben tenerse en cuenta para el cálculo del mínimo de rendición. Al momento de efectuarse el pago por \$4.833.568,50 de fecha 6/05/2021, la convocatoria había recibido un total de \$5.291.068,50, de los cuales \$432.500 correspondían a Adelanto. El total desembolsado sin tener en cuenta dicho adelanto era entonces de \$4.858.568,50 (único pago correspondiente al 1º 50% del 1º año) y tenían un total rendido por \$3.745.577,82; por lo tanto, cumplían con el 77,09% de rendición del desembolso inmediato anterior recibido. *(Nota del auditor: atento que no cumple con el 100% rendido respecto del total recibido previamente).*

### 10. U.N. DE LA PLATA – FUND. CS. EXACTAS – ID 43032

#### Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 02/01/20.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

Al momento de efectuarse el pago por \$5.097.096 de fecha 08/04/2020 (2º 50% del 1º año), la convocatoria había recibido un total de \$5.097.096 (único pago, correspondiente al 1º 50% del 1º año) y tenían un total rendido por \$9.365.577,35; por lo tanto, cumplían



con el 85,28% de rendición del desembolso inmediato anterior recibido. *(Nota del auditor: No se recibió rendiciones ni documentación respaldatoria)*

11. U.N. DE MAR DEL PLATA – ID 43021

Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 06/11/19.

Comentario del FONCYT:

Por cuestiones de limitaciones del sistema GDE con el tamaño de los archivos el documento ha sido adjunto como al Memo como “Archivo de Trabajo” (ME-2020-89853084-APN-FONCYT#ANPIDTYI). *(Nota del auditor: No se adjunta la documentación)*

12. CONICET PLAYA UNION – ID 39080

Comentario del FONCYT:

La rendición se encuentra en el expediente físico. Fue revisada y remitida para el pago el 02/03/20.

Comentario de la DGPYPSyE:

El pago por \$1.267.258,48 es de fecha 03/06/2019 y el pago por \$1.036.437,28 de 27/01/2021, son anteriores al ASPO y se encuentran debidamente archivados en el expediente físico del proyecto.

Recomendaciones A.G.N.:

- Adjuntar la documentación respaldatoria a los comentarios efectuados en las observaciones.
- Adjuntar los Informes de Avance, de los proyectos PICT, a los expedientes.
- Suministrar la información en tiempo y forma.
- Dar observancia al Reglamento Operativo (ROP) y al Manual de Administración de Operaciones (MAO).



## Auditoría General de la Nación

- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.
13. Becas: Universidad del Litoral. En los legajos de Candia, Adriana por Beca Doctoral y Nuñez, José Luis por Beca inicial, no constan: la convocatoria de selección (terna), DNI, Comprobante de pago de AFIP, Obra Social.

### Comentario del FONCYT:

Se aclara que forma parte de Legajo únicamente la documentación a presentar al FONCYT de acuerdo al Artículo 6º del Reglamento de Becas, el cual no incluye ninguno de los ítems mencionados. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente atento que la documentación omitida conforma el legajo que debe vincularse a cada uno de los becarios integrantes del Proyecto). EL MANUAL operativo PICT prevalece sobre un reglamento de becas.*

### Recomendaciones AGN:

- Dar observancia a lo indicado en el manual operativo PICT, en su totalidad. No obstante lo expuesto, cabe aclarar que debe constar toda la documentación de respaldo de la gestión para poder realizar el debido control y seguimiento de la operatoria.

## ii. Auditoría Unidades Administradoras

### Observaciones generales

- a. En todos los casos, se informa que:
- Se continuó el trabajo normal, en su mayoría con el total acceso a la información, otros con complejidad en el acceso no informando los procedimientos que han seguido para subsanar dicha falencia.
  - Se vieron afectados los circuitos de trabajo principalmente con los IR, en muchos casos bajo la ejecución.

- En la mayoría de los casos, se extendieron las fechas de finalización de los proyectos. No se tuvo acceso a las nuevas fechas de fin de los mismos ni las autorizaciones pertinentes por autoridad responsable.
  - Los proyectos se encuentran atrasados en ejecución y rendición.
  - En una gran cantidad de casos, no realizan conciliaciones bancarias o las mismas no se realizan por sectores individuales.
  - En todos los casos, el registro de proveedores no sigue para su confección y análisis, los requisitos del MAO en su totalidad.
- b. Se solicitó información al 100% de las unidades administradoras con ejecución en el ejercicio y se recibió casi el 40% de las respuestas

Comentarios Unidades Administradoras:

Sin comentarios.

Recomendaciones A.G.N.:

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

Observaciones particulares:

a. Hospital de Pediatría Garrahan:

La unidad administradora informó que no existen procedimientos de cancelación o anulación de facturas.

Comentario de la Unidad Administradora:

No existen en el Hospital procedimientos de cancelación o anulación de facturas pagadas. Dado que previo a realizar el pago efectivo, pasa por instancias de conformidad y controles varios.



## Auditoría General de la Nación

### b. Fundacion Ibyme:

La unidad administradora informó que no existen procedimientos de cancelación o anulación de facturas.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

En la Evaluación de Control Interno a las U.A. en el Apartado: “Área de Administración y Finanzas: Caja y Bancos” (Punto 7) se ha informado que las facturas de gastos cuyo lote ha sido rendido en el Sistema Emerix y en consecuencia integran una Rendición de Cuentas presentada, certificada por Contador Público avalado por el Consejo de Ciencias Económicas y finalmente aprobada por Agencia no se realiza bajo ningún concepto su anulación. Eventualmente, y tal como quedó explicitado en el Cuestionario, se analizaría el caso en particular de facturas de gastos que hayan sido pagadas y aún no rendidas. Frente a esta situación se instrumentarían los procedimientos necesarios para llevar adelante la cancelación o anulación, siempre analizando el motivo de la misma y preservando la transparencia de la operatoria.

### c. Universidad de San Luis

La unidad administradora informó que no existen procedimientos de cancelación o anulación de facturas.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

### d. Fundación Innovat

No se realiza un seguimiento de que los ir estén en pleno ejercicio de los proyectos.

#### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

### e. Universidad Nacional de José C Paz

- Informan cuentas bancarias por préstamo y no por convocatoria tal como se especifica en el MAO.
- La unidad administradora informó que no existen procedimientos de cancelación o anulación de facturas.

Comentario de la Unidad Administradora:

- Al primer punto, ante la consulta realizada al respecto nos autorizaron desde FONCyT, a tener una cuenta por PRÉSTAMO BID. El contrato PICT no exige una cuenta exclusiva por convocatoria. *(Nota del auditor. Comentario no procedente atento que se debe dar observancia al manual de PICT)*
- Respecto al último punto mencionado, se informa que la UNIVERSIDAD emite sus facturas a través de la aplicación “Comprobantes en Línea” del sitio web de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP). En caso que resulte necesario anular alguna Factura, se procede a la emisión de una Nota de Crédito y posterior remisión de la Factura. Todo el Proceso se gestiona mediante trámite interno, dirigido a la Dirección de Contabilidad para la emisión del comprobante. Luego se da intervención a la Dirección de Presupuesto para la carga del futuro ingreso a percibir, y posteriormente se gira el trámite a la Dirección de Tesorería para la gestión de cobro. En el caso de una anulación, se da intervención a las mismas áreas para que realicen las adecuaciones que correspondan. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. La invalidación de facturas se refiere a la invalidación de las mismas para evitar su duplicidad en rendición)*

f. Universidad Nacional de Río cuarto.

La unidad administradora informó que no existen procedimientos de cancelación o anulación de facturas

Comentario de la Unidad Administradora:

Si por cancelación se entiende “PAGO”, en las carpetas de cada proyecto consta la forma en que se pagaron, ya sea mediante adelanto al investigador o pago directo al proveedor. En cuanto a la anulación, esto no se da ya que se verifican previamente que todas las facturas cumplan con los requisitos establecidos en el MAO. De no cumplirlos, la UA. no las recibe. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. Por anulación se entiende invalidar las facturas con sello de PAGADO y NUMERO DE RENDICION a fin de evitar que sean rendidas en otras oportunidades, como medida de control interno)*



## Auditoría General de la Nación

g. Fundación Roscytec.

No se solicita la cotización de 3 proveedores en los casos de compras que no requieren algún procedo de adquisición específico.

Comentario de la DGPyPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

h. Universidad Nacional de Córdoba

Los investigadores responsables no realizan la certificación mensual de cumplimiento de actividades de los becarios.

Comentario de la DGPyPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

i. Fundación PLAYA UNION

- Se informa en el cuestionario de Control Interno una cuenta única cuenta bancaria donde se depositan los fondos recibidos, y según se expone en el cuadro de proyectos en ejecución se verifican dos convocatorias activas (2016-2017) con lo cual deberían existir dos cuentas bancarias operativas.
- Se recibieron como extractos bancarios, “resúmenes de movimientos” importados en formato pdf, no extractos bancarios oficiales.
- En los comprobantes de gastos vistos no tienen el sello “se han consultado tres proveedores y el presente ha resultado el más económico”.
- 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.
- En la mayoría de los casos, las facturas rendidas no se encuentran firmadas por el IR.
- Las facturas no se invalidan con el sello de pagado ni con el número de rendición de EMERIX.
- En algunos casos, las facturas no contienen la leyenda “Préstamo BID”
- En los casos de rendiciones de HONORIOS, los mismos son notas firmadas con un monto superior al rendido y especificado con “lápiz” el monto a rendir sin ningún tipo de salvedad y/o motivo de rendición del monto escrito.

Comentario de la Unidad Administradora:

Se adjunta Nota enviada por la Unidad Administradora.

j. Fundación INGEBI

- No se ha recibido el cuestionario de Control Interno solicitado ni la muestra pedida con respecto a PICT BECAS.
- Se recibieron como extractos bancarios, “resúmenes de movimientos” importados en formato pdf, no extractos bancarios oficiales.
- Si bien en los comprobantes de gastos vistos tienen el sello “se han consultado tres proveedores y el presente ha resultado el más económico”, los mismos no se han adjuntado para su verificación.
- 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.
- Las facturas rendidas no se encuentran firmadas por el IR.
- Las facturas no se invalidan con el sello de pagado ni con el número de rendición de EMERIX.
- En algunos casos, las facturas no contienen la leyenda “Préstamo BID”.
- Se verifico un caso en que los datos consignados sobre el proyecto PICT fueron salvados sobre lo expresado en el comprobante, sin adjuntar respaldo del motivo lo que genera inconvenientes en el control y seguimiento en las rendiciones.
- En los casos de rendiciones de HONORARIOS, los mismos no son invalidados con los datos del proyecto en el cual son rendidos habiéndose imputado en todos los casos el 100 por ciento.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- El cuestionario de control interno no fue presentado por inconvenientes para su confección, y dado a la necesidad de los auditores del envío de la información, se procedió a postergarlo abocando la actividad en recabar el resto de la información y acelerar la respuesta a los mismos bajo las limitaciones presentadas en el contexto de pandemia COVID 19. Tampoco se contaba con la información completa de becas para remitir desde la modalidad Home Office.



## Auditoría General de la Nación

- Los extractos bancarios suministrados son los que pone a disposición la entidad bancaria en su página web dado que en la actualidad la información suministrada por el banco es de ese origen. No suministrando resúmenes en forma postal , llamados por la auditoría “ extractos oficiales”
- Los presupuestos para compras realizadas fueron solicitados por los investigadores , quienes conocen las características particulares de los productos a adquirir, incluyendo calidad necesaria para la reproductibilidad de los experimentos; siendo en algunos casos presupuestos solicitados via telefónica o en forma personal para los casos en los que sí se pueden recurrir sin necesidad de depender de una característica específica. Los casos en que se requiere DDJJ del investigador para compra directa , se encuentra la documentación en la Institución , no pudiendo acceder la misma dado el poco tiempo disponible y el contexto COVID 19. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. No responde lo solicitado por Manual operativo de PICT que expresa que es necesario contar con la documentación que permita corroborar en forma fehaciente que se han consultado a los tres proveedores)*
- Los remitos son conservados por los IR a fin de poder realizar reclamo al proveedor en caso de inconvenientes con el material recibido.
- Las facturas presentadas se encuentran todas visadas por el IR, junto al sello que reza la consulta de tres proveedores. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. La muestra recibida no estaba firmada por el IR).*
- No se utiliza sello de PAGADO en la documentación porque se inicializa en la parte inferior o se acompaña con el comprobante bancario de pago.
- En ocasiones, las facturas poseen solo la leyenda pict XXX XXX sin el término Prest. BID por inconvenientes del proveedor con el Software utilizado. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. Dicho accionar no responde al manual operativo de PICT)*
- El caso de la factura que se comenta , es el caso de una factura emitida por una unidad UVT de CONICET, la cual en su momento, manifestó la imposibilidad de emitir una factura con el subsidio correcto ( por limitaciones del sistema de rendiciones de servicios STAN),y procediendo a realizar la corrección en forma manual, se cuenta con la comunicación vía correo electrónico sostenida con la responsable administrativa de la UVT involucrada , no siendo solicitada información adicional por el equipo de auditores.



- En cuanto a la forma de rendición de HONORARIOS, se desconocía que la documentación presentada como COMPROBANTE, debía contener los datos del proyecto, incluso, en ninguna otra auditoría fue solicitada ni señalada corrección alguna en forma de presentación. Se solicita mayor precisión de la forma correcta requerida. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. La documentación solicitada se realizó de acuerdo a lo rendido por la UA. La misma debe cumplir con todas las formalidades y características de control interno para ser rendida como aporte beneficiario).*

#### Recomendaciones AGN

##### Puntos desde a hasta j

- Dar observancia al manual operativo de PICT
- Tomar medidas de control interno que eviten cuestiones tales como duplicidad en rendición de facturas.
- Otorgar en tiempo y forma la totalidad de la documentación solicitada.

#### k. INTA - Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria

- Becas: ID 40783: No se tuvo a la vista los legajos de los becarios Colletti Ana Cecilia y Decker Franco Cecilia. ID 44228: No se tuvo a la vista los legajos de los becarios Justus, Nadia y Pacelli, Franco.
- En varios casos, el comprobante de pago de gestión, no hacen referencia a qué número de Expediente, número de trámite y orden de compra pertenecen.
- En varios de los casos, las adquisiciones de insumos y equipamiento no se encuentran respaldadas por remitos de entrega, ni por actas de recepción de los bienes y servicios que fueron adquiridos.
- Las facturas no se encuentran invalidadas con el sello de “pagado”.
- En algunos de los casos, las facturas no contienen la leyenda “Préstamo BID”.
- Los comprobantes de gastos que no identifican un proceso de adquisición no contienen el sello “se han consultado tres proveedores y el presente ha resultado el más económico”.



## Auditoría General de la Nación

### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

### Recomendaciones AGN

- Implementar y revisar los procesos de control existentes, avistando la existencia ordenada y completa de los legajos por cada becario existente.
- Todo Proceso de Orden de pago debe estar vinculado a una orden de compra y referenciado a su expediente a fin de poder realizar el seguimiento y control posterior.
- Profundizar el control de la documentación de las contrataciones de manera tal, que se pueda disponer de los Expedientes con toda la información relacionada a la compra y así, poder verificar su recepción en forma y plazos previstos.
- Implementar controles sobre la documentación recibida de proveedores, verificando su veracidad e integridad en cuanto a las formalidades requeridas.
- Cumplir con las pautas indicadas en el capítulo de Adquisiciones y Contrataciones del Manual de operaciones PICT.
- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, será verificado en futuras auditorias.

### ID Proyecto: 38.833. N° Proyecto: 2647

- La orden de provisión, correspondiente a la factura B N° 007-1750 (\$ 63.162,00), es fotocopia, sin leyenda “es copia fiel del original” y carece de número.
- Si bien, el detalle de la orden de transferencia tiene un monto total de: \$ 54.299,66 y el monto de retención es de \$5.208,34, no consta justificación de por qué la Factura referida es emitida por el valor de \$ 63.162,00.

### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

#### Recomendaciones AGN

- Se recomienda profundizar los controles sobre los expedientes, permitiendo conocer la fidelidad de la documentación que los constituyen.
- Implementar controles pertinentes sobre las facturas, antes de realizar los respectivos pagos.

#### ID Proyecto: 43.666. N° Proyecto: 4565

- Respecto al último gasto que hace este Proyecto (Gastos de Administración, cuyo monto total equivale a \$3.875,00), solamente constan 2 formularios de recursos: 1) 04/02/20 \$3.875 y 2) 22/05/20 por \$3.955, no se tuvo a la vista, factura o comprobante pertinente, ni detalle de transferencia.

#### Comentario de la DGPyPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

#### Recomendaciones AGN

- Se recomienda verificar que la información enviada a esta auditoría, se encuentre completa, de acuerdo a los hitos que debe tener cada proceso, a fin de poder realizar el seguimiento y control posterior.

#### ID Proyecto: 43.627. N° Proyecto: 4654

- La orden de provisión, correspondiente a la Factura B 0003-00019069 (\$1.054,62) es fotocopia, sin la leyenda “es copia fiel del original” y además carece de numeración.
- No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, documentación respaldatoria vinculada al último gasto de este Proyecto N° 4654, correspondiente a “gastos de administración”, cuyo monto equivale a \$3.955,00.



## Auditoría General de la Nación

### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

### Recomendaciones AGN:

- Dejar constancia, de todo acontecimiento que afecte a la gestión en curso, adjuntando la documentación respaldatoria pertinente.

### ID Proyecto: 43.664. N° Proyecto: 0217

No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, ninguna documentación vinculada a este N° de Proyecto. No consta carpeta con registro alguno que permita verificar los gastos correspondientes al proyecto referido que ascienden a \$ 201.833,36

### Comentario de la DGPYPSyE:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.

### Recomendaciones AGN:

- Se recomienda profundizar el control de la documentación de las contrataciones, de manera que se pueda disponer de expedientes que contengan toda la información relacionada con la compra y así, poder verificar su recepción en forma y plazos previstos.

## 1. Universidad Nacional de Buenos Aires

### Observaciones Generales

- a. No se utiliza una cuenta bancaria específica por cada convocatoria para uso exclusivo de los proyectos financiados por el FONCyT mientras que responden en el cuestionario de control interno que “.... se informa la existencia de una sola cuenta bancaria para todas las convocatorias.”
- b. En la mayoría de los casos, las adquisiciones de insumos y equipamiento 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.

- d. En la mayoría de los casos, las facturas no cuentan con la firma del investigador responsable, y en algunos casos no poseen el sello de verificación de tres presupuestos.
- e. En la mayoría de los casos las facturas no especifican el número de proyecto, como así tampoco incluyen la leyenda “Préstamo BID”.
- f. La documentación incluida en las rendiciones de viáticos, en su mayoría, son copias simples.
- g. En la mayoría de los casos las solicitudes de reintegro y solicitudes de cancelación de adelantos, no cuentan con la firma y aclaración del investigador responsable.

Observaciones particulares:

PICT 2016 – ID 39275 - Rendición N° 60538

h. Investigador Responsable (I.R.) N° 94:

No se tuvo a la vista el formulario de liquidación de viajes y viáticos a presentar por el investigador responsable.

i. Investigador Responsable (I.R.) N° 3552:

El monto transferido al proveedor, según comprobante de transferencia asciende a \$91.305,80 supera el monto facturado y rendido por un total de \$60.447,50, no se tuvo a la vista la documentación respaldatoria que acredite dicha diferencia.

j. Investigador Responsable (I.R.) N° 145:

No se tuvo a la vista la documentación respaldatoria que acredite la nacionalización del bien.

PICT 2017 – ID 39275 - Rendición N° 44298

k. Investigador Responsable (I.R.) N° 1814:

En el certificado de proveedor no constan los datos del proyecto.



## Auditoría General de la Nación

### 1. Investigador Responsable (I.R.) N° 1177:

No se tuvo a la vista la documentación respaldatoria que acredite el pago realizado al proveedor del exterior por la adquisición de equipamiento y la correspondiente a la nacionalización del bien.

#### Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. La cuenta bancaria informada para la administración de los proyectos PICT, es de exclusivo uso para el financiamiento de estos proyectos. (*Nota del auditor: Comentario no procedente*).
- 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.
- c. UBATEC registra la condición de pagado en el documento Solicitud de Fondos, la cual contiene el número 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. En las solicitudes de fondos abonadas por transferencia bancaria se guardan copias del giro (constancia web). Aclaramos 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. 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 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.
- e. En los casos en los cuales la factura no incluye la leyenda PRESTAMO BID y el número de proyecto, se adjunta la nota de certificación de leyenda correspondiente
- 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. Todas las solicitudes de pagos ingresan mediante nuestro sistema de gestión cuyos usuarios cuentan con diferentes niveles de seguridad. En todos los casos de los pedidos de cancelación de adelanto, pedidos de pago a proveedor y pedidos de reintegro, es el Investigador Responsable quien ingresa la solicitud a través del sistema con su usuario y contraseña propia. El perfil de usuario de Investigador Responsable es el único que cuenta con permiso de acceso de solicitudes de pago o cancelación de adelanto.
- h. Se revisará la documentación para verificar el formulario, ya que por error se omitió incluir el formulario en la documentación escaneada.
- i. En algunos momentos se verifica que hay que realizar más de un pago al mismo proveedor. Para agilizar el proceso se realiza una sola transferencia sumando los pagos, identificando en el comprobante de la misma los Nros de las solicitudes canceladas. De manera que la documentación respaldatoria es la que corresponde a las solicitudes abonadas
- j. Por disposición del BCRA, la documentación de nacionalización es presentada a la entidad bancaria que realiza la transferencia de fondos al exterior. El despachante e investigador responsable guardan copia de la misma.
- k. El certificado de proveedor indica nombre del Investigador Responsable y número de PICT en el margen superior izquierdo. Se adjunta copia. *(Nota del auditor: Comentario no procedente. El comprobante suministrado no corresponde a la factura de la operación sujeta a análisis.)*
- l. Se adjunta comprobante de transferencia bancaria correspondiente al pago a proveedor. Respecto a la documentación de nacionalización, por disposición del BCRA, la documentación de nacionalización es presentada a la entidad bancaria que realiza la transferencia de fondos al exterior. El despachante e investigador responsable guardan copia de la misma.

#### Recomendaciones A.G.N.:

- Incorporar a los expedientes la información en tiempo y forma.
- Invalidar las rendiciones con el número de comprobante de EMERIX a fin de evitar duplicidades en las mismas.



## Auditoría General de la Nación

- Dar observancia a lo estipulado en el Reglamento Operativo y en el Manual de Administración de Operaciones.
- Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones. Respecto de documentación inherente a la gestión presentada a terceros, debe quedar copia en el expediente que permita un correcto seguimiento de la gestión.
- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión para realizar un correcto control y permitir el seguimiento de cada operación. También vincular el expediente cuando la documentación sujeta a análisis se encuentre en otro archivo.

### **2. SISTEMAS NACIONALES**

Variante: Equipamiento. ID Proyecto: 44136 ID Beneficiario: 482.

Toma de Precios (CONICET), en el marco del Sistema Nacional de Datos Biológicos DB-F45. Descripción: 117 alfileres entomológicos.

Proveedor: DODAVATEL RADEK UDRZAL (FIRMA: ENTOCHRISIS)- USD 340.00

- a. No se adjunta la documentación de nacionalización de bienes.
- b. No se tuvo a la vista la copia del certificado ROECYT - Registro de Organismos y Entidades Científicas y Tecnológicas (Otorgan a los organismos y/o entidades tecnológicas la exención de gravamen para la importación de bienes destinados exclusivamente a proyectos de investigación).
- c. La Orden de compra, por los 117 sobres de 100 y 500 alfileres entomológicos de diversos espesores, (17/9/19), tiene fecha previa a la No Objeción que otorga la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales, a la adjudicación de esta toma de Precios a la firma Radek Udrzal.

#### Comentarios de la SSCI:

- a. Se ha solicitado la documentación a la IB, a la brevedad será incorporada en el expediente.
- b. Se ha solicitado la documentación a la IB, a la brevedad será incorporada en el expediente.  
Cabe aclarar, que en el momento que se solicitó el desembolso, no era un requisito obligatorio la presentación del ROECYT. *(nota del auditor: comentario no procedente, habida cuenta que*



*no se cuestiona el momento en que es exigible el documento, sino su ausencia, imperante de principio a fin)*

- c. Para solicitar la no adjudicación de la toma de precios se solicita la presentación de un modelo de orden de compra. *(nota del auditor: comentario no procedente atento que no responde a lo observado)*. La orden de compra definitiva se presenta al momento de solicitar el desembolso, la cual tiene fecha posterior (19/09/19) al otorgamiento de la no objeción de la adjudicación. La misma se encuentra presente en el documento IF-2019-105091306-APN-DNPRF#MECCYT, a fojas nº 25. *(Nota del auditor: comentario no procedente, atento que a fojas Nº 25, consta no objeción a otra compra vinculada a un lector de código de barras 2D, (proveedor: Schettini), siendo que, la observación corresponde a la no objeción concedida a la adquisición de 117 alfileres entomológicos, (proveedor: Radek Udrzal), otorgada detrás de emitida la orden de compra; por lo dicho se mantiene la observación)*.

#### Recomendaciones AGN

- Aplicar las medidas de control interno, en cuanto a la integridad de la documentación de respaldo de cada paso de la gestión que permita su control y correcto seguimiento posterior.
- Numerar y registrar cada Orden de compra, a medida que se logra avanzar en el proceso.
- Incluir toda documentación requerida, que permita asegurar el registro de la información presentada, no solo por parte de los órganos encargados de su aplicación, sino también por todos los interesados, respetando el principio del debido proceso.

### **3. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL – PLANES DE MEJORAMIENTO**

#### ID PROYECTO: 28174 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE QUILMES – ID 880

- La factura 0003-00000013 correspondiente a los honorarios de la consultora “Hernández Cintia Carla” no se encuentra firmado por la misma (si por la agencia).
- La totalidad de las facturas correspondientes a los consultores no especifican a que préstamo corresponde. A su vez, tampoco indican el nombre del proyecto.



## Auditoría General de la Nación

- Si bien en la rectificación citada el 15/01/2020 se informa que se adjunta toda la documentación con respecto a la solicitud de desembolso del reintegro a la empresa “Estilo Quarzo” de importe \$ 1.996.711,66, no se tuvo a la vista la copia del contrato, la factura correspondiente (0003-00000210), ni la copia de la póliza de caución.

### ID PROYECTO: 1030 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PATAGONIA USTRAL – ID 28620

- El formulario de rendición de gastos de viaje del consultor LUIS ALBERTO BECCARIA correspondiente al desembolso realizado el día 03/02/2020 por un importe de \$ 11.241,00 no se encuentra completo en su totalidad.
- La totalidad de las facturas correspondientes a los consultores no especifican a que préstamo corresponde. A su vez, tampoco indican el nombre del proyecto.

### Comentarios de la DGPYPSyE:

- Se trató de una omisión involuntaria que fue subsanada.
- La documentación que acompaña a las facturas mencionadas indica a qué proyecto y a qué préstamo BID corresponden. *(Nota del auditor: Comentario no procedente; Es una medida de control que evitaría que la rendición de la factura se encuentre en futuros proyectos).*
- La documentación objeto de esta observación se encuentra embebida como archivo de trabajo en el Memo original ME-2019-111436313-APN-DNOYPI#MECCYT el cual fue remitido a esa AGN.
- La información que contiene el formulario de gastos de viaje es la necesaria para poder liquidar correctamente el gasto de acuerdo con el tipo de viaje realizado.

- La documentación que acompaña a las facturas mencionadas indica a qué proyecto y a qué préstamo BID corresponden. (*Nota del auditor: Comentario no procedente; Es una medida de control que evitaría que la rendición de la factura se encuentre en futuros proyectos*).

#### Recomendaciones AGN:

- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.
- Invalidar las facturas con datos tales del proyecto y/o préstamo, para minimizar riesgos en duplicidad de la misma factura en diferentes proyectos, a fin de que se facilite el control posterior y se adquiera una mejor transparencia en la gestión.
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías

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

##### 1. Actividades CIECTI - CONSULTORIA Y TALLERES. ID 28242

- a. No fueron suministrados los legajos completos de los consultores solicitados según muestra AGN. No obstante, se remitió las facturas de los mismos para los meses de marzo a diciembre 2020 como respaldo de los pagos efectuados durante el ejercicio.
- b. No se tuvo a la vista las facturas correspondientes a los meses de enero y febrero, por un monto de \$ 580.121,42.-.
- c. Cabe aclarar que no consta como documentación de respaldo los informes de avance y finales presentados por parte de los consultores para realizar los pagos.

##### Comentarios de la DGPyPSyE

- a. Los legajos se encuentran físicamente en las oficinas. Una vez que concurramos a las mismas, se pondrán a disposición.
- b. Las facturas de los meses citados fueron presentadas en formato papel y se encuentran físicamente en las oficinas. Una vez que concurramos a las mismas, se pondrán a disposición.



## Auditoría General de la Nación

- c. La omisión ha sido subsanada.

### Recomendaciones A.G.N.:

- d. Escanear y digitalizar toda la documentación requerida, a fin de agilizar el control de la misma, ahorrando tiempo y otorgando mayor seguridad a toda la documentación de respaldo.
- e. Profundizar los controles sobre los legajos, de manera que estén completos y permita conocer la fidelidad de la documentación que los constituyen, verificando la incorporación de cada factura, antes de realizar el pago y dejar dicho control debidamente documentado en el legajo.
- Todo lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención, será verificado en futuras auditorias.

## 2. DIFUSION DE LA CIENCIA.

### Agencia de la Comunicación: ID 23069

- a) Toma de Precios N° 04/20. Servicio de Animación para documental COVID 19. Adjudicatario: Torti Andrea Laura.
- No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente, certificado de recepción definitiva que debe expedir el comprador en un plazo no mayor de siete (7) días hábiles a partir de la fecha de la entrega.

### Comentario de PPCYT:

Tomamos como constancia de recepción el mismo Memo que se envía para el pago donde se indica que se han cumplido con los servicios o la entrega de los bienes comprometidos. (nota del auditor: comentario no procedente, habido cuenta que ambos tienen funciones distintas) Tendremos en cuenta de ahora en más realizar un ACTA DE RECEPCIÓN separada. *(Nota del auditor: se verificará en futuras auditorias)*

Recomendación AGN:

- Adjuntar la documentación requerida, conforme a cada etapa del proceso, respetando si es recepción de un bien o la documentación pertinente, en caso de efectuar un pago.
- b) CONCURSO DE PRECIOS 02/20: “Dirección artística, realización y producción transmedia”. Adjudicatario: Idelson Santiago Javier.
- No se tuvo a la vista, ni consta en el Expediente el Pliego de Condiciones.

Comentario de PPCYT:

Consta en el Expediente el PLIEG IF-2020-62442536-APN-DAYCA#MCT en orden N°4.

Se adjunta para su conocimiento. Comentario de PPCYT:

Consta en el Expediente el PLIEG IF-2020-62442536-APN-DAYCA#MCT en orden N°4.

Se adjunta para su conocimiento. *(Nota del auditor: comentario no procedente, habida cuenta que en el orden N° 4 consta invitaciones y respuestas al Concurso de Precios N° 02/19, por lo tanto se mantiene la observación).*

Recomendación AGN:

- Se recomienda intensificar los controles sobre los expedientes de contrataciones de manera que estén completos y permita conocer la integridad de la documentación que los constituyen.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 11 de mayo de 2021.**

DENTONE  
Adriana  
Noemi

Firmado digitalmente  
por DENTONE Adriana  
Noemi  
Fecha: 2021.05.12  
12:28:44 -03'00'

**Dra. Adriana DENTONE**  
**Supervisora DCEOFI-**  
**Deuda Pública**  
**AGN**

SADIR Juan  
Manuel

Firmado  
digitalmente por  
SADIR Juan Manuel

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

CAMPORA  
Carlos Santiago

Firmado  
digitalmente por  
CAMPORA Carlos  
Santiago

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



Auditoría General de la Nación

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLÓGICA V”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 3 comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020)**

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:

- Toda la documentación fue suministrada por el organismo a través de medios digitales ajustándonos a la modalidad de teletrabajo para el desarrollo de las tareas de auditoría.
- Cotejo de los estados financieros contra las imputaciones efectuadas en los registros contables con la documentación respaldatoria (pruebas sustantivas).
- Test o prueba de transacciones y comprobantes.
- Circularización a terceros.
- Análisis de la naturaleza y elegibilidad de los desembolsos.
- Reconciliaciones bancarias.
- Relevamiento de control interno de las Unidades Administradoras en el interior del país, de los Proyectos de Innovación Científica y Tecnológica (PICT).
- Relevamiento de empresas por muestra beneficiadas con Aportes No Reembolsables (ANR).
- Análisis de la metodología para la contratación, legajos, pagos y verificación de la existencia de informes de consultoría.
- Análisis de los procedimientos legales aplicados para la adquisición de bienes por parte de la DGPpyPSyE y de los beneficiarios de instrumentos de promoción.
- Verificación de los Expedientes Electrónicos (EE) incluidos en el Sistema de Gestión Documental (GDE).

- Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios, adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.

El alcance de la muestra verificada comprendió, el 100% de los ingresos, y el 29,05% del total ejecutado discriminado entre otros, por las siguientes categorías de inversión y porcentajes del movimiento del ejercicio en dólares estadounidenses del Estado de Inversiones.

CATEGORIA DE INVERSION	TOTAL USD	MUESTRA USD	% de incidencia Muestra/ Categoría de Inversión	% de incidencia de Muestra/ Total de Muestra
<b>1. Fortalecimiento de Capacidades de Innovación Tecnológica</b>	<b>10.563.659,07</b>	<b>2.455.944,82</b>	<b>23,25%</b>	<b>39,34%</b>
1.1 Apoyo empresarial	10.563.659,07	2.455.944,82	23,25%	39,34%
<b>2. Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&amp;T</b>	<b>10.628.634,56</b>	<b>3.707.528,29</b>	<b>34,88%</b>	<b>59,39%</b>
2.1 Investigación científica y tecnológica	10.628.634,56	3.707.528,29	34,88%	59,39%
<b>3. Análisis de Políticas y Difusión de la CTI</b>	<b>295.310,30</b>	<b>79.200,19</b>	<b>26,82%</b>	<b>1,27%</b>
3.1 Actividades CIECTI	271.170,11	61.403,87	22,64%	0,98%
3.2 Difusión CTI	24.140,19	17.796,32	73,72%	0,29%
<b>4. Administración, Evaluación y Auditoría</b>	<b>2.264,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.489.868,30</b>	<b>6.242.673,31</b>	<b>29,05%</b>	<b>100,00</b>

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 11 de mayo de 2021.**

DENTONE  
Adriana  
Noemi  
Firmado digitalmente  
por DENTONE Adriana  
Noemi  
Fecha: 2021.05.12  
12:29:10 -03'00'

**Dra. Adriana DENTONE**  
Supervisora DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN

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

CAMPORA  
Carlos Santiago  
Firmado digitalmente  
por CAMPORA Carlos  
Santiago  
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA  
Gerente de Control de la  
Deuda Pública-  
AGN



**ESTADOS FINANCIEROS**

**PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLOGICA V**

**CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR**

**EJERCICIO N° 3**

Iniciado el 1° de enero de 2020

Finalizado el 31 de diciembre de 2020



**Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**  
Al 31 de Diciembre de 2020  
en US\$

	BID	LOCAL	TOTAL
<b>Efectivo Recibido</b>			
Al 31 de diciembre de 2019	60,000,000.00	4,217,227.39	64,217,227.39
Durante el año			
* Anticipo	20,000,000.00		20,000,000.00
* Reembolso de gastos			
* Solicitud de Desembolsos			
* Otros		1,182,441.65	1,182,441.65
<b>Total Efectivo Recibido al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>5,399,669.04</b>	<b>85,399,669.04</b>
<b>Desembolsos Efectuados</b>			
Al 31 de diciembre de 2019	53,073,517.40	4,000,692.30	57,074,209.70
Justificación pendiente de presentación al 31-12-19	-5,442,629.02		-5,442,629.02
Durante el año 2020			
* Justificación N° 8	5,442,628.84		5,442,628.84
* Justificación N° 9	4,702,080.62		4,702,080.62
* Justificación N° 10	7,390,708.95		7,390,708.95
* Justificación N° 11	1,558,601.48		1,558,601.48
* Justificación pendiente de presentación al 31-12-20	1,557,871.38		1,557,871.38
* Otros		902,082.68	902,082.68
<b>Total Efectivo Desembolsado al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>68,282,779.65 #</b>	<b>4,902,774.98</b>	<b>73,185,554.63</b>
<b>Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>11,717,220.35</b>	<b>496,894.06</b>	<b>12,214,114.41</b>

CATEGORIA DE INVERSION	INICIO DEL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO		ACUMULADO AL 31-12-20	
	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
<b>1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica</b>	<b>33,339,348.54</b>	<b>23,224,051.05</b>	<b>5,648,579.93</b>	<b>4,915,079.14</b>	<b>38,987,928.47</b>	<b>28,139,130.19</b>
1.1 Apoyo empresarial	33,339,348.54	23,224,051.05	5,648,579.93	4,915,079.14	38,987,928.47	28,139,130.19
1.2 Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica</b>	<b>19,689,953.55</b>	<b>4,588,162.77</b>	<b>9,263,107.65</b>	<b>1,365,526.91</b>	<b>28,953,061.20</b>	<b>5,953,689.68</b>
2.1 Investigación científica y tecnológica	19,689,953.55	4,588,162.77	9,263,107.65	1,365,526.91	28,953,061.20	5,953,689.68
2.2 Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI</b>	<b>40,889.92</b>	<b>0.00</b>	<b>295,310.30</b>	<b>0.00</b>	<b>336,300.22</b>	<b>0.00</b>
3.1 Actividades CIECTI	40,889.92	0.00	271,170.11	0.00	312,060.03	0.00
3.2 Difusión CTI	0.00	0.00	24,140.19	0.00	24,140.19	0.00
<b>4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría</b>	<b>3,325.39</b>	<b>50,361.68</b>	<b>2,364.37</b>	<b>0.00</b>	<b>5,589.76</b>	<b>50,361.68</b>
<b>TOTAL</b>	<b>53,073,517.40</b>	<b>27,862,575.50</b>	<b>15,309,262.25</b>	<b>6,280,606.05</b>	<b>68,282,779.65</b>	<b>34,143,181.55</b>
<b>TOTAL BID + APOORTE LOCAL</b>	<b>80,936,092.90</b>		<b>21,489,868.30</b>		<b>102,425,961.20</b>	

CATEGORIA DE INVERSION	PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31-12-20		SALDO AL 31-12-20	
	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
<b>1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica</b>	<b>46,000,000.00</b>	<b>28,139,130.19</b>	<b>38,987,928.47</b>	<b>28,139,130.19</b>	<b>7,012,071.53</b>	<b>0.00</b>
1.1 Apoyo empresarial	41,000,000.00	28,139,130.19	38,987,928.47	28,139,130.19	2,012,071.53	0.00
1.2 Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00
<b>2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>5,953,689.68</b>	<b>28,953,061.20</b>	<b>5,953,689.68</b>	<b>21,046,938.80</b>	<b>0.00</b>
2.1 Investigación científica y tecnológica	47,100,000.00	5,953,689.68	28,953,061.20	5,953,689.68	18,146,938.80	0.00
2.2 Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	2,900,000.00	0.00	0.00	0.00	2,900,000.00	0.00
<b>3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>336,300.22</b>	<b>0.00</b>	<b>2,163,799.78</b>	<b>0.00</b>
3.1 Actividades CIECTI	2,000,000.00	0.00	312,060.03	0.00	1,687,939.97	0.00
3.2 Difusión CTI	500,000.00	0.00	24,140.19	0.00	475,859.81	0.00
<b>4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>50,361.68</b>	<b>5,589.76</b>	<b>50,361.68</b>	<b>1,494,410.24</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>34,148,181.55</b>	<b>68,282,779.65</b>	<b>34,148,181.55</b>	<b>31,717,220.35</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL BID + APOORTE LOCAL</b>	<b>134,148,181.55</b>		<b>102,425,961.20</b>		<b>31,717,220.35</b>	

	ANTICIPOS	JUSTIFICACIONES	TOTAL
1. INICIO DEL EJERCICIO	12,369,111.93	47,630,888.07	60,000,000.00
2. ANTICIPOS DE FONDOS			20,000,000.00
5/1/2020	Solicitud N° 5	10,000,000.00	
11/27/2020	Solicitud N° 6	10,000,000.00	
3. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS			
* Justificación N° 8	-5,442,628.84	5,442,628.84	
* Justificación N° 9	-4,702,080.62	4,702,080.62	
* Justificación N° 10	-7,390,708.95	7,390,708.95	
* Justificación N° 11	-1,558,601.48	1,558,601.48	
4. OTRAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO			
* Justificación N° 12 pendiente de presentación USD 1.557.871,43			
5. COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS			
6. TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)	13,275,092.04	66,724,907.96	80,000,000.00

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

### Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

---

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

#### NOTA 1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

---

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

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

## NOTA 2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

---

### a) Base de Contabilidad Efectivo

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

### b) Unidad monetaria

Los estados financieros se exponen en dólares estadounidenses y comprenden un ejercicio regular iniciado el 1º de enero de 2020 y finalizado el 31 de diciembre de 2020. Las operaciones han sido registradas al tipo de cambio de referencia publicado por el Banco Central de la República Argentina, correspondiente al día anterior a cada movimiento.

Los saldos de Caja, Bancos y Deudas en moneda nacional se exponen a su valor nominal neto, expresados en dólares estadounidenses al tipo de cambio comprador del

Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre (tipo comprador), en uniformidad al utilizado por el Ministerio de Economía para los cuadros de cierre.

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

## NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

---

	USD
BN A C.C. \$ SUC. PLAZA DE MAYO (55149/90)	402.688,84
BN A C.E. USD SUC. PLAZA DE MAYO (646205/9)	11.500.725,53
FCI CARLOS PELLEGRINI	310.700,04
TOTAL	<u>12.214.114,41</u>

#### **NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

---

Al 31 de diciembre del 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a la suma de USD 13.275.092,04.

#### **NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACION**

---

Ver Estado de Solicitudes de Desembolso (Anexo C).

#### **NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

---

El monto comprometido a aportar en concepto de contrapartida local es de USD 25.000.000.- Al 31 de diciembre de 2020, dicho monto asciende a la suma de USD 34.637.554,33. El excedente deriva de la necesidad de continuar financiando los Instrumentos incluidos en el Programa de Innovación Tecnológica V, que han agotado los fondos disponible en el Préstamo BID 4025/OC-AR, con recursos propios, y de registrar aportes de beneficiarios.

#### **NOTA 7. AJUSTE DE EJERCICIO ANTERIORES**

---

No existen ajustes de ejercicios anteriores.

#### **NOTA 8. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS**

---

Durante el presente ejercicio no se realizaron adquisiciones de bienes y servicios.

#### **NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO**

---

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

Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica	USD 38.987.928,47
Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	USD 28.953.061,20
Anal Pol y Difusión CTI	USD 336.200,22
Administración, Evaluación y Auditoría	USD 5.589,76

## NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

---

Durante el presente ejercicio se recibieron los siguientes desembolsos:

01/05/2020      USD 10.000.000.-

27/11/2020      USD 10.000.000.-

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

---

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

### ACUMULADA

<b>DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS</b>	<b>4.902.774,74</b>
MAS APOORTE MINCYT	500.000,00
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	33.065.242,89
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-4.327.357,36
MAS RETENCIONES	2.521,28
<b>TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES</b>	<b>34.143.181,55</b>

### DEL EJERCICIO

<b>DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS</b>	<b>902.082,44</b>
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	6.278.438,48
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-902.436,15
MAS RETENCIONES	2.521,28
<b>TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES</b>	<b>6.280.606,05</b>



## NOTA 12. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

---

COMPONENTE	S/REGISTROS DEL PROGRAMA	S/REGISTROS DEL BID	JUSTIFICACION PENDIENTE DE PRESENTACION
1-COMPONENTE I	38.987.928,47	38.391.870,33	596.058,14
1-COMPONENTE II	28.953.061,20	28.044.070,78	908.990,42
3-COMPONENTE III	336.200,22	283.704,54	52.495,68
4-ADM, EVAL Y AUDITORIA	5.589,76	5.262,31	327,45
TOTALES	68.282.779,65	66.724.907,96	1.557.871,69

## NOTA 13. 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 14. 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 15. AUMENTO DEL APOORTE LOCAL - APOORTE ANPCYT

---

Durante el presente ejercicio se incrementó el Patrimonio Neto en la suma de \$ 37.083.268,33.- (equivalentes a USD 467.377,4) 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, 31/12/2020.

BUENOS AIRES, 7 de mayo de 2021

Al Señor Jefe del Departamento de Control del Endeudamiento  
con Organismos Financieros Internacionales  
Cdor. Juan Manuel SADIR

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 periodo comprendido entre el 01-01-2020 y el 31-12-2020, 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.

Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia Nota N° IF-2021-14278028-APNDGPYPSYE#MCT remitida a ustedes el 18/02/2021, con motivo de los estados financieros presentados por Nota N° NO-2021-05853204-APN-DGPYPSYE#MCT el 21/01/2021, 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, más que las expuestas en los estados financieros presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio finalizado el 31-12-2020.
- 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 31-12-2020.

- La documentación que en fotocopia y en formato digital se le suministró a la auditoría es copia fiel de los respectivos originales.
- Los estados financieros al 31-12-2020 e información financiera adicional que los acompaña, fueron preparados por el Programa y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos BID se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo y se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.

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

Sin otro particular, saludo a usted atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe Gráf. con Firma Conjunta TAD**

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros Ejercicio 2020. Préstamo BID 4025 OC-AR

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 12 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.05.10 19:07:57 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.05.10 19:11:52 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2021.05.10 19:11:53 -03:00

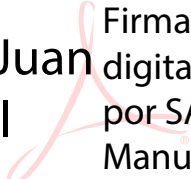
**Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN**

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 11/05/2021, los estados financieros por el ejercicio N° 3, comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 11 de mayo de 2021.

SADIR Juan  
Manuel



Firmado  
digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel