

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL

" PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V "

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR

(Ejercicio N° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021)

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° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021)

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° 4, comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 correspondiente al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4025/OC-AR, suscripto el 29/09/2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2021 (Anexo A), expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones (Anexo B) al 31 de diciembre de 2021, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Estado de Inversiones, por Categoría de Inversión (Anexo B), al 31 de diciembre de 2021 (comparativo con el presupuesto vigente), expresado en dólares estadounidenses.
- 4) Estado de Solicitudes de Desembolsos al 31 de diciembre de 2021, expresado en dólares estadounidenses (Anexo C).



Auditoría General de la Nación

- 5) Notas Nros. 1 a 14 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 DGFEyL. Fueron presentados el 28/01/2022 en su primera versión y en su versión definitiva el 20/04/2022. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos 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 17/08/2021 y el 20/04/2022 de manera no continua.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación los estados financieros identificados en I., presentan en forma razonable, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V) al 31/12/2021, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio Nro. 4 finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas



Auditoría General de la Nación

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

IV- OTRAS CUESTIONES

1. Los expedientes electrónicos no cuentan con un ordenamiento de los documentos que facilite el seguimiento de las actuaciones y el control de la integridad de la documentación. Se ha detectado documentación incorporada sin orden cronológico y suelto, sin vinculación alguna con la gestión operativa.
2. No se suministró en tiempo y forma durante la tarea de campo, gran cantidad de documentación de respaldo solicitada oportunamente. Nos remitimos a las observaciones de nuestro Memorando a la Dirección en el punto B.III (Inversiones)

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

DENTONE
Adriana Noemi
Firmado digitalmente
por DENTONE Adriana
Noemi
Fecha: 2022.04.22
17:16:08 -03'00'

Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel
Firmado digitalmente
por SADIR Juan
Manuel

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

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago

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



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4025/OC-AR
(Ejercicio N° 4, comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021)

Como resultado de nuestra revisión practicada sobre los estados financieros, correspondientes al Ejercicio N° 4, comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Programa, que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN del 13/02/2019, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), la DGFEyL nos informó que el sistema no contempla el usuario referido. No obstante, el auditado suministró a esta auditoria los expedientes en soporte magnético-formato PDF

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



Auditoría General de la Nación

Principales observaciones

Ref.	Título
A.I	Registros y Control Interno
B.I.	Registros y Control Interno.
B.III.a.2	Proyectos de innovación asociativos - Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Aglomerados Productivos (FIT-AP)
B.III.b.1	Proyectos de Investigación Científica y Tecnológica (PICT)
B.III.b.2	Proyectos de mejoramiento de equipos de laboratorios de investigación (PME)

A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2021

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, avalado 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:



Auditoría General de la Nación

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

Comentarios de la DGFEYL:

1. Tal como se menciona en Nota 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.



Auditoría General de la Nación

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.

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.
- Se debería utilizar el sistema Uepex en su totalidad. Sin perjuicio de lo mencionado, los Estados Financieros deberían ser emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, ya que toda la información contable se encuentra en el mencionado Sistema.
- Implementar las medidas correctivas a fin que la información suministrada por el Sistema Emerix sea bimonetaria tanto en la gestión como en la contabilización y que sus reportes sean semejantes.
- Las cuentas del Activo no corriente deben ajustarse a los Componentes y subcomponentes del OPS1.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias.



Auditoría General de la Nación

II. INVERSIONES

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

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

I. EXPEDIENTES DIGITALES/FÍSICOS

Observaciones Generales

Los expedientes analizados en la muestra solicitada se encuentran formados por una parte de expediente iniciado en papel/físico y continuado en expediente electrónico.

1. No se encuentra evidencia incorporada en los expedientes de los Informes Técnicos de avance necesarios para la concreción de los desembolsos ni la aprobación de los mismos por parte del FONCYT.

Comentarios del FONCYT:

1. Los Informes técnicos de avance se cargan en el sistema de Seguimiento de FONCYT para su control y el de la DGFyL.

Recomendaciones A.G.N.:

- Suministrar toda la documentación en tiempo y forma que respalden los proyectos y los desembolsos efectuados a nombre del programa.



Auditoría General de la Nación

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 2021 informada: 3039124

Primera orden de Pago del Ejercicio 2022 informada: 3039127-3039133
2. Según cuestionario de control interno se informa que el proyecto posee 4 fondos fijos, los mismos no se encuentran reflejados en la contabilidad.
3. Los expedientes electrónicos no cuentan con un ordenamiento de los documentos que facilite el seguimiento de las actuaciones y el control de la integridad de la documentación. Se ha detectado documentación incorporada sin orden cronológico y suelto sin vinculación alguna con la gestión.

Comentarios de la DGFEYL:

1. Como es de conocimiento de esa AGN, en el módulo de Administración del Sistema Emerix las órdenes de pago se enumeran correlativamente a nivel de Cartera, no a nivel de Programa.
2. Se trató de un error involuntario informar que el proyecto posee 4 fondos fijos.
3. Los expedientes electrónicos incorporan la documentación de manera cronológica y no resulta posible hacerlo de otra manera. *(Nota del auditor: comentario no procedente atento que lo observado es la falta del orden cronológico)* No obstante ello transmitiremos esta inquietud a la Dirección General de Asuntos Legales, responsable de las normas que regulan este tema.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones.
- Los expedientes electrónicos deberían contar con un ordenamiento de los documentos que facilite el seguimiento de las actuaciones y el control de la integridad de la documentación.

II. ESTADOS FINANCIEROS

1. Con respecto a la cuenta INGRESOS VARIOS del Patrimonio Neto se observa que:
 - Se contabilizan como depósitos no identificados en las cuentas bancarias como ingresos varios.
 - Las re imputaciones se realizan en su totalidad a diferente tipo de cambio del contabilizado originalmente.
2. En el Estado de Inversiones ANEXO B, se expone como presupuesto local, el total de las inversiones ejecutadas.
3. Con respecto al FCI Carlos Pellegrini:
 - No se tuvo a la vista las conciliaciones realizadas por la DGFEyL.
 - Se verifica una discrepancia en la imputación entre el flujo de efectivo de los estados contables del Fondo Fiduciario para la Promoción Científica y Tecnológica, emitido por el BNA y lo informado por la contabilidad de la agencia en la cuenta operativa BNA CC 55149/90, según siguiente detalle:

Según Registros contables y la conciliación realizada por AGN corresponde a \$ 70.000.000,00.-, mientras que el informe del Fondo Fiduciario el monto es de \$ 20.000.000.-.
 - Asimismo, se constató que los Estados Contables del Fondo Fiduciario que nos fueran suministrados, no cuentan con dictamen de auditor pertinente.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DGFEYL:

1. En la Cuenta “INGRESOS VARIOS” se registran los depósitos que no pueden identificarse. Una vez que se conoce el origen de los mismos, se procede a realizar la respectiva reimputación. Las reimputaciones se realizan a diferente tipo de cambio del contabilizado originalmente, ya que el mismo debe coincidir con el tipo de cambio del desembolso que le dio origen y no con el tipo de cambio del día que se realiza el ingreso de la devolución.
2. El Anexo B a los Estados Financieros constituye el Estado de Inversiones del Programa por lo que se expone su ejecución acumulada.
3. No existen conciliaciones realizadas con los Estados Contables del Fondo Fiduciario para la Promoción Científica y Tecnológica emitidos por el BNA. Lo que existen son las conciliaciones bancarias de la Caja de Ahorro 244208/2 que compone dicho Fondo Fiduciario y fueron puestas a disposición de esa AGN. La diferencia de \$ 50.000.000.- se trata de un error de exposición en el flujo de efectivo de los estados contables del Fondo Fiduciario para la Promoción Científica y Tecnológica, emitido por el BNA, ya que fueron colocados en la Cta.Cte.Nº:53631/90 MCTEIP-7100/336-PROG.BID AR L1111 del Programa de Innovación Tecnológica II que se encuentra finalizado. Los balances suministrados correspondientes al Ejercicio 2021 se encuentran en proceso de auditoría por lo que aún no contamos con el dictamen del auditor.

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



Auditoría General de la Nación

III. INVERSIONES

a. COMPONENTE DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE INNOVACION TECNOLOGICA

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

Observaciones generales:

1. La documentación suministrada de referencia y que se tuvo a la vista, son copias simples sin autenticación.
2. En la mayoría de los casos no se tuvo a la vista la póliza de caución a favor de la agencia.
3. No se tuvieron a la vista los remitos correspondientes a las rendiciones.

Comentarios del FONTAR:

1. No se especifica el tipo de documentación a la que hace referencia.
2. La continuación de los expedientes físicos en electrónicos se realizó de acuerdo a un instructivo que determinaba que solamente debía constar la resolución de adjudicación y el contrato debidamente suscripto entre la Agencia y la empresa.
3. No indica a qué rendición hace referencia. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento a que se suministró detalle de la muestra con fecha 04/10/2021)* No obstante, la inclusión del mail con la documentación remitida por la empresa, en la mayoría de los casos, supera la capacidad de subida del sistema GDE. Se ha decidido incorporar el mail de confirmación de recepción de la documentación en respuesta al mail enviado por la empresa. Este procedimiento se realizará a partir del 01/04/2022.

Recomendaciones AGN:

- Con respecto a la incorporación de procedimientos, se realizará el seguimiento en futuras auditorias.



Auditoría General de la Nación

- Toda la documentación solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que puede analizarse la revisión y contralor posterior.

Observaciones particulares:

CLADAN SA – ID: 17027 ANR 067/16 C 2 – ID Proyecto: 49407

Falta en los legajos la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 3497 OC/AR al 4025 OC/AR

BIOCHEMIQ SA – ID: 4453 ANR 0040/17 C 3 – ID Proyecto: 47276

Falta en los legajos la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 3497 OC/AR al 4025 OC/AR

Comentario de la DGFEYL:

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, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos dado que lo observado se focaliza en la fecha de traspaso de un préstamo a otro).*

Recomendaciones AGN:

- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por



Auditoría General de la Nación

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.

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)

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

1. No existe constancia sobre los motivos, ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2180/OC-AR, según el contrato de promoción FIT AP N°025 TECSEM.
2. En ninguno de los casos analizados se tuvo a la vista el Plan de Mejora Tecnológica (PMT) consensuado ente los actores participantes del proyecto.

Comentario de la DGFEYL:

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 atento que dicha nota no subsana las aclaraciones observadas)*

Comentario del FONTAR:

2. Dicho documento se encuentra incluido en un Expte. físico que se pone a disposición.



Auditoría General de la Nación

ID PROYECTO: 42011

1. No se condice la fecha de inicio (01/11/2018) y fecha de fin (01/11/2020) informada en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.

Comentario de la DGFEYL:

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

ID PROYECTO: 42014

1. No se condice el Nro. de referencia de las solicitudes de pago a proveedores informado en el Listado de proyectos Sistema Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.
2. Las siguientes Solicitudes de Desembolso hacen mención al Préstamo BID 2180/OC-AR, el proyecto se encuentran bajo la ejecución del Préstamo BID 4025/OC-AR:
 - a. Solicitud Desembolso N°1 de fecha 11/05/2021
 - b. Solicitud Desembolso N°2 de fecha 22/02/2021

Comentario de la DGFEYL:

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

ID PROYECTO: 42015

1. No se condice el Nro. de referencia de las solicitudes de pago a proveedores informado en el Sistema Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.
2. Se observa que las evaluaciones de los informes Técnicos de Avance de fecha 03/03/2021 y 23/08/2021 correspondientes a la Acción N°9 hacen referencia al título de la Acción N°2 “Introgresión acelerada de caracteres agronómicos asistida por marcadores moleculares en soja”. Asimismo, dichas evaluaciones se identifican con el mismo número de Informe N°4.

Comentario de la DGFEYL:

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



Auditoría General de la Nación

Comentario del FONTAR:

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

Recomendaciones A.G.N.:

- Implementar las medidas de control interno necesarias a fin de que los números de referencia de las solicitudes de pago a proveedores informadas en el listado de proyectos Emerix faciliten el seguimiento y control posterior.
- Incrementar las medidas de control necesarias en la confección de los documentos a fin de evitar errores y/u omisiones involuntarias.
- 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, en forma oportuna, la totalidad de la documentación que avale la gestión.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención será verificado en futuras auditorias.

b. FIT-AP 27/19 ING. SAVIO – CAPIPE – MIRBLA – QUÍMICA SIGMA:

1. El contrato de promoción Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Aglomerados Productivos (FIT-AP) - Proyecto N°27 “Ingeniero Manuel Nicolas Savio” no especifica a que préstamo BID corresponde.
2. En ninguno de los casos analizados se tuvo a la vista, ni consta en el expediente suministrado, el Plan de Mejora Tecnológica (PMT) consensuado ente los actores participantes del proyecto.
3. No se condice la fecha de inicio (15/06/2021) y fecha de fin (15/06/2024) informada en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.



Auditoría General de la Nación

Comentario del FONTAR:

1. Sin comentarios
2. Dicho documento se encuentra en un Expte. físico que se pone a disposición.

Comentario de la DGFEYL:

3. Se trató de un error involuntario que fue subsanado.

ID PROYECTO: 45350

Acción N° 5

1. El Informe de Avance Técnico N°1 de fecha 24/09/2020 de la Acción N°5 no indica correctamente el período de ejecución, el mismo no está completo.

Comentario del FONTAR:

1. Aunque la empresa omitió detallar la fecha, la misma se puede deducir por el contenido del informe de avance y de la rendición de cuentas.

Acción N°6:

1. El Informe de Avance Técnico N°1 de fecha 20/10/2020 de la Acción N°6 no indica correctamente el período de ejecución, el mismo no está completo.
2. El certificado de proveedor correspondiente al proveedor Flow Internacional Corporation Inc firmado el 22/04/2021 hace referencia a la Acción N°5 del FIT AP 27, el mismo corresponde a la Acción N°6.
3. El costo total del proyecto del FITAP 027 – Acción 6 cargado en el Análisis de Pertinencia de Gastos por \$ 6.167.480.- no coincide con el aprobado en el Anexo I del Contrato de Promoción del mencionado proyecto, cuyo monto es por \$ 5.760.680.-



Auditoría General de la Nación

Comentario del FONTAR:

1. Aunque la empresa omitió detallar la fecha, la misma se puede deducir por el contenido del informe de avance y de la rendición de cuentas.
2. Se trató de un error involuntario. No obstante, se dejó constancia que el origen del bien es de un país miembro del BID.
3. Se trató de un error involuntario por parte del evaluador. El mismo ya ha sido subsanado en el sistema.

ID PROYECTO: 45359

1. No se condicen las fechas de inicio y de fin informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.
2. La solicitud de desembolso N°1 de fecha 15/06/2021 hace referencia al proyecto FIT AP N° 1/2019 y al Préstamo BID 3497 OC/AR, el mismo corresponde al proyecto FIT AP N° 27/19 Acc. 15 y se encuentra ejecutando en el Préstamo BID 4025 OC/AR.
3. No se tuvo a la vista Informe de Avance Técnico confeccionado por el proyecto.
4. Licitación Pública Nacional N° 01/19 “Lector de placas multimodo con lavador y dispensador Biotek Instrumentos MFX2P. Proveedor: Summit research.
 - a. La nota mediante la cual el Fontar informa no tener objeciones para realizar el llamado a Licitación Publica N° 01/2019, carece de fecha.
 - b. La publicación efectuada en el Boletín Oficial, el 02/03/20, vincula esta Licitación Pública Nacional N° 01/2019 al Préstamo BID 2180 OC/AR y no al Préstamo BID N° 4025/OC-AR. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente ninguna justificación que respalde este cambio.
 - c. En la misma publicación, invita a los Oferentes elegibles a presentar ofertas selladas para la adquisición de equipos, materiales e insumos, según el siguiente detalle: Lote 1 “Lector de placas Multimodo con Captura de Imágenes por Microscopia Automática y Dispensador de Reactivos” 4, informando que la licitación se efectuará



Auditoría General de la Nación

conforme a los procedimientos de Licitación Pública Internacional (ICB), siendo que al inicio de la misma publicación y en toda la demás documentación se refiere a la Licitación Pública Nacional N° 01/2019. No es claro finalmente cual es el proceso a seguir, atento que en el mismo documento por momentos indica seguir una Licitación Pública Nacional y por momentos refiere a una internacional.

Comentario de la DGFEYL:

1. Se trató de un error involuntario que fue subsanado.
4. Licitación pública 01/19:
 - b. 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, atento que dicha nota no brinda las aclaraciones observadas.).*

Comentario del FONTAR:

5. Se trató de un error involuntario que fue subsanado.
6. A la fecha el informe de avance no ha sido presentado.
7. Licitación Publica Nacional 01/19:
 - a. El memo emitido por DIGFYE con la no objeción fue producido por la plataforma GEDO del sistema GDE. El mismo fue comunicado por correo electrónico durante el ASPO. Ambos sistemas fechan automáticamente los documentos. *(Nota del auditor: comentario no procedente, atento que lo que se observa es la falta de fecha al emitir el documento, y*



Auditoría General de la Nación

no la fecha de carga del mismo. Ambos, son procedimientos individuales e independientes, cuyas fechas no pueden generalizarse, ni sustituirse).

- c. Hubo un error en la redacción, pero el procedimiento realizado fue, atento al importe de los bienes, una licitación pública nacional.

Recomendaciones A.G.N.:

- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.
- Implementar las medidas de control necesarias a fin de que los informes sean presentados en tiempo y forma.
- Implementar las medidas de control interno necesarias a fin de que los contratos y/o adendas especifiquen a que préstamo BID corresponden.
- 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.
- Implementar las medidas de control interno necesarias a fin de que la confección de los documentos se encuentre completa en su totalidad.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.
- Toda documentación que ingrese al Proyecto, deberá contar con sello fechador de entrada, con firma del responsable, independientemente de la fecha de carga o de incorporación al Expediente, en caso que fuera físico.
- Justificar la utilización de los fondos del Préstamo, respaldando la buena administración financiera de los propios prestatarios; facilitar el suministro de información, sobre el uso de fondos del préstamo y en caso de proceder al inoportuno traspaso de fondos de un proyecto a otro, adjuntar una justificación firmada y fundamentada por autoridad competente, respetando el destino del mismo que previamente fue autorizado con un fin, al inicio de las negaciones del préstamo.



Auditoría General de la Nación

- Efectuar las correcciones y/o ajustes correspondientes a efectos de no repetir la situación planteada.

c. FIT-PDP 027 – PORTA HERMANOS ID PROYECTO: 47990

1. El contrato de promoción Fortalecimiento a la Innovación Tecnológica en Proyectos de Desarrollo de Proveedores (FIT-PDP) – Proyecto 027 – Porta Hnos. SA no identifica a que préstamo BID corresponde.
2. No se condicen las fechas de inicio y de fin informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.

Comentario del FONTAR:

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

Comentario de la DGFEYL:

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

Recomendaciones A.G.N.:

- Implementar las medidas de control interno necesarias a fin de que los contratos y/o adendas especifiquen a que préstamo BID corresponden.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.



Auditoría General de la Nación

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

Observaciones generales:

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

Comentario de la DGFEYL:

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, atento que dicha nota no brinda las aclaraciones observadas.)*

Recomendaciones A.G.N.:

- 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.

Observaciones particulares

- a. ASOCIACIÓN CIVIL PARA EL DESARROLLO E INNOVACIÓN COMPETITIVA – AG. RAFAELA ID PROYECTO: 33471
 1. No existe constancia sobre los motivos por la cual se encuentra demorado el plazo de finalización del proyecto, el contrato se encuentra firmado con fecha 29/05/2015 con un plazo de 36 meses contados a partir de la fecha de firma del mismo, a su vez tampoco se



Auditoría General de la Nación

tuvo a la vista el nuevo plan de actividades que se adecue a la fecha de vencimiento según Cláusula segunda del contrato.

2. No se condicen las fechas de inicio y de fin informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada.
3. La Solicitud de Desembolso Proyecto CEN-TEC N°006 correspondiente al pago del proveedor HORNEO SRL carece de fecha, numero, no indica el procedimiento utilizado en la adquisición y hace referencia al Préstamo BID 2777 OC/AR.
4. El certificado de proveedor de fecha 15/12/2020 por el importe \$ 2.221.884,07.- no indica en sus referencias:
 - Número del CEN-TEC al que corresponde.
 - Número de compra de bienes.

Comentario del FONTAR:

1. Si bien el proyecto se encuentra demorado, la institución ha informado que se encuentra en proceso de presentación del informe final junto con la rendición de cuentas.

Comentario de la DGFEYL:

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

Comentario del FONTAR:

3. Se trató de un error involuntario que fue subsanado.
4. Se trató de un error involuntario. No obstante, se constató que el origen del bien es de un país miembro del BID.

Recomendaciones A.G.N.:

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



Auditoría General de la Nación

b. CENTRO TECNOLÓGICO METALURGICO CETEM ASOCIACIÓN CIVIL – ID PROYECTO: 33809

1. No existe constancia sobre los motivos por el cual el proyecto se encuentra demorado respecto a su plazo de finalización. El Contrato CEN-TEC 004 se encuentra firmado con fecha 15/07/2015 con un plazo de ejecución de 36 meses contados a partir de la fecha de firma del contrato.
2. No se condicen las fechas de inicio y de fin informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto de la documentación de respaldo suministrada, cabe destacar que en este caso es la misma fecha para ambos (19/04/2016).
3. Las siguientes Solicitudes de Desembolso carecen de fecha y no se encuentran intervenidas por autoridad competente:
 - a. N°1/2021 – Pago Proveedor: Tracnova SA
 - b. N°2/2021 – Pago Proveedor: Conimed SA

Comentario del FONTAR:

1. Si bien hay reasignación e informes de avance presentados, el proyecto se encuentra demorado y en proceso de presentación de su informe final.

Comentarios de la DGFEYL:

2. Se trató de un error involuntario que fue subsanado.
3. Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.

Recomendaciones A.G.N.:

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



Auditoría General de la Nación

c. FINSET – UN. DEL SUR. NA 024/15 – ID PROYECTO: 36713

1. No existe constancia sobre los motivos por la cual se encuentra demorado el plazo de finalización del proyecto, el contrato se encuentra firmado con fecha 30/05/2016 con un plazo de 18 meses, a su vez tampoco se tuvo a la vista el nuevo plan de actividades que se adecue a la fecha de vencimiento según Cláusula segunda del contrato.
2. No se condicen las fechas de inicio y de fin informadas en el Listado de Proyectos Emerix, respecto a la documentación de respaldo suministrada.
3. LPNB N° 02/19. Adquisición de Espectrómetro por infrarrojo con transformada de Fourier (FTIR) LPNB 02/2019. Lote Descripción” Espectrómetro por infrarrojo con transformada de Fourier (FTIR)”:
 - El Contrato firmado entre la Agencia y la Universidad Nacional del Sur, tiene fecha 30/05/16 y en su cláusula decimosexta, integran como parte del mismo al Contrato de Préstamo BID N° 2777/ OC-AR. (Fs.11)
 - Si bien la Oferta económica y técnica de la empresa Soluciones Analíticas (20/08/20), no fue la adjudicataria, se deja constancia que su Oferta tiene fecha posterior a la fecha de apertura de ofertas (10/08/20).
 - Solo consta la Oferta original de la adjudicataria: no se tuvo a la vista, ni consta en el expediente copia de la misma que debe adjuntar a la documentación, conforme Pliego de condiciones, IAO 22.1.
 - El memo (Fs.19), con la solicitud de reintegro por el monto de \$1.360.961,19, carece de fecha de emisión.

Comentario del FONTAR:

1. El Fondo está en conocimiento sobre la demora en la ejecución del proyecto y está tomando las medidas correspondientes.
3. Comentarios LPNB:
 - Se omitió adjuntar al Expediente escaneado las observaciones remitidas vía email por DIGFEYL el 3/8/2020, en relación a la documentación presentada por la UNS. La



Auditoría General de la Nación

oferta en cuestión estaba vencida, por lo cual, se volvió a solicitar con fecha actual. (nota del auditor: comentario parcialmente procedente, habida cuenta que sólo responde al comentario --punto 2- y nada se dice respecto a la observación – punto 1)

- La Institución Beneficiaria, solo presenta a FONTAR un duplicado, ya que la Oferta original consta en los archivos de la UNS.
- Se trató de una omisión involuntaria que fue subsanada.

Comentario de la DGFEYL:

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

Recomendaciones A.G.N.:

- Intensificar las medidas de control interno necesarias a fin de evitar demoras en los plazos de ejecución de los proyectos.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías.
- Adjuntar al Expediente, documentación respaldatoria, que acredite el cumplimiento de las partes, respecto a las obligaciones acordadas en el Contrato. En tal sentido, se debe dejar constancia, de todo acontecimiento que afecte a la gestión en curso, descartando toda Oferta presentada fuera de término. Se debe dar cumplimiento al Pliego Licitatorio en su totalidad y a las fechas que fueron publicadas en el Boletín Oficial.
- Dar cumplimiento al Pliego de condiciones, en todo su articulado, observando lo pertinente en la etapa de preparación, en la etapa precontractual, y finalmente en la etapa contractual, en la cual se desarrolla la ejecución del contrato; dicho esto, se recomienda ajustar los controles en la incorporación de la documentación observada, también en la aplicación de la normativa aplicable y del Reglamento Operativo.
- Dejar constancia de la fecha de emisión, en cada documentación agregada al Expediente.



Auditoría General de la Nación

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

1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLOGICA – PICT

I. EXPEDIENTES DIGITALES/FÍSICOS

Observaciones Generales

Los expedientes analizados en la muestra solicitada se encuentran formados por una parte de expediente iniciado en papel/físico y continuado en expediente electrónico.

1. No se tuvieron a la vista los Anexos I y II que se informan en el instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.
2. En ningún caso se tuvo a la vista documentación de respaldo que avale los desembolsos efectuados en el ejercicio (recibos de las UA).
3. En algunos casos, los contratos, no especifican a que préstamo BID hacen referencia (a modo de ejemplo: UBATEC-ID 39275)
4. A la fecha no se ha recibido el siguiente expediente solicitado por Nota 77/2022 del 16/02/2022 (únicamente la constancia del desembolso):

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

Comentarios del FONCYT:

1. Los anexos de Instrumentos de adhesión se adjuntan al expediente de pago por IB y por Unidad Administradora. De requerir un caso en particular puede ser solicitado al FONCYT (*Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que se solicitó todo el expediente oportunamente*)



Auditoría General de la Nación

2. A partir del ASPO se reemplazó la emisión de cheques y consecuentes recibos por transferencias electrónicas que sirven de respaldo del desembolso producido. Oportunamente se conversó con esa AGN acerca de la modificación del sistema de pago sin recibir objeción alguna de su parte. *(Nota del auditor: comentario no procedente atento que esta AGN no fue consultada por este tema. Sin perjuicio de ello, no responde a lo observado.)*
3. Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.
4. Los aportes realizados a la Organización Europea de Investigación Nuclear (CERN) por la Agencia, se limitan a cumplir con el pago de las cuotas anuales, ya que estar al día es imprescindible para los PICT que investigan en colaboración con esa institución, y se registran como contraparte de los sucesivos Programas por un acuerdo realizado oportunamente con el BID. La relación con el CERN es responsabilidad del MINCYT. *(Nota del auditor: comentario no procedente. La Agencia/Foncyt debe contar con la documentación de respaldo suficiente que valide el pago de dicha cuota anual)*

Recomendaciones A.G.N.:

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

II. AUDITORIA UNIDADES ADMINISTRADORAS

- a. Unidad Administradora: Universidad Nacional de Buenos Aires



Auditoría General de la Nación

1. 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.”
2. 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.
3. En ningún caso, las facturas se invalidan con el número de rendición correspondiente.
4. En la mayoría de los casos, las facturas no cuentan con la firma del investigador responsable.
5. La documentación incluida en las rendiciones de viáticos, en su mayoría, son copias simples.
6. 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.
7. En el caso de BECAS, no se tuvo a la vista las certificaciones mensuales de los becarios.
8. Se verificaron casos en que las facturas no poseen la leyenda PRESTAMO BID.

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. 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 dado que cada convocatoria debe tener su propia cuenta , según lo estipula el Manual Operativo)*
2. La constancia de entrega, cuando no se trata de operaciones de contado o mediante procedimiento de concurso de precios, queda en poder del Investigador Responsable.
3. UBATEC registra la condición de pagado en el documento Solicitud de Fondos, la cual contiene el número de cheque o de transferencia bancaria con el cual se abonó, además del número de registro contable (trazabilidad). Cada comprobante contiene el número de



Auditoría General de la Nación

invalidación con el registro contable. Para los casos de pago con cheque, se identifica la persona que lo retira, fecha, aclaración y firma. Las solicitudes de fondos abonadas por transferencia bancaria guardan copia del giro (constancia web). 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.

4. El pago directo a proveedor es un servicio que ofrece esta UA. En 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, aunque cabe aclarar que en nuestro sistema de gestión se registra el procedimiento realizado.
5. 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.
6. El pago directo a proveedor es un servicio que ofrece esta UA. En 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, aunque cabe aclarar que en nuestro sistema de gestión se registra el procedimiento realizado.
7. Los investigadores responsables de los proyectos acceden con un usuario y clave única y personal a nuestro sistema web (RED PROYECTOS UBATEC) y desde allí certifican todos los meses de manera digital las actividades de los becarios. Contamos con un expediente del becario impreso y las certificaciones de manera digital. A modo de ejemplo, se adjuntan capturas de pantalla del sistema web mediante el cual cada IR realiza la certificación de actividades.
8. 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.



Auditoría General de la Nación

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.
- 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.

b. Unidad Administradora: Conicet - Ciencias Exactas UNLP - U.N. De La Plata - Fund. Cs Exactas

No se tuvo a la vista la documentación de respaldo solicitada para la auditoría. La muestra fue enviada mediante correo electrónico el día 18/11/2021. El mismo fue reiterado el 14/12/2021 al no recibir respuesta por parte de la UA. Nos informan ese mismo día que se iba a comenzar a enviar la documentación “lo antes posible” la cual no fue recibida.

El día 20/12/2021, nos informan que es imposible cumplirlo en ese momento, pero que en “enero” se ocuparan de enviar toda la documentación.

El día 02/02/2022, se contactó personal de la Agencia y les solicitamos por medio de ellos, que nos vayan enviando la documentación que tengan disponible. A la fecha (el día 04/02/2022) se recibió únicamente el registro de proveedores.

Comentario de la DGFEYL:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones A.G.N.:

- Suministrar toda la información solicitada en tiempo y forma. En el caso de que la solicitud de información sea a una Unidad Administradora, realizar el seguimiento correspondiente con dicha administración, para que la misma pueda ser analizada.
- Lo suministrado con posterioridad, se analizará de ser necesario, en futuras auditorias.

c. Unidad Administradora: Conicet - U.N. De San Juan

No fue suministrada por la Universidad la documentación de respaldo solicitada para la auditoría. La muestra fue enviada mediante correo electrónico el día 18/11/2021. El mismo fue reiterado el 14/12/2021 al no recibir respuesta por parte de la UA. El día 03/02/2022, se contactó personal de la Agencia y nos informan que se va a enviar la información solicitada en los próximos días. A la fecha de emisión del presente, no se ha recibido tal documentación.

Comentario de la DGFEYL:

Las observaciones fueron remitidas a la Unidad Administradora. *(Nota del auditor: Se recibió con posterioridad al cierre de las tareas de campo)*

Recomendaciones A.G.N.:

- Suministrar toda la información solicitada en tiempo y forma. En el caso de que la solicitud de información sea a una Unidad Administradora, realizar el seguimiento correspondiente con dicha administración, para que la misma pueda ser analizada.
- Lo suministrado con posterioridad, se analizará de ser necesario, en futuras auditorias.



Auditoría General de la Nación

d. Unidad Administradora: U.N. De San Martin – IIB

BECAS: En la mayoría de los casos, no se tuvo a la vista dentro del legajo de becario suministrado:

- Constancia de inscripción en el Doctorado o compromiso de Inscripción dentro de los 6 meses.
- No Objeción del otorgamiento por Foncyt
- U.A.: Designación Formal del Becario por parte de la IB
- Comprobante de Inscripción en ART
- En un caso, la certificación mensual del IR.

Comentario de la Unidad Administradora:

- Si nos detallan cuales faltan podemos ponerlos a disposición. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que se solicitó por toda la información y/o documentación respadatoria en forma detallada mediante correo electrónico enviado el 18/11/2021)*
- En algunos casos por la pandemia se solicitaron con posterioridad y pueden estar en trámite. Si nos detallan cuales faltan podemos ponerlos a disposición. . *(Nota del auditor: Respuesta no procedente atento que se solicitó por toda la información y/o documentación respadatoria en forma detallada mediante correo electrónico enviado el 18/11/2021)*
- No los solicitamos, podemos presentarlos en los próximos días. . *(Nota del auditor: Respuesta no procedente atento que se solicitó por toda la información y/o documentación respadatoria en forma detallada mediante correo electrónico enviado el 18/11/2021)*
- Si nos detallan cuales faltan podemos ponerlos a disposición. . *(Nota del auditor: Respuesta no procedente atento que se solicitó por toda la información y/o documentación respadatoria en forma detallada mediante correo electrónico enviado el 18/11/2021)*



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Poner a disposición en tiempo y forma la totalidad de la documentación solicitada.

e. Unidad Administradora: Universidad Nacional de San Martín

Observaciones Generales:

1. 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.
2. La documentación incluida en las rendiciones de viáticos, en su mayoría, son copias simples.
3. En ningún caso, las facturas se invalidan con el número de rendición correspondiente.
4. En la mayoría de los casos, las facturas no cuentan con la firma del investigador responsable.
5. En ningún caso las facturas cuentan con el sello de invalidación de “pagado” como así tampoco poseen el sello de verificación de tres presupuestos, cabe mencionar que no se ha suministrado información y documentación de respaldo, respecto de los procesos de adquisición y/o contratación.
6. No fueron suministrados los comprobantes de las transferencias bancarias realizadas a proveedores, como así tampoco los extractos bancarios de la unidad administradora a efectos de validar los pagos correspondientes.
7. No se preparan conciliaciones bancarias por personal ajeno al movimiento de fondos.

Comentarios de la Unidad Administradora:

1. La UA administra proyectos de las distintas Escuelas e Institutos que conforman la Universidad. Los bienes e insumos son adquiridos por los IR de cada proyecto y cada IR asume la responsabilidad de la recepción de los bienes y servicios adquiridos.
2. En el marco de la pandemia y sin acceso a los lugares físicos de trabajo, tanto por parte de quienes conforman la UA como de los Investigadores, solo fue posible avanzar con la ejecución de los gastos de manera virtual y bajo esta modalidad.



Auditoría General de la Nación

3. La certificación contable firmada por el Contador Público y extraída del sistema Emerix indica en cada comprobante rendido en la misma, el número de rendición asignada por el sistema. *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que dicho accionar no responde al manual operativo de PICT).*
4. En el marco de la pandemia y sin acceso a los lugares físicos de trabajo tanto por parte de quienes conforman la UA como de los Investigadores, solo fue posible avanzar con la ejecución de los gastos de manera virtual. Las facturas emitidas por proveedores eran enviadas directamente, sin posibilidad de imprimirlas para incorporar firmas, ya que la mayoría de los IR no contaba con firma digital. . *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que con un archivo PDF u otro, se puede realizar las firmas o bien que conste que la factura esta pagada)*
5. En el marco de la pandemia y sin acceso a los lugares físicos de trabajo tanto por parte de quienes conforman la UA como de los Investigadores, solo fue posible avanzar con la ejecución de los gastos de manera virtual. No se contaba con impresoras, documentos originales, ni sellos. Durante el trabajo de campo, se facilitó a esa AGN el listado de proveedores que se consultan habitualmente. Todas las adquisiciones se realizan por toma de precio y los presupuestos son buscados por internet para seleccionar el más económico, por lo que también se envió el listado de proveedores donde se realizaron las consultas. *(Nota del auditor: Comentario no procedente , no responde a lo observado y nos remitimos a nuestra aclaración precedente ya que con un archivo PDF u otro, se puede realizar las firmas o bien que conste que la factura esta pagada)*
6. La UA cuenta con todos los comprobantes bancarios de transferencia de pagos a proveedores, los mismos se envían al IR por correo electrónico. Queda todo registrado en los adjuntos de los e-mails donde se solicita la orden de pago a FUNINTEC. Esto fue realizado de esta manera en el marco de la pandemia, por no tener acceso a poder armar las carpetas de rendiciones impresas. *(Nota del auditor: Comentario no procedente , se mantiene la observación ya que nunca fueron suministrados)*
7. FUNINTEC cuenta con una auditoría externa a la Fundación y parte del trabajo de la misma es la realización de conciliaciones bancarias. *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que no responde a lo informado en el Cuestionario de Control Interno).*



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior.
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias

Observaciones particulares

1. PICT 2016 – ID 38601 - Rendiciones N° 65786 y 67298

a. Investigador Responsable (I.R.) N° 966:

El formulario de liquidación de rendición de viajes y viáticos no cuenta con la firma, aclaración y fecha por parte del investigador responsable en el requerimiento "recibí conforme".

b. Investigador Responsable (I.R.) N°2517:

No se tuvo a la vista el certificado del proveedor correspondiente a la compra de equipamiento de fecha 30/06/2020 por un monto de \$ 119.444,00.

c. Investigador Responsable (I.R.) N° 672:

Se encuentran duplicadas en el sistema Emerix las rendiciones de las facturas Nro 0033-00023123/124, de fecha 13/04/2021 (64.776-65.931-66.836-65.306).

Comentarios de la Unidad Administradora:



Auditoría General de la Nación

- a. La planilla de viático cuenta con la firma digital del IR del proyecto. *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que dicho accionar no responde al manual operativo de PICT).*
- b. Por un error involuntario se omitió incorporar el escáner del certificado de proveedor solicitado. Queda a disposición el mismo y los dos presupuestos alternativos.
- c. El IR adquirió 4 tablets en el marco de las rendiciones. Por un error involuntario se cargó en la rendición siguiente las mismas facturas y no las nuevas. Quedan a disposición los cuatro comprobantes que corresponden a cada adquisición.

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior.
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias,

2. PICT 2017 – ID 42410 – Rendiciones N° 64776/65931/66836/65306

- a. Investigador Responsable (I.R.) N° 706:
No se tuvo a la vista el certificado que acredite la asistencia al “13 th Biennial Meeting Latin America (Setac-La) Cartagena”.
- b. Investigador Responsable (I.R.) N° 2726:
El certificado del proveedor correspondiente a la factura N° 0003-00063263 por un monto de \$117.236,00 no especifica los datos del proyecto.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Por un error involuntario se omitió el escáner del certificado de asistencia al congreso. Queda a disposición la documentación correspondiente en el caso de ser solicitada.
- b. Si bien el certificado de proveedor no cuenta con el número de PICT del proyecto, la factura del bien adquirido descripta en el certificado cuenta con los datos del proyecto por el cual se adquiere el bien. Quedando asociado ambos documentos. En el marco de la pandemia se trabajó con los proveedores de la mejor manera posible, aunque incorporar en las facturas anotaciones (leyendas) y realizar certificados no habituales, conllevó un cierto margen de error en la formulación de los mismos

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior.
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias.
- Utilizar cualquier aplicación que permita realizar anotaciones o firmas en la documentación sustentatoria de la gestión, cuando se realice la misma en forma virtual.

BECAS

1. PICT 2016 – ID 41710:

- a. No se tuvieron a la vista las certificaciones mensuales de los becarios Alvarez María Guadalupe (I.R. Julián Echave), Arelovich Lisandro (I.R. Claudio Baigún), Vergara Rubio María Alicia (I.R. Roberto Candal) correspondientes a todo el año.
- b. Se pudo constatar en el caso de la becaria Vergara Rubio María Lidia que habiendo elevado la nota de renuncia a la beca otorgada a partir del 01/04/2021 se ha procedido a la aprobación de



Auditoría General de la Nación

la rendición del comprobante Nro 2940-1-16 del 18/06/2021 según información del sistema Emerix.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Para las certificaciones los IR remiten notas de cumplimiento de actividades de los becarios periódicamente. Se ponen a disposición (*Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que no consta en los expedientes suministrados de acuerdo a lo estipulado en el Manuela Operativo*)
- b. Por un error involuntario se procedió a la certificación de la becaria en el mes de junio, el FONCyT observó el gasto y quedo nula la rendición del mismo.

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior. Cabe recordar que de constar información en otro expediente debe constar la vinculación del mismo , Tal situación permite el correcto seguimiento y control posterior de la gestión .
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias

2. PICT 2017– ID 44231

- a. No se tuvieron a la vista las certificaciones mensuales de los becarios Lauman Lucía (I.R. Silvia Dolinko), Minchala Carlos (I.R. Silvia Grinberg), Mohle Elizabeth (I.R. Ricardo Gutierrez), Perez Noelia (I.R. Rubén Quintana) correspondientes a todo el año.
- b. No se tuvo a la vista la constancia de CUIT/CUIL de la becaria Lauman Lucía.
- c. No se tuvo a la vista la documentación respaldatoria que debe integrar el legajo de la becaria Mohle Elizabeth, ya que ha sido suministrada la correspondiente a otra becaria.



Auditoría General de la Nación

- d. No se tuvo a la vista la No Objeción del FONCYT al otorgamiento de la beca a la beneficiaria Perez Noelia, tampoco se ha podido constatar la constancia de inscripción en la ART durante el uso del beneficio de la beca hasta el 30/04/2021 fecha en la cual se constató la renuncia al mismo.

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Para las certificaciones los IR remiten notas de cumplimiento de actividades de los becarios periódicamente. Se ponen a disposición. *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que el expediente suministrado no remite a dicha información)*
- b. b), c) y d) Se pone a disposición la documentación. . *(Nota del auditor: Comentario no procedente habida cuenta que el expediente suministrado no remite a dicha información como así tampoco el sector remitió ante varios requerimientos tal documentación)*

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior. Asimismo debe constar en cada expediente la remisión de documentación cuando la misma se archive por otro medio.
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorias

3. PICT 2017 START UP– ID 44232:

- a. No se tuvieron a la vista las certificaciones mensuales del becario Bianchi Gianfranco (I.R. Daniela Andrés) correspondientes a todo el año.
- b. No se tuvo a la vista el formulario del llamado a concurso (impresión de página web), adicionalmente el archivo correspondiente al Acta de Concurso se encuentra incompleto y las páginas no son correlativas del becario Bianchi Gianfranco.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la Unidad Administradora:

- a. Para las certificaciones los IR remiten notas de cumplimiento de actividades de los becarios periódicamente. Se ponen a disposición.
- b. Se pone a disposición la documentación. *(Nota del auditor: Comentarios no procedentes habida cuenta que los expediente suministrados no remiten a dicha información)*

Recomendaciones AGN:

- Adoptar las medidas de control interno necesarias a fin de dar cumplimiento a la normativa vigente y subsanar las presentes observaciones.
- Incluir en los expedientes toda la documentación de respaldo de la gestión a fin de facilitar el seguimiento y control posterior.
- Las observaciones subsanadas con posterioridad a nuestra intervención se verificará en futuras auditorías

f. Unidad Administradora: CONICET IBYME

Observaciones generales:

1. En la totalidad de los casos, no se tuvo a la vista en las facturas el sello de “factura pagada”.
2. Los recibos de haberes correspondientes a los investigadores responsables, no se encuentran firmados u/o inicialados por los mismos.

Comentario de la Unidad Administradora:

1. Se adjunta nuevamente todas las facturas con el SELLO PAGADO. No obstante, se aclara que dicho requisito NO se encuentra estipulado en el Manual de Administración de Operaciones de PICT's y que las facturas en su momento fueron enviadas junto con los comprobantes de transferencia bancaria que acreditan la condición de pagadas y



Auditoría General de la Nación

canceladas. (*Nota del auditor: Respuesta no procedente; Es una medida de control que evitaría que la factura se rinda en forma duplicada*).

2. Se adjuntan los recibos de haberes inicialados. No obstante, se aclara que dicho requisito NO se encuentra estipulado en el Manual de Administración de Operaciones de PICT's.

Recomendaciones AGN:

- Adoptar e intensificar las medidas de control interna necesarias, a fin de evitar eventuales desvíos en la gestión.
- En relación con la documentación suministrada con posterioridad a las observaciones, se solicita remitir en tiempo y forma.

Observaciones particulares:

1. ID 43990

- a. La factura nro. 00127914 de importe \$ 60.998,89 correspondiente a la investigadora responsable LAMB CAROLINE, no identifica a que proyecto pertenece.

2. ID 39079

- b. Tanto la factura nro.: 31757 correspondiente al I.R. LARRIPA, IRENE, como la factura nro.: 3154 de la I.R. CORONEL, MARIA FLORENCIA no se encuentran firmados o inicializados por los investigadores.
- c. En la factura nro.: 0103-04183368 por un importe de \$ 158.324,00 de la empresa "DESPEGAR S.A." correspondiente a viático por viajes del investigador GALIGNIANA MARIO, no posee el sello que establece que es uno de los tres lugares presupuestados. A su vez, las tarjetas de embarque no se encuentran firmadas o inicialadas y es una documentación no legible.



Auditoría General de la Nación

Comentario de la Unidad Administradora:

- a. Se adjuntan nota aclaratoria firmada por la IR Dra. Caroline Lamb con los datos del subsidio.
- b. Se adjunta factura solicitada firmada por la IR Dra. Larripa Irene (Biodynamics Factura n° 0005-00031757 por \$ 39.294,87.
- c. Se adjunta factura solicitada firmada por la IR Dra. Florencia Coronel Biodynamics Factura n° 0005-00031154 por \$ 15.433,02. Se adjunta factura solicitada firmada por el IR Dr. Mario Galigniana con el sello solicitado al igual que las tarjetas de embarque. En cuanto a las tarjetas de embarque originales las mismas poseen una tinta que, al escanear, la calidad resulta poco clara. No obstante, los originales que dejamos a vuestra disposición en el archivo de nuestra Institución, poseen buena calidad de impresión de manera de poder considerarlos elegibles.

Recomendaciones AGN:

En relación con la documentación suministrada con posterioridad a las observaciones, cabe aclarar que debe constar en un sistema de archivo que permita realizar el seguimiento de la gestión y facilitar su control posterior. Asimismo, se deberá suministrar en tiempo y forma toda la documentación solicitada por esta AGN.

BECAS

Observaciones generales:

1. La documentación suministrada es copia simple.
2. No se tuvieron a la vista la No objeción del Foncyt por el otorgamiento de la beca.



Auditoría General de la Nación

Comentario de la Unidad Administradora:

1. La documentación se ha enviado en formato digital, quedando a disposición de Uds. los originales de la misma en nuestra Institución. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, la documentación debe suministrarse en su totalidad no obstante el expediente electrónico nunca hizo referencia a documentación obrante en otro archivo).*
2. Se adjunta las NO objeciones por parte de Agencia de los becarios objeto de la muestra.

Recomendaciones AGN:

- En relación con la documentación suministrada con posterioridad a las observaciones, se solicita remitir en tiempo y forma.

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

Beneficiario: Conicet – Convocatoria 2015 - ID Beneficiario: 482 ID Proyecto: 37739

1. En relación a los hechos posteriores al cierre, a la fecha no se tuvo a la vista constancia fehaciente de que el monto \$ 390.277.172,00 haya sido rendido.
2. Si bien se verifico por Listado de proyectos histórico que el proyecto se inició en otro préstamo BID, no consta en el expediente suministrado constancia del traspaso entre los préstamos. Cabe destacar que el proyecto cuenta con movimientos en ambos préstamos (BID 3497/OC-AR y el presente) en el mismo ejercicio, lo que dificulta su control y seguimiento habida cuenta que solo se constata por el mencionado listado.
3. No se tuvo a la vista el expediente completo solicitado. Únicamente se recibió expediente digital en el cual no se encuentra incluido el respaldo documental del desembolso efectuado por \$ 390.277.172,00 del 25/11/2021, no pudiendo validar a que corresponde (Proveedor, proceso de adquisición/contratación, pagos, cuenta bancaria declarada para la verificación de la transferencia, etc.)



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DIGFEYL:

1. Se adjuntan los memos del Foncyt con las rendiciones presentadas por CONICET. A saber:

PROY. PME 2015	PROVEEDOR	MONTO PAGADO	N° GDE
41	CARL ZEISS MICROSCOPY GMBH	EUR 631.015,00	ME-2022-12708497-APN-DSPI%ANPIDTYI
85	CARL ZEISS MICROSCOPY GMBH	EUR 639.553,00	ME-2022-12708275-APN-DSPI%ANPIDTYI
96	WATERS TECHNOLOGIES CORP	USD 745.300,00	ME-2022-12707902-APN-DSPI%ANPIDTYI
177	MALVERN PANALYTICAL INC	USD 257.000,00	ME-2022-12707481-APN-DSPI%ANPIDTYI
178	CARL ZEISS MICROSCOPY GMBH	EUR 431.736,00	ME-2022-12707204-APN-DSPI#ANPIDTYI
178	LEICA MICROSYSTEME VERTRIEB GMBH	USD 44.800,00	ME-2022-12707009-APN-DSPI#ANPIDTYI
230	SHIMADZU LATIN AMERICA S.A.	USD 180.664,82	ME-2022-12706869-APN-DSPI#ANPIDTYI
342	WATERS TECHNOLOGIES CORP	USD 381.135,00	ME-2022-12706659-APN-DSPI#ANPIDTYI

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, no responde a lo observado respecto al control y seguimiento correspondiente al traspaso de saldos entre préstamos).*
3. Se realizó ese desembolso al CONICET para el pago de Compras Directas, que contaban con la no objeción del BID, de siete diferentes proyectos PME y que fue rendido por CONICET durante el mes de enero de 2022. Se tomó esa decisión porque el BNA cuestionaba la realización de pagos por cuenta de terceros. Los procedimientos no están incluidos en los Expedientes de PME porque son Expts. de pagos. No obstante, se adjuntan



Auditoría General de la Nación

los memos correspondientes. *(Nota del auditor: comentario no procedente habida cuenta que no se suministró dicha documentación en tiempo y forma, no responde a lo observado).*

Recomendaciones AGN:

- c. 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.
- d. Con relación a los afectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorias.
- e. Adjuntar al expediente toda la información administrativa y contable vinculada al proyecto para facilitar a los auditores el acceso y verificación de los registros contables y comprobantes de respaldo de las erogaciones y procedimientos administrativos correspondientes.

3. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL – PLANES DE MEJORAMIENTO

1. UN de QUILMES – ID 28174

1. De fs. 230 a 233 se encuentran remitos que no tiene vínculo alguno con la gestión cronología volcada en el expedientes, son incorporados sueltos.
2. Todos consignan fecha del año anterior.
3. Ninguno de estos cuentan con fecha y sello de recepción.
4. Tres de estos remitos solo consigna la UN de Quilmes a saber :
 - ONELAB de fecha 14/9/2020 Nro 0003-00002468
 - VEOLIA de fecha 10/9/2020 Nro 00011-00009100
 - TECNOLAB 25/11/2020 nro 00010- 00039150
5. La empresa SUMMINT RESEARCH SA , de fecha 9/9/2020 nro 0001-00000918 , indica préstamo BID 3497 cuando corresponde al BID 4025



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DNOYPI:

1. Los remitos corresponden a compras realizadas en el marco del proyecto PEI COVID “Convenio Fortalecimiento de las capacidades de servicio del Centro de Diagnóstico COVID 19 (PSB-UNQ)” financiado en el marco del "Programa de Innovación Tecnológica IV" Préstamo BID 3497/OC-AR, que tramitó en el mismo expediente GDE que el Plan de Mejoramiento de la función I+D de la Universidad Nacional de Quilmes (EX-2018-18959969- -APN-DDYGD#MCT) financiado en el marco del "Programa de Innovación Tecnológica V" Préstamo BID 4025/OC-AR . Durante los años 2020/2021, ambos planes se ejecutaron en paralelo y formaron parte de un mismo proceso de fortalecimiento de la función I+D en la Universidad. Los remitos fueron enviados al PEI durante enero de 2021 cuando las entregas se efectivizaron en el Laboratorio y se vincularon al Expediente de manera “suelta” porque los pagos del PEI COVID eran anticipados y cuando se entregaron los equipos se enviaron los remitos para comprobar la recepción de los mismos.
2. El Plan se ejecutó en el marco de la emergencia sanitaria, durante la cual se encontraba vigente el Decreto ASPO (Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio) por lo que el personal de la UNQ y del MINCYT trabajaban de manera remota. La Universidad solo contaba con presencialidad en el Laboratorio “Centro de Diagnóstico Covid-19 de la UNQ”. Por este mismo motivo, los remitos fueron enviados al PEI durante enero de 2021.-
3. Tal como se señaló, el Plan se ejecutó mientras se encontraba vigente el Decreto ASPO, instrumentándose las acciones mediante trabajo remoto tanto en la UNQ como en el MINCYT. En el caso de la Universidad, solo se contaba con presencialidad en el Laboratorio “Centro de Diagnóstico Covid-19 de la UNQ”; es por esta razón que los documentos llevan la firma de la Dra. Lorena Caligiuri (Técnica PSB – UNQ/Profesora-Instructora UNQ) integrante del Laboratorio y no del área de compras de la Universidad.



Auditoría General de la Nación

4. Si bien los remitos no consignan la identificación de “Proyecto COVID” o el Préstamo bajo el cual fue financiado la descripción de los equipos es la correcta, tal como se observa en la documentación.
5. Tal como se indicó en la respuesta a la observación N° 1 los remitos incluidos en fs 230 a 233 (y entre ellos el de SUMMINT RESEARCH SA) corresponden a compras realizadas en el marco del proyecto PEI COVID “Convenio Fortalecimiento de las capacidades de servicio del Centro de Diagnóstico COVID 19 (PSB-UNQ)” financiado con el "Programa de Innovación Tecnológica IV” por lo tanto el remito se encuentra bien referenciado. *(Nota del auditor: Comentario no procedente . No consta en el expediente constancia alguna del paso de un préstamo a otro, se mantiene lo observado)*

Recomendaciones A.G.N.

- Incorporar al expediente la documentación de respaldo en forma cronológica respecto a la gestión, en caso particular de que la misma se inserte extemporáneamente debe permitir el vínculo con lo que la genera. Tal situación facilita el seguimiento y control posterior de la gestión.
- Dado las distintas aplicaciones que permiten la firma de documentos en forma virtual, se recomienda la implementación de las mismas para las distintas aprobaciones por el funcionario responsable en cada caso.
- Completar debidamente los remitos con todo los datos, que permitan identificar a que proyecto corresponde
- Dejar constancia en el expediente la fecha que el convenio pasa a financiarse con otro Préstamo.



Auditoría General de la Nación

4. PROYECTO OBSERVATORIO PIERRE AUGER

a. Proyecto Pierre Auger- CNEA. ID Proyecto: 41596. Total, desembolso en pesos (propio): \$ 98.245.000,00 (USD: 1.000.000,00) Total, beneficiario: \$ 8.500.000,00

1. La información contenida en este expediente, se entrega de modo desordenado, con documentación repetida, sin orden cronológico y muchas veces desvinculada a los anexos existentes; en el primer expediente, consta información referida al año 2021, luego agregan documentación generada en el año 2018 y a continuación, documentación del año 2017; asimismo reiteran inclusión de idéntica documentación en varios PDF, dificultando el seguimiento de la misma. Esta falta de orden en un expediente tan extenso de documentación, entorpece el seguimiento de lo que hemos solicitado, demandando además gran cantidad de tiempo extra para poder procesar la información de manera integral.
2. La Resolución, RESOL-2017-1114-APN, que ordena otorgar un subsidio al Observatorio Pierre Auger destinado a la construcción de los sistemas de detección, por la suma de USD 1.000.000, fue emitida el 06/11/17, el Contrato se firma el 17/12/18 y los pagos con aporte del banco, recién fueron efectuados el día 16/09/21, sin justificación alguna, dentro del expediente que indique esta dilación en el tiempo.
3. No se tuvo a la vista el cumplimiento de lo dispuesto en el Contrato firmado entre las partes, referido a la mención “Desembolsos”. El monto de la subvención, debió ser desembolsado mediante pagos parciales, supeditados al cumplimiento progresivo de los trabajos comprometidos y de las inversiones previstas conforme al proyecto que forma parte del presente contrato, bajo la modalidad de pago directo a proveedores y/o contratistas del beneficiario. -El monto de la subvención, fue desembolsado en un solo pago de \$ 98.245.000,00, (USD 1.000.000,00), el día 16/09/21, incumpliendo con lo dispuesto en el Cláusula IV del documento mencionado.
4. No se tuvo a la vista, ni consta en el expediente, la presentación por parte del beneficiario, de informes técnicos de avance en forma semestral enero- junio 2021 y julio-diciembre 2021, incumpliendo con lo dispuesto en el Contrato firmado entre las partes, referido a la mención “Informes y Rendición de cuentas” (Contrato, Cláusula V).



Auditoría General de la Nación

5. Queda pendiente el informe final, si bien constan en el expediente, informes por parte de la CNEA solicitando el pago de dos lotes e informe de firma conjunta, a saber:
 - Informe F-2021-91852342-APN- Solicitud de pago Lote 1 -Proveedor: KIT – Proyecto Amiga, 28/09/21;
 - Informe firma conjunta transferible (11/06/21), IF-2021-52473080-APN;
 - IF-2022-02138375-APN- (07/01/22) Rendición Pago al KIT (2do lote) - Proyecto AMIGA;
 - IF-2021-113236419-APN- Solicitud de pago Lote 2 -Proveedor: KIT - Proyecto AMIGA (23/11/21)
6. Ligada a la observación anterior, tampoco se tuvo a la vista ni consta en el Expediente, la presentación del informe técnico final, incumpliendo así con la Cláusula V del Contrato.
7. En el Expediente que envían la actualización de la documentación, en la Carpeta rendición 1, consta en la última foja, la Resolución 2021-463 APN (12/04/21), que aprueba la solicitud de certificado efectuada por la CNEA, para adquirir los bienes; la misma, es complementada por un anexo adjunto, que debería estar a continuación o embebido en la misma foja, pero se encuentra separado, de manera suelta en la fojas n°5, con otra fecha distinta (06/04/21), desvinculando ambos documentos, dificultando el seguimiento de esta Auditoría, y dando lugar a la posibilidad de fusionar o superponer o desconocer el registro de los mismos. (IF-2021-29751210-APN DROEYCT).
8. El Remito vinculado a este lote, (17/06/21), carece de número; el concepto es un código, sin especificar a qué se refiere. Solo consta el número de guía: N° 02056803703 y en lugar de descripción, indica un número PI044009407J, sin otra referencia (Fs. 16).

Comentarios de la DGFEYL:

1. Se trató de un error involuntario que fue subsanado. *(nota del auditor: comentario no procedente, atento que la documentación que afirman haber sido subsanada, fue suministrada en tiempo extemporáneo; la documentación debe ser proveída en tiempo y forma y debe estar vinculada, si corresponde).*



Auditoría General de la Nación

2. La demora en los pagos se debe al atraso en la ejecución del proyecto por problemas técnicos.
3. El desembolso se realizó según lo establecido en la RESOL-2017-1114-APN-MCT - ARTÍCULO 2º.- Transferir la suma mencionada en el Artículo Primero a la COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ATÓMICA, que actuará como Unidad Administradora (UA) de los fondos del subsidio objeto de la presente Resolución.
4. Se trató de un error involuntario que fue subsanado. *(Nota del auditor: vincular esta respuesta a la nota del auditor, incorporada en el punto 1; también las respuestas N°, 6 y 7)*
5. Se trató de un error involuntario que fue subsanado. *(nota del auditor: respuesta improcedente, en este apartado 5, no se observa un error, sino que se enuncia una serie de informes, vinculados a la observación subsiguiente, donde culmina la observación).*
6. Se trató de un error involuntario que fue subsanado. *(nota del auditor: vincular a la nota incorporada en el punto 1).*
7. Se trató de un error involuntario que fue subsanado. *(nota del auditor: vincular a la nota incorporada en el punto 1).*
8. El remito de fecha 16/06/2021 con el cual la CNEA confirma la recepción del lote que pertenece al Particular de Importación (PI) N° PI04-4009407- J, el cual se encontraba entra la documentación enviada a esa AGN. *(nota del auditor: comentario no procedente, habida cuenta que no se cuestiona la ausencia física del remito mencionado, sino la falta de claridad para identificar su contenido y/o referencia.)*

Recomendaciones A.G.N. :

- La dependencia, deberá extremar seriamente las medidas de control, de manera que la información que brinde, sea el fiel reflejo de los movimientos que surgen de la documentación de respaldo y sus respectivos registros, de manera ordenada, cíclica y con la suficiente prolijidad al momento de cargar la documentación electrónica.



Auditoría General de la Nación

- Deberá profundizar los controles sobre la conformación de los Expedientes, de manera que sean completos, habida cuenta que el requerimiento es solicitado en tiempo y forma por esta auditoría, de modo que permita conocer la integridad de la documentación que los constituyen.
- Dar cumplimiento a la normativa que los rige, y al Contrato firmado entre las partes, atento que, las normas generales (Contrato), serán fuente de los actos particulares de aplicación que se dicten en cada caso (Resoluciones), y no a la inversa; de este modo se respeta la difusión e igualdad de oportunidades entre todos los participantes.
- Se debe dejar constancia, de todo acontecimiento que afecte a la gestión en curso a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.
- Entregar toda la documentación solicitada por esta Auditoría, en tiempo y forma, a fin de poder realizar un correcto seguimiento y control posterior, revisando el cumplimiento de los procesos de control existentes, con el fin de minimizar el riesgo.
- Cumplir con lo indicado en el Contrato en todas sus cláusulas. Se recomienda profundizar los controles sobre los expedientes de contrataciones, de modo que estén completos, permitiendo así, conocer la integridad de la documentación que los constituyen.
- Se recomienda incorporar toda la documentación solicitada por esta Auditoría, en tiempo y forma, y vincularla en caso de agregarlas en diferentes tiempos, a fin de poder realizar un correcto seguimiento y control posterior.
- Se recomienda profundizar los controles sobre la documentación que respalda las erogaciones del Proyecto, de manera que los expedientes estén completos y los proveedores sean idóneos para entregar el bien, con la documentación pertinente.



Auditoría General de la Nación

c. ANÁLISIS, POLÍTICAS Y DIFUSIÓN CTI

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

a. CIECTI - CONSULTORIA Y TALLERES CONSULT Y TALLERES ID 45017

1. No se tuvo a la vista el legajo completo histórico de los consultores solicitados en muestra, únicamente el contrato del ejercicio y facturas que avalan el pago.
2. Las facturas de los consultores no hacen referencia en ningún apartado al préstamo BID 4025.
3. No se tuvo a la vista los informes de avance de los consultores citados en los contratos de préstamo.

Comentario de la DGFEYL:

1. Los legajos históricos se encuentran en soporte papel en el CIECTI y no pudieron ser entregados debido a los inconvenientes producidos por la pandemia. Los mismos se ponen a disposición de esa AGN. . *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que se solicitó toda la información y/o documentación respaldatoria. Este grupo auditor está en presencial trabajando en la AGENCIA desde el mes de Noviembre 2021)*
2. Las facturas responden a los montos y servicios establecidos en cada contrato individual donde se hace referencia al PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V-PRÉSTAMO BID 4025/OC-AR. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que en cada factura debería consignar el número de préstamo se hace efectivo el pago independientemente que se consigne en el contrato)*
3. Los informes se encuentran archivados en el CIECTI y a disposición de esa AGN. *(Nota del auditor: Comentario no procedente; toda vez que, para el caso de los informes de avances debieron obrar en el expediente al momento de practicada la auditoria o bien identificar la ubicación del expediente de archivo.).*



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones AGN:

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada, también vincular el expediente cuando la documentación sujeta a análisis se encuentre en otro archivo.
- Las cuestiones subsanadas serán verificadas en futuras auditorías.

b. FLACSO – RELEVAMIENTO SOBRE PI – ID 49738

El contrato suministrado no hace referencia al Préstamo BID 4025 OC-AR.

Comentario de la DGFEYL:

Se trató de una omisión involuntaria que fue subsanada.

Recomendaciones AGN

- Los expedientes deben contar con toda la documentación de respaldo de la operatoria que facilite el seguimiento y su control posterior.
- Lo subsanado se verificará en futuras auditorías.

2. **DIFUSION DE LA CIENCIA.**

a. AGENCIA DE LA COMUNICACION – PROVEEDORES ID 23069

1. En todos los casos analizados las órdenes de compras se encuentran emitidas al Préstamo 3497 OC/AR.
2. No se tuvo a la vista ni consta en el expediente la documentación respaldatoria de los desembolsos efectuados a partir de 01/08/2021 según lo informado en el sistema contable Emerix el monto asciende a \$ 20.469.433,99.



Auditoría General de la Nación

3. Proveedor Asociación de las Televisiones Educativas y Culturales Iberoamericanas:
No se tuvo a la vista ni consta en el expediente la documentación de respaldo del pago directo correspondiente a la factura Nro. 21003 de fecha 8/2/2021 por el monto de \$166.250,00.
4. Proveedor Javier Delichotti – Alicine SRL :
La solicitud de desembolso por un monto de \$ 2.102.000,00 correspondiente a la orden de compra Nro. 3/2021 supera el monto facturado y desembolsado el cual asciende a \$ 2.097.000,00 no obstante este último se condice con el monto aprobado según documentación de respaldo.
5. Proveedor Comando TV S.A.:
No se tuvo a la vista ni consta en el expediente la documentación respaldatoria correspondiente al desembolso efectuado el 25/06/2021 en concepto de la segunda cuota del contrato suscripto equivalente al 30% del total del mismo.

Comentarios de PPCYT:

1. Lo observado es consecuencia de que el PIT V es continuador del PIT IV. De todas maneras de verificarse en varios procesos puede obedecer a un errores materiales involuntarios que serán subsanados.
2. Se trata de omisiones involuntarias que serán subsanadas. En los expedientes que han sido parte de la muestra ya se han corregido los únicos casos de ALARCON (ME-2021-90558289-APN-DDMEYF#MCT) y COMANDO TV (ME-2021-55739032-APN-DAYCA#MCT).
3. El pago se pidió mediante ME-2021-18740256-APN-DAYCA#MCT y embebidos se encuentran los documentos respaldatorios. A través de ME-2020-61477650-APN-MCT el Ministro Salvarezza solicitó el pago en el año 2020.
4. Se trató de un error involuntario. Ya se agregó el IF-2022-32863628-APN-DAYCA#MCT para corregir este error.
5. Se ha vinculado al EX-2021-17651852- -APN-DDYGD#MCT el ME-2021-55739032-APN-DAYCA#MCT correspondiente a la solicitud del pago.

b. UNIVERSIDAD DEL LITORAL – ID 41442



Auditoría General de la Nación

No se tuvo a la vista la documentación del Memorándum de fecha 04-01-2021 como archivos embebidos, referente a lo que se consigna como punto 3. Rendición contraparte, adjunto como archivo de trabajo.

Comentario de PPCYT:

No se logra identificar a este proyecto, solicitamos que amplíe información o de más detalle para responder a este requerimiento. *(Nota del auditor: Comentario no procedente atento que se solicitó toda la información y/o documentación respaldatoria identificando las mismas en la Nota Nro. 740/2021 A-5 de fecha 4 de Octubre 2021).*

Recomendaciones A.G.N.:

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

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

DENTONE
Adriana
Noemi
Firmado digitalmente
por DENTONE
Adriana Noemi
Fecha: 2022.04.22
17:17:17 -03'00'
Dra. Adriana DENTONE
Supervisora DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel
Firmado digitalmente
por SADIR Juan
Manuel
Cdr. 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° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021)

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

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

- Cotejo de 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 y justificación de los gastos y de los desembolsos.
- Reconciliaciones bancarias.
- Auditoria de Unidades Administradoras de los Proyectos de Innovación Científica y Tecnológica (PICT) por muestra.
- Análisis de la metodología para la contratación, legajos, pagos y verificación de la existencia de informes de consultoría.
- Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del proyecto.
- Análisis de los procedimientos legales aplicados para la adquisición de bienes por parte de la DGFEyL y de los beneficiarios de instrumentos de promoción.
- Verificación de los Expedientes Electrónicos (EE) incluidos en el Sistema de Gestión Documental (GDE).
- Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios, adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.



Auditoría General de la Nación

El alcance de la muestra verificada comprendió, el 100% de los ingresos, y el 44,81% 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	% Incidencia de Muestra/ Total de Muestra
1. Fortalecimiento de Capacidades de Innovación Tecnológica	4.686.257,05	1.669.315,17	35,62%	17,90%
1.1 Apoyo empresarial	4.686.257,05	1.669.315,17	35,62%	17,90%
2. Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	15.368.699,39	7.222.013,19	46,99%	77,44%
2.1 Investigación científica y tecnológica	15.368.699,39	7.222.013,19	46,99%	77,44%
3. Análisis de Políticas y Difusión de la CTI	740.468,09	434.959,33	58,74%	4,66%
3.1 Actividades CIECTI	320.705,88	69.819,79	21,77%	0,75%
3.2 Difusión CTI	419.762,21	365.139,54	86,99%	3,92%
4. Administración, Evaluación y Auditoría	17.850,60	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	20.813.275,13	9.326.287,69	44,81%	100,00

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21 de abril de 2022.

DENTONE
Adriana Noemi
Firmado digitalmente por
DENTONE Adriana Noemi
Fecha: 2022.04.22
17:17:56 -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° 4

Iniciado el 1° de enero de 2021

Finalizado el 31 de diciembre de 2021

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de Diciembre de 2021

en US\$

	BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido			
Al 31 de diciembre de 2020	80.000.000,00	5.399.669,04	85.399.669,04
Durante el año			
* Anticipo	12.500.000,00		12.500.000,00
* Reembolso de gastos			
* Solicitud de Desembolsos			
* Otros		970.056,93	970.056,93
Total Efectivo Recibido al 31 de diciembre de 2021	92.500.000,00	6.369.725,97	98.869.725,97
Desembolsos Efectuados			
Al 31 de diciembre de 2020	68.282.779,65	4.902.774,98	73.185.554,63
Justificación pendiente de presentación al 31-12-20	-1.557.871,38		-1.557.871,38
Durante el año 2021			
* Justificación N° 12	4.906.741,34		4.906.741,34
* Justificación N° 13	4.605.543,83		4.605.543,83
* Justificación N° 14	7.426.470,88		7.426.470,88
* Justificación pendiente de presentación al 31-12-21	874.868,64		874.868,64
* Otros		429.441,09	429.441,09
Total Efectivo Desembolsado al 31 de diciembre de 2021	84.538.532,96 ##	5.332.216,07	89.870.749,03
Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2021	7.961.467,04	1.037.509,90	8.998.976,94

CATEGORIA DE INVERSION		INICIO DEL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO		ACUMULADO AL 31-12-21	
		B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica		38.987.928,47	28.139.130,19	2.785.720,20	1.900.536,85	41.773.648,67	30.039.667,04
1.1	Apoyo empresarial	38.987.928,47	28.139.130,19	2.785.720,20	1.900.536,85	41.773.648,67	30.039.667,04
1.2	Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica		28.953.061,20	5.953.689,68	12.727.778,38	2.640.921,01	41.680.839,58	8.594.610,69
2.1	Investigación científica y tecnológica	28.953.061,20	5.953.689,68	12.727.778,38	2.640.921,01	41.680.839,58	8.594.610,69
2.2	Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI		336.200,22	0,00	740.220,94	247,15	1.076.421,16	247,15
3.1	Actividades CIECTI	312.060,03	0,00	320.705,88	0,00	632.765,91	0,00
3.2	Difusión CTI	24.140,19	0,00	419.515,06	247,15	443.655,25	247,15
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría		5.589,76	50.361,68	2.033,48	15.817,12	7.623,24	66.178,80
TOTAL		68.282.779,65	34.143.181,55	16.255.753,00	4.557.522,13	84.538.532,65	38.700.703,68
TOTAL BID + APOORTE LOCAL		102.425.961,20		20.813.275,13		123.239.236,33	

CATEGORIA DE INVERSION	PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31-12-21		SALDO AL 31-12-21	
	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local	B.I.D.	Aporte Local
1 Componente 1: Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica	47.300.000,00	30.039.667,04	41.773.648,67	30.039.667,04	5.526.351,33	0,00
1.1 Apoyo empresarial	42.300.000,00	30.039.667,04	41.773.648,67	30.039.667,04	526.351,33	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
2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica	49.000.000,00	8.594.610,69	41.680.839,58	8.594.610,69	7.319.160,42	0,00
2.1 Investigación científica y tecnológica	46.100.000,00	8.594.610,69	41.680.839,58	8.594.610,69	4.419.160,42	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
3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI	2.500.000,00	247,15	1.076.421,16	247,15	1.423.578,84	0,00
3.1 Actividades CIECTI	2.000.000,00	0,00	632.765,91	0,00	1.367.234,09	0,00
3.2 Difusión CTI	500.000,00	247,15	443.655,25	247,15	56.344,75	0,00
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría	1.200.000,00	66.178,80	7.623,24	66.178,80	1.192.376,76	0,00
TOTAL	100.000.000,00	38.700.703,68	84.538.532,65	38.700.703,68	15.461.467,35	0,00
TOTAL BID + APOORTE LOCAL	138.700.703,68		123.239.236,33		15.461.467,35	

	ANTICIPOS	JUSTIFICACIONES	TOTAL
1. INICIO DEL EJERCICIO	13.275.092,04	66.724.907,96	80.000.000,00
2. ANTICIPOS DE FONDOS			12.500.000,00
21/09/2021	Solicitud N° 7	5.000.000,00	
13/12/2021	Solicitud N° 8	7.500.000,00	
3. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS			
* Justificación N° 12	-4.906.741,34	4.906.741,34	
* Justificación N° 13	-4.605.543,83	4.605.543,83	
* Justificación N° 14	-7.426.470,88	7.426.470,88	
4. OTRAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO			
* Justificación N° 15 pendiente de presentación USD 874.868,64			
5. COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS			
6 TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)	8.836.335,99	83.663.664,01	92.500.000,00

(*) Las cifras se expresan sin redondeos.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

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

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

No obstante lo expuesto cabe aclarar que durante el Ejercicio 2021 y, de acuerdo con la evolución de la pandemia COVID, se habilitó el trabajo presencial por lo que rigió durante el mayor lapso la combinación de trabajo presencial con trabajo virtual posibilitando el acceso a la documentación en soporte papel existente en nuestras oficinas.

NOTA 1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

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

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

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

NOTA 2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

a) Base de Contabilidad Efectivo

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

b) Unidad monetaria

Los estados financieros se exponen en dólares estadounidenses y comprenden un ejercicio regular iniciado el 1º de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. Las operaciones han sido registradas al tipo de cambio de referencia publicado por el Banco Central de la República Argentina, correspondiente al día anterior a cada movimiento.

Los saldos de Caja, Bancos y Deudas en moneda nacional se exponen a su valor nominal neto, expresados en dólares estadounidenses al tipo de cambio comprador del Banco de la Nación Argentina de la fecha de cierre (tipo comprador), en uniformidad al utilizado por el Ministerio de Economía para los cuadros de cierre. Tipo de cambio utilizado US\$ 1 = \$ 102,52.

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)	581.719,75
BN A C.E. USD SUC. PLAZA DE MAYO (646205/9)	7.980.641,53
FCI CARLOS PELLEGRINI	<u>436.615,66</u>
TOTAL	8.998.976,94

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a la suma de USD 8.836.335,99.

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 2021, dicho monto asciende a la suma de USD 39.735.909,36. 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 resume a continuación:

Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica	USD 41.773.648,67
--	-------------------

Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	USD 41.680.839,58
Anal Pol y Difusión CTI	USD 1.076.421,16
Administración, Evaluación y Auditoría	USD 7.623,24

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el presente ejercicio se recibieron los siguientes desembolsos:

21/09/2021	USD 5.000.000.-
13/12/2021	USD 7.500.000.-

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

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

ACUMULADA

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS	5.332.216,38
MAS APORTE MINCYT	500.000,00
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	37.522.413,72
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-4.656.230,33
MAS RETENCIONES	2.303,91
TOTAL APORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES	38.700.703,68

DEL EJERCICIO

DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS	429.441,40
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	4.457.170,83

MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO

-328.872,73

MENOS RETENCIONES

-217,37

TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES

4.557.522,13

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	41.773.648,67	41.589.696,17	183.952,50
1-COMPONENTE II	41.680.839,58	41.055.839,21	625.000,37
3-COMPONENTE III	1.076.421,16	1.010.747,55	65.673,61
4-ADM, EVAL Y AUDITORIA	7.623,24	7.381,08	242,16
TOTALES	84.538.532,65	83.663.664,01	874.868,64

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 suscripto con fecha 29 de septiembre de 2017, se registraron contablemente a partir del 28 de abril de 2017 los Pagos Hechos sujetos a Reembolso en la fecha en que los mismos se produjeron.

Buenos Aires, 19 de Abril de 2022

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

Tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Proyecto BID 4025/OC-AR, "Programa de Innovación Tecnológica V", por el ejercicio comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

- 1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia NOTA IF-2022-09931663-APN-DGFEYL#ANPIDTYI remitida a ustedes el 01/02/2022 con motivo de los estados financieros presentados por NOTA NO-2022-08749748-APN-DGFEYL#ANPIDTYI el 28/01/2022, en cuanto a:
 - a) He puesto a su disposición todos los registros contables, que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación respaldatoria y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
 - b) Considero que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el programa mas que las expuestas en los estados financieros presentados.
 - c) No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio finalizado el 31/12/2021.
 - d) No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha, que por modificar

sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31-12-2021.

- e) La documentación que en fotocopia y en formato digital se le suministró a la auditoría es copia fiel de los respectivos original.
- f) Los estados financieros al 31-12-2021 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por el programa y son de nuestra responsabilidad.
- g) Los gastos realizados con fondos del BID se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo y se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.
- h) El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas al 31/12/2021 fue el esperado.

Saludo a usted atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe Gráf. con Firma Conjunta TAD

Número:

Referencia: ESTADOS FINANCIEROS 4025/OC-AR- EJ..2021

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.19 17:06:59 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.19 17:09:22 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2022.04.19 17:09:23 -03:00

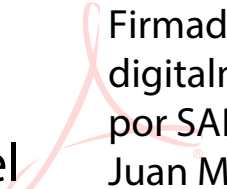
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 21/04/2022, los estados financieros por el ejercicio N° 4 comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V” (PIT V), financiado parcialmente 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, 21 de abril de 2022.

SADIR
Juan
Manuel



Firmado
digitalmente
por SADIR
Juan Manuel