



Auditoría General de la Nación

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

**(Ejercicio irregular N° 1, comprendido entre el 29/09/2017 y el 31/12/2018)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales  
de la Secretaria de Hacienda del Ministerio de Hacienda.

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 de período irregular N° 1, comprendido entre el 29/09/2017 y el 31/12/2018 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 de septiembre de 2017 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución y administración es realizada por el Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología, Secretaria de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva, y Tecnológica, a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPyPSyE) y la Agencia Nacional De Promoción Científica y Tecnológica (ANPCyT)

**I- ESTADOS AUDITADOS**

- 1) Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2018, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2018, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2018 (Anexo A), expresado en dólares estadounidenses.
- 4) Estado de Inversiones (Anexo B) al 31 de diciembre de 2018, expresado en dólares estadounidenses.

- 5) Estado de Inversiones, por Categoría de Inversión (Anexo B), al 31 de diciembre de 2018 comparativo con Presupuesto, expresado en dólares estadounidenses.
- 6) Estado de Solicitudes de Desembolso al 31 de diciembre de 2018, expresado en dólares estadounidenses (Anexo C).
- 7) Notas de 1 a 9 que forman parte integrante de los Estados precedentes.
- 8) Carta de la Gerencia del Proyecto.

Los estados financieros, así como el control interno implementado en el Proyecto, son exclusiva responsabilidad de la DGPYPSyE. Fueron presentados el 28/01/2018 (provisorios) y en forma definitiva el 22/04/2019. Estos últimos se adjuntan inicialados por nosotros al sólo efecto de su identificación con este dictamen.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo en campo entre el 16/07/2018 y el 23/04/2018.

## **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 de Diciembre de 2018, así como las



## Auditoría General de la Nación

transacciones realizadas durante el ejercicio irregular nro. 1 finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4025 OC-AR, suscripto el 29 de septiembre de 2017.-

### IV- OTRAS CUESTIONES

Según surge de la documentación suministrada, el presente corresponde a un ejercicio irregular con inicio de actividades a partir de la fecha de contrato de préstamo 29/09/2017. No obstante se ha detectado que fueron registrados, con anterioridad a esa fecha, gastos elegibles a partir del 07/04/2017, que ascienden a Fuente BID \$49.389.820,83 (equivalente en USD 2.909.878,06); Fuente Local \$31.370.064,46 (equivalente en USD 1.852.499,03). Si bien el convenio de préstamo contempla lo expuesto anteriormente, deberían estar registrados a partir de la fecha de inicio del contrato de préstamo.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de Abril de 2019**

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

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

**Lic. Florencia JALDA**  
Gerente de Control de la  
Deuda Pública-  
AGN

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA V”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4025/OC-AR BID-**

**(Ejercicio irregular N° 1, comprendido entre el 29/09/2017 y el 31/12/2018)**

Como resultado de nuestra revisión practicada sobre los estados financieros, correspondientes al Ejercicio irregular N° 1, comprendido entre el 29/09/2017 y el 31/12/2018 correspondientes al “Programa de Innovación Tecnológica V - PIT V”, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en el Programa, que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

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







## Auditoría General de la Nación

### Principales observaciones

Ref.	Título
A.I.	<b>Registros y Control Interno.</b>
	<b>AUDITORIAS IN SITU.</b> Se realizaron las visitas y auditorias in situ en las siguientes jurisdicciones: Buenos Aires, Córdoba, Bahía Blanca y Mar del Plata.

### **A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO**

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

1. Según surge de la documentación suministrada, el presente corresponde a un Ejercicio Irregular con inicio de actividades a partir de la fecha de contrato de préstamo 29/09/2017. No obstante se ha detectado que fueron registrados, con anterioridad a esa fecha, gastos elegibles a partir del 07/04/2017, que ascienden a BID \$49.389.820,83, LOCAL \$31.370.064,46. Si bien, el convenio de préstamo contempla lo expuesto anteriormente, los mismos deberían haberse registrado a partir de la fecha de inicio del contrato de préstamo.
2. 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 auditoria, lo cual dificulta el seguimiento íntegro de la inversión. Asimismo en los expedientes no se incluyen la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro, con el respectivo corte de documentación, firmado por autoridad responsable.
3. Los Estados Financieros no son emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, son confeccionados con planillas en Excel.

4. Con respecto a la única cuenta bancaria operativa en el proyecto, el sistema contable Emerix no prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento.
5. Según las respuestas proporcionadas a través del Cuestionario de Control interno se observa que el sistema de gestión utilizado- Listado de Proyectos EMERIX - no se registra en forma bimonetaria
6. 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 2018 informada: 3035673
  - Primera orden de Pago del Ejercicio 2019 informada: 3035683
7. Se pudo verificar en hechos posteriores al cierre que lo siguientes cheques no fueron debitados al 31/01/2019 del Banco de La Nación Argentina C/C 55149/90:
 

14/12/2018 Centro de Est. Históricos                      \$ 40.425,00

14/12/2018 Borax Argentina SA                              \$ 70.200,00
8. Surgen discrepancias con los rubros de la cuentas contables y lo establecido en el LMS1 del BID a saber:

SEGÚN CUADRO DE INVERSIONES	SEGÚN BALANCE DE 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.

#### **Comentarios de la DGPvPSvE:**

1. 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 07 de abril de



## Auditoría General de la Nación

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 12 de abril de 2017 los pagos hechos sujetos a reembolso en la fecha en que los mismos se produjeron. Respuesta no procedente **(Comentario del auditor: el inicio del préstamo data del 29/9/2017 , los gastos anteriores se reconocidos se deben contabilizar a partir de la fecha de inicio de préstamo )**

2. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo.
3. Si bien los Estados Financieros no son emitidos en forma automática, los mismos son confeccionados íntegramente con información suministrada por un único sistema: el Sistema Emerix.
4. El sistema contable Emerix prevé el saldo discriminado por fuente de financiamiento a través de los subconceptos.
5. 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.
6. 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.

7. El cheque por un importe de \$40.425 fue refechaado y ya se encuentra debitado. Con respecto al cheque correspondiente a la empresa Borax Argentina SA, el mismo ha sido anulado.
8. Los subcomponentes del Estado de Inversiones se exponen de acuerdo al detalle del LMS1. En el reporte de sumas y saldos del Sistema Emerix los instrumentos se llevan en forma separada para su mejor seguimiento y control.

**Recomendaciones AGN:**

- Registrar contablemente las inversiones elegibles, a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo, en este caso con reconocimiento de gastos anteriores a esa fecha.
- Incluir en los expedientes de las inversiones la notificación del traspaso de compromisos asumidos de un préstamo a otro con el correspondiente corte de documentación firmado por autoridad responsable como así también indicar el motivo por el cual la inversión se deja de ejecutar en un préstamo y continua la ejecución en otro préstamo. Implementar medidas correctivas a los fines de facilitar su seguimiento.
- Los Estados Financieros deberían ser emitidos en forma automática por el Sistema Emerix, ya que toda la información contable se encuentra en el mencionado Sistema.
- Implementar las medidas correctivas a fin que la información suministrada por el Sistema Emerix sea bimonetaria tanto en la gestión como en la contabilización y que sus reportes sean semejantes. Asimismo, la correlatividad de las órdenes de pago deberían ser por Programa, ya que estos son contabilidades individuales.
- Las cuentas del Activo no corriente deben ajustarse a los Componentes y subcomponentes del LMS1.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificara en futuras auditorias.





## Auditoría General de la Nación

### II. ESTADOS FINANCIEROS

1. Con respecto a la cuenta INGRESOS VARIOS del Patrimonio Neto se observa que las devoluciones de ARTICULACION, se contabilizaron como Ingresos Varios y no a la cuenta de origen. El monto asciende a USD 533,56 (\$ 19.526,56).

30510-INGRESOS VARIOS	19/09/2018	\$	2.400,00	631 INGRESOS VARIOS INTGAN RXC-2 REC 298115 3035395 1	DEV ARTIC
30510-INGRESOS VARIOS	19/09/2018	U\$S	60,41	631 INGRESOS VARIOS INTGAN RXC-2 REC 298115 3035395 1	DEV ARTIC
30510-INGRESOS VARIOS	01/11/2018	\$	17.126,56	631 INGRESOS VARIOS INTGAN MAG- REC 300780 3035559 1	DEV. ARTIC
30510-INGRESOS VARIOS	01/11/2018	U\$S	473,15	631 INGRESOS VARIOS INTGAN MAG- REC 300780 3035559 1	DEV. ARTIC

#### Comentario de la DGPvPSvE:

El instrumento mencionado tiene continuación en el PIT V por lo que las devoluciones ingresan en la cuenta bancaria de ese Programa. Los proyectos observados fueron ejecutados en su totalidad en el PIT IV, razón por la cual las devoluciones de los saldos no ejecutados se registraron como "Ingresos Varios" en la contabilidad del PIT V. (Nota del auditor: Comentario no procedente, atento a que subvalúa la inversión).

#### Recomendaciones AGN:

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

### **III. INVERSIONES**

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

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

##### **Observaciones generales**

- a. En todos los casos analizados correspondientes a la muestra de la documentación solicitada, se tuvo a la vista copias simples sin autenticación.
- b. En la totalidad de los casos correspondientes a la muestra de la documentación solicitada, no se tuvo a la vista ni consta en los expedientes: la certificación de inexistencia de deudas impositivas ni previsionales suscripta por un contador público nacional y certificado en original por el consejo profesional en ciencias económicas de la jurisdicción correspondiente.
- c. En la mayoría de los casos correspondientes a la muestra de la documentación solicitada, no están firmados y/o inicialados en su totalidad:
  - La evaluación del informe técnico de avance.
  - Informe técnico de visita.
  - El dictamen de evaluación técnico – económico.
  - El informe de avance técnico.
- d. La declaración jurada de empresas vinculadas, si bien se encuentran firmadas por el apoderado, en la mayoría de los casos no se completaron los datos requeridos de la misma.

##### **Comentarios del FONTAR:**

- a. No se especifica a qué tipo de documentación hace referencia la observación, por lo tanto no resulta posible emitir opinión. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; como bien sabe el auditado está sujeto a la muestra solicitada oportunamente.)*
- b. La certificación de inexistencia de deudas impositivas y previsionales es un requerimiento para la firma de contrato. La misma está archivada en la carpeta de “Contrato Original”, que se encuentra en el archivo de contratos de la Unidad de Control



## Auditoría General de la Nación

de Gestión y Asuntos Legales (UCGAL). (*Nota del auditor: Respuesta no procedente; toda vez que para el caso de la autenticación aludida, las copias autenticadas debieron obrar en el expediente al momento de practicada la auditoria o bien identificar la ubicación del expediente de archivo.*).

- c. Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.
- d. Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.

### **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 encuentren en otro archivo.
- Las cuestiones subsanadas serán verificadas en futuras auditorías.
- Poner a disposición en tiempo y forma la totalidad de la documentación solicitada (originales de la Certificación de Inexistencia de Deudas Impositivas y Previsionales, etc.)

### **Observaciones particulares**

- ANR 3500 – 0100/16 – 40713. Acción Point S.A. - 22122

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

### **Comentario del FONTAR:**

La DDJJ se encuentra firmada a fs. 28 por el representante de la empresa. (*Nota del auditor: Respuesta no procedente; no responde a lo observado.*)

### **Recomendaciones AGN:**

Los formularios de las Declaraciones Juradas, como así también demás documentación necesaria para la tramitación de los instrumentos del proyecto que nos ocupa, deberán ser inicialadas en su totalidad.

- ANR 2200 – 0028/15 C3 – 38812 - AUTOLOGICA S.A. – 11708

Las últimas 7 (siete) hojas correspondientes al cuerpo II no se encuentran respectivamente foliadas.

### **Comentario del FONTAR:**

Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas.

### **Recomendaciones AGN:**

Foliar la documentación en tiempo y forma a fin de el correcto resguardo de la misma.

- ANR - DINATECNICA S.A. – 18302

1. La fecha del recibo emitido por la empresa, no coincide con la fecha en la cual se realizó el pago.
2. La declaración jurada correspondiente al compromiso de cumplimiento de la normativa ambiental y posibles impactos socio – ambientales no se encuentra firmada y/o inicialada en su totalidad.

### **Comentarios del FONTAR:**

1. Se trató de un error involuntario que ya fue subsanado por el beneficiario.
2. La DDJJ obra a fs. 28/29 firmada por el representante de la empresa.





## Auditoría General de la Nación

### **Recomendaciones AGN:**

Los formularios de las Declaraciones Juradas, como así también demás documentación necesaria para la tramitación de los instrumentos del proyecto que nos ocupa, deberán ser inicialados en su totalidad.

- ANR 3500 0035/16 C1 – 40162. PATAGONIA CNC MACHINES S.A. – 22514

No se tuvo a la vista el recibo correspondiente a la segunda rendición (\$575.459,62)

### **Comentario del FONTAR:**

El recibo correspondiente se encuentra a fs. 520.

### **Recomendaciones AGN:**

La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor posterior.

- ANR 3500 0105/16 C1 – ZETTI INGENIERIA EN SISTEMAS S.R.L.

Si bien la disposición de la UCGAL donde se declara la admisión se encuentra firmada, en la misma no se completaron la totalidad de los datos requeridos (sección de observaciones).

### **Comentario del FONTAR:**

Se trató de omisiones involuntarias que ya fueron subsanadas.

### **Recomendaciones AGN:**

Las cuestiones subsanadas serán verificadas en futuras auditorías.

### **Auditorias in situ – Bahía Blanca- Provincia de Buenos Aires**

- ANR 3500 0080 C1/16 TECH AS SERVICE S.R.L.

1. Los libros de I.V.A. (Compras y ventas) no se encuentran rubricados y se pudo verificar que realizan asientos mensuales en el libro Diario.
2. No se tuvo a la vista el dictamen del contador correspondiente al Balance cerrado al 30/06/2017.
3. En la Rendición N°1, el monto expuesto en rubro RRHH Propios, el sueldo rendido es el neto y no el sueldo bruto.

### **Comentarios del FONTAR:**

1. Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.
2. Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.
3. El tope a reconocer es el sueldo bruto, sin considerar SAC y vacaciones. Si el beneficiario rindió el neto, en todos los casos menor que el bruto, ese es el monto que debe reconocerse.

### **Recomendaciones AGN:**

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.
- Dar cumplimiento a las disposiciones vigentes.





## Auditoría General de la Nación

### **Auditorias in situ – Mar del Plata- Provincia de Buenos Aires**

- **DEL PLATA INGENIERIA S.A. – ANR 008/16**

1. Los libros de I.V.A. (Compras y ventas) no se encuentran rubricados y se pudo verificar que realizan asientos mensuales en el libro Diario.
2. En la rendición del Rubro RRHH Propios, el empleado Jorge Courret, periodo 02/2017 incluye vacaciones por \$ 16.867,48.
3. La Factura correspondiente a Otros costos es A 0010-00001603 de fecha 22/3/2017 y no la que se consigna A0010-00001602.

### **Comentario del FONTAR:**

1. Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.
2. No existió consecuencia alguna derivada de ese hecho en tanto el evaluador contable realizó el descuento pertinente en la rendición mencionada. La evaluación obra a fs. 455.
3. Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada.

### **Recomendaciones AGN:**

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.
  - Dar cumplimiento a las bases de las convocatorias.
- 
- **GI S.A.**
    1. No se tuvo a la vista el Libro Diario
    2. En las rendiciones de RRHH propios y adicionales los montos informados en la columna “Sueldo bruto, costo total sin IVA” no se corresponden con la documentación de respaldo

3. No se tuvo a la vista la factura por la compra de una notebook por \$ 7235, la misma fue adquirida por internet.

**Comentario del FONTAR:**

Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada.

**Recomendaciones AGN:**

La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.

- **ELECTRONICA NAVAL S.A.**

1. No se tuvo a la vista el Libro Diario
2. El monto informado en la Declaración Jurada de Ganancia Mínima Presunta 2017, no se corresponde con el Activo expuesto en el Balances cerrado al 31/12/2017.

**Comentarios del FONTAR:**

1. Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.
2. No resulta posible responder a la observación ya que no disponemos de los papeles de trabajo utilizados por quien elaboró la Declaración Jurada observada.

**Recomendaciones AGN:**

La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.





## Auditoría General de la Nación

### Auditoria in situ – Córdoba

- ASCENTIO TECHNOLOGIES SA

- a. El libro Diario y libro de Inventarios y Balances se encuentran rubricados con fecha 31/03/2010 y sus primeros registros datan del 01/09/2008.
- b. La rúbrica del libro de Actas de Asambleas N° 2 es del 23/11/2015 y la primer asamblea es del 26/02/2010
- c. La rúbrica del libro de Actas de Directorio N° 2 es del 23/11/2015 y la primer acta de directorio es del 26/02/2010.
- d. El Libro de Registro de Acciones fue rubricado el 31/03/2010 y sus primeros registros datan del 25/08/2008
- e. El libro de IVA Compras no se halla rubricado siendo que realizan Asientos Mensuales en el Libro Diario

### Comentario del FONTAR:

Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.

### Recomendaciones AGN:

Dar cumplimiento a la normativa vigente.

- COREBI SA

En ningún caso, no se tuvo a la vista los comprobantes correspondientes al pago del pliego de la convocatoria.

### **Comentario del FONTAR:**

Dichos comprobantes se encuentran:

Proyecto 0113/16 C2 fs. 37

Proyecto 0074/16 C3 fs. 35

Proyecto 0072/16 C3 fs. 36

Proyecto 0165/16 C2 fs. 35

*(Comentarios del auditor: Respuesta no procedente atento que no constaban en el momento de realizar las tareas de campo y no fueron suministradas a este equipo para su evaluación)*

### **Recomendaciones AGN:**

La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.

- IE MAT SRL

### **Observaciones Generales**

1. No se tuvo a la vista durante la auditoria los Libros contables obligatorios (Diario, Inventario y Balances). La empresa argumenta que se encuentran en poder del estudio contable externo.
2. El Libro IVA compras no se encuentra rubricado. Al no tener a la vista el libro diario, no se pudo verificar la forma en que realizan los asientos en el mismo.

### **Comentario del FONTAR:**

Se le remitirán las actuaciones a la Unidad de Control de Gestión y Asuntos legales para que tome la intervención de su competencia, sobre la observación realizada respecto a los libros contables.

### **Recomendaciones AGN:**

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.
- Dar cumplimiento a las disposiciones vigentes.



## Auditoría General de la Nación

### Observaciones Particulares

- ID 38266 - ANR 3500 C3 0089/16

1. No se tuvo a la vista la máquina generada como producto del ANR otorgado. La empresa argumenta que la misma se encuentra en Chile en poder de la empresa CTI SA.
2. No se tuvo a la vista:
  - Factura A0003-00000103 por \$208.358,15 de De Leonardis Lucas.
  - Factura A0011-00005336 por \$54.200,00 de Rulemanes PMH SRL.
  - Factura A0004-00004159 por \$3.430,00 de Zofacor SA.
  - Factura A0020-00239585 por \$5.028,74 de Festo SA.
  - Factura A0005-00003937 por \$16.875,00 de Gruas Martin SA.
3. En la mayoría de los casos, existen diferencias entre los sueldos brutos rendidos, con lo expuesto en el recibo de sueldo.
4. La factura 00INV-FRB16102 de FANUC SOUTH AMERICA por \$ 941.898,15 se rinde en las dos rendiciones auditadas el 100% como aporte contraparte.

### Comentario del FONTAR:

1. El proyecto no consistió en generar una máquina sino en el diseño y desarrollo de una nueva línea de armado de puertas para electrodomésticos que resultó técnicamente exitoso. En fs. 547/8, consta el informe de visita realizado por el evaluador técnico en donde se constata la nueva línea funcionando. Dos años después de concluido el proyecto la línea de producción fue exportada a Chile. (Nota del auditor: Comentario no procedente : atento que se eroga en el ejercicio 2018 )
2. Se recuerda que las rendiciones en la línea ANR se realizan con certificaciones contables intervenidas por Contador Público y por el Consejo Profesional respectivo. Según el Manual de Operaciones las facturas exigibles son las mayores a \$ 45.000. No obstante ello, en este caso particular, se exigieron las 5 facturas que obran en el Expte. según se detalla:
  - Factura A0003-00000103 por \$208.358,15 de De Leonardis Lucas, a fs. 248
  - Factura A0011-00005336 por \$54.200,00 de Rulemanes PMH SRL.a fs. 474
  - Factura A0004-00004159 por \$3.430,00 de Zofacor SA., a fs. 211

- Factura A0020-00239585 por \$5.028,74 de Festo SA., a fs. 265
  - Factura A0005-00003937 por \$16.875,00 de Gruas Martin SA., a fs. 295
- (Comentarios del auditor; Respuesta no procedente atento que dos superaban ese monto y nunca fueron puestas a disposición)
3. A efectos de poder responder a esta observación se necesitaría contar con un detalle de lo mencionado, indicando período y nombre del RRHH observado. Comentario del auditor: Respuesta no Procedente )
  4. Esta factura fue descontada en la primera rendición del proyecto de referencia, de acuerdo a lo indicado por evaluador a fs.309.(Comentarios del auditor: las mismas habrían sido descontadas con posterioridad a nuestra intervención , tampoco se suministró el ajuste para su evaluación )

**Recomendaciones AGN:**

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.
- Incorporar en cada legajo toda la documentación inherente a la gestión la que deberá tener el debido resguardo a fin de mantener su integridad.

- ID 37903 - ANR 3500 C2 0040/16

1. No se tuvo a la vista la máquina generada como producto del ANR otorgado. La empresa argumenta que la misma se encuentra en Rosario en poder de la empresa ARGENTAL SA.
2. No se tuvo a la vista:
  - Factura C0001-00000069 por \$ 22.000,00 de Pasolli Daniel.
  - Factura A0002-00001554 por \$3.201,60 de Bone Luis.
  - Recibo de cancelación de la Factura A0004-00003061 por \$ 23.233,88, Factura C0001-00000063 por \$ 20.800,00, Factura C0001-00000064 por





## Auditoría General de la Nación

\$ 20.400,00, Factura C0001-000000068 por \$ 17.240,00, Factura C0001-00000102 por \$ 5.200,00 y Factura A0002-000000060 por \$ 23.208,50

### **Comentario del FONTAR:**

1. Se procederá a coordinar con la beneficiaria del subsidio y la empresa ARGENTAL S.A., una auditoría técnica, junto con la Unidad de Control de Gestión y Asuntos Legales, a efectos de cumplir con todos los requisitos solicitados.
2. Se recuerda que las rendiciones en la línea ANR se realizan con certificaciones contables intervenidas por Contador Público y por el Consejo Profesional respectivo.  
Según el Manual de Operaciones las facturas exigibles son las mayores a \$ 45.000.

### **Recomendaciones AGN:**

- La información solicitada debe ponerse a disposición en forma oportuna, a los efectos que se puedan realizar la revisión y contralor pertinentes.
- Incorporar en cada legajo toda la documentación inherente a la gestión la que deberá tener el debido resguardo a fin de mantener su integridad.

### **2. PROYECTOS DE INTEGRACION EN EMPRESAS DE RECURSOS HUMANOS ALTAMENTE CALIFICADOS (DOCTORES)**

- a. Los contratos obrantes en los legajos compulsados son copias simples sin autenticar.
- b. En el 50% de los legajos compulsados contienen copias simples sin autenticar respecto del alta temprana en la AFIP del doctor incorporado en relación de dependencia del beneficiario, que se menciona en la cláusula octava del contrato.
- c. No consta en los expedientes el cumplimiento de la cláusula décima de los contratos: individualizar una cuenta corriente bancaria e identificar las personas habilitadas para operarla y designar un responsable de representar al beneficiario ante la ANPCyT.

- d. Falta en los legajos la documentación que respalde la reasignación de los proyectos del préstamo 2437 OC/AR al 4025 OC/AR
- e. En la totalidad de los casos, los recibos de sueldos adjuntos a las rendiciones presentadas carecían de la firma del representante del beneficiario (empleador), y también la firma del doctor (empleado).

**Comentarios del FONTAR:**

- a. Los contratos en original se encuentran archivados en la carpeta correspondiente en la UCGAL. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado).*
- b. El citado comprobante se exige luego de la firma del contrato, una vez que la empresa presenta la primera rendición de cuentas del anticipo financiero. Adicionalmente, en ese momento se corrobora en la Web de la AFIP – Aportes en Línea - que el Doctor tenga los aportes realizados. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado)*
- c. La cláusula décima dice textualmente “Individualizar una cuenta bancaria para uso del proyecto donde se depositarán los desembolsos del subsidio si correspondiera”. Las cuentas están agregadas al Expte. en todos los casos. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado).*
- d. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; atento que no obra constancia del traspaso entre prestamos )*
- e. Se trató de omisiones involuntarias que fueron subsanadas



## Auditoría General de la Nación

### **Recomendaciones AGN**

- Autenticar las copias obrantes como documentación de respaldo , dando celeridad debida a las mismas . En caso de obrar documentación en otros expedientes deben vincularse para poder realizar el respectivo seguimiento y control posterior.
- Incluir en los legajos copia del alta temprana en la AFIP de los doctores incorporados.
- Cumplimentar la documentación exigida por la normativa vigente .
- Dejar debida constancia en el expediente del traspaso de inversiones entre prestamos como norma de control .
- Con relación a los aspectos subsanados por el auditado, se difiere su verificación en oportunidad de realizar futuras auditorías.

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

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

FIT-AP 020/15 – ID: 30782 – Aglomerado Productivo Smart City:

- a. Del análisis de la documentación correspondiente a la muestra solicitada, surge en su totalidad que el contrato y/o adendas son copia simple sin autenticación.
- b. El contrato no especifica el préstamo al cual corresponde.
- c. No existe constancia de 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 2437/OC-AR.
- d. De las constancias obrantes en el expediente analizado, correspondientes a la documentación de la muestra solicitada, se observa que los Informes de Avance Técnico no se encuentran inicialados en su totalidad.
- e. No se tuvo a la vista la Declaración Jurada de Inexistencia de Deudas Impositivas y Previsionales.

- f. En algunos de los casos analizados se observa que los certificados de proveedores carecen de fecha.
- g. Del análisis de la documentación solicitada, surge a fs. 881/885 que el Informe de Modificación de Presupuesto se encuentra sin inicialar y sin aclaración de firma.

**Comentario del FONTAR:**

- a. El contrato original se encuentra en la carpeta correspondiente en la Unidad de Control de Gestión y Asuntos Legales. (Nota del auditor: Comentario no procedente; toda vez que para el caso de la autenticación aludida, las copias autenticadas debieron obrar en el expediente al momento de practicada la auditoria o bien identificar la ubicación del expediente de archivo).

**Comentario de la DGPYPSyE:**

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



## Auditoría General de la Nación

### **Comentario del FONTAR:**

- d. En todos los casos los Informes de Avance Técnico se encuentran firmadas por el Director Técnico del proyecto.
- e. Este documento resulta una condición exigible al momento de la firma del contrato, por lo que se encuentra archivado en la Unidad de Control de Gestión y Asuntos Legales. (Nota del auditor: Comentario no procedente; toda vez que para el caso de la documentación solicitada, deberá obrar en el expediente al momento de practicada la auditoria o que se indique en el mismo su ubicación).
- f. No es posible dar respuesta a esta observación dado que no se establece a qué proyecto está referida. (Nota del auditor: Comentario no procedente; en el titulado se especifica el proyecto).
- g. A fs. 879 se encuentra la nota de la presentación con firma y aclaración del representante de la EGAP Ing. Federico Olivera. A fs. 880 se encuentra la nota de presentación con firma y aclaración del representante de la empresa Sr. Rodolfo Eduardo Hosel. A fs. 885 se encuentra la firma del representante. (Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado).

### **Recomendaciones AGN:**

- Incluir toda la documentación de respaldo de la gestión, ya sea en original o copia autenticada al momento de realización de la auditoria. En caso contrario debe constar en el expediente el vínculo de archivo para su ubicación, tal situación facilita el seguimiento y control posterior.
- Dejar constancia en el legajo de las causales que justifican la transferencia de la ejecución de cada proyecto entre préstamos y de la fecha a partir de la cual es efectiva dicha transferencia.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias.

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

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

Observaciones generales:

- a. No existe constancia de los motivos ni de la fecha a partir de la cual los desembolsos y aportes de contraparte comienzan a computarse en el Préstamo BID 4025/OC-AR, siendo que el mismo dio comienzo bajo el Préstamo BID 2777/OC-AR.
- b. En todos los casos analizados correspondientes a la muestra solicitada, no se tuvo a la vista ni obra en el expediente la certificación de inexistencia de deudas impositivas ni previsionales.
- c. De las constancias obrantes en el expediente analizado, correspondientes a la documentación de la muestra solicitada, se observa que los Informes de Avance Técnico no se encuentran inicialados en su totalidad.
- d. En algunos de los casos analizados correspondientes a la muestra solicitada, se ha detectado que:
  - Los expedientes se encuentran erróneamente foliados.
  - No surge de la documentación suministrada el comprobante de pago del pliego.
  - Los Informes de Avance Técnico carecen de aclaración de firma.

**Comentarios de la DGPYPSyE:**

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



## Auditoría General de la Nación

oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. (Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado).

- b. Las certificaciones de inexistencia de deudas impositivas y previsionales se encuentran archivadas en las carpetas color ladrillo denominadas "Contrato" que se pusieron a disposición de esa AGN.

### **Comentario del FONTAR:**

- c. En todos los casos los Informes de Avance Técnico están firmados por el Director Técnico de cada Proyecto
- d.
- Se trató de errores involuntarios que fueron subsanados.

### **Comentario de la DGPYPSyE:**

- En todos los casos el comprobante del pago del pliego se adjunta a la presentación de los proyectos ya que es un requisito para su admisibilidad.

### **Comentario del FONTAR:**

- En todos los casos los Informes de Avance Técnico están firmados por el Director Técnico de cada Proyecto.

### **Recomendaciones AGN:**

- Dejar constancia en el legajo de las causales que justifican la transferencia de la ejecución de cada proyecto entre préstamos y de la fecha a partir de la cual es efectiva dicha transferencia.
- Incluir los originales o copias autenticadas de la Certificación de Inexistencia de Deudas Impositivas y Previsionales en el expediente principal con el fin de poder lograr la integridad del mismo al momento de realización de la auditoría.
- Intensificar las medidas de control interno a fin de evitar errores u omisiones involuntarias al momento de realizarla auditoría.
- Lo subsanado con posterioridad a nuestra intervención se verificara en futuras auditorias

#### **4.2 CEN TEC: Creación de Centros de Desarrollo Tecnológico y Servicios**

LA.TE ANDES S.A. – CEN TEC 005 - ID. 32429

- Las carpetas de desembolsos suministradas no se encuentran foliadas y no están ordenadas cronológicamente.
- El Proyecto se inicia en el Préstamo BID 2777-OC/AR y no obra en el expediente el traspaso al Préstamo BID 4025 -OC/AR, sujeto a auditoria, lo cual dificulta el seguimiento integral de la inversión.
- El desembolso efectuado el 10/08/2017 por \$ 37.904,98 (USD 2.215,15 según tipo de cambio del 16/08/2017 BCRA) se ha contabilizado en esa fecha, si bien el Contrato de Préstamo avala el reconocimiento de gastos anteriores a la firma del Contrato y posteriores al 7 de abril de 2017, el inicio de la contabilidad debería ser la fecha de firma del contrato, 29/09/2017. Asimismo no se pudo corroborar el movimiento en el extracto bancario.
- Con respecto al desembolso del 10/11/2017 por \$ 987.720,00 (USD 56.322,06), del rubro consultoría, no se tuvieron a la vista la nómina de empleados correspondientes al Formulario de Afip 931.
- De acuerdo a la información suministrada correspondiente al desembolso efectuado el 10/09/2018 por \$ 10.114.776,00 (USD 273.483,20) surge:
  - El anexo de detalle de pagos imputa como financiamiento de la contraparte \$ 1.062.051,40 el monto del IVA de la factura.
  - No se tuvo a la vista la recepción del bien “Espectrómetro de Masa de Triple cuádruplo – IPS/MS”

#### **Comentarios de la DGP y PSyE:**

- El error ha sido subsanado.
- Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP “Programa de Innovación





## Auditoría General de la Nación

Tecnológica” AR-L1073, por lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente atento que no responde a lo observado)*

- 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 07 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 12 de abril de 2017 los pagos hechos sujetos a reembolso en la fecha en que los mismos se produjeron. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado)*

- Los formularios 931 de AFIP se encuentran archivados en la correspondiente carpeta junto con los VEP y los comprobantes de transferencia bancaria. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, no responde a lo observado)*
- Cuando se trata de beneficiarios no inscriptos en IVA corresponde reconocer el pago de ese impuesto como un aporte de contrapartida. *(Nota del auditor: Comentario no procedente, atento que el beneficiario se encuentra inscripto en I.V.A.)*
- La documentación respaldatoria correspondiente a la recepción del bien fue remitida a la ANPCyT con posterioridad a la fecha del pedido de la AGN. La documentación se encuentra a disposición.

### **Recomendaciones AGN:**

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

- Registrar contablemente las inversiones elegibles, a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo, en este caso con reconocimiento de gastos anteriores a esa fecha.
- Adjuntar al F.931 la nómina de empleados a los efectos de verificar los recursos humanos, rendidos
- No reconocer el pago del impuesto en IVA como un aporte de contrapartida local, cuando los beneficiarios son inscriptos en este impuesto de acuerdo a la normativa vigente.

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

**1. PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENCIENTIFICA Y TECNOLÓGICA – PICT**

**Observaciones Generales**

- a. No se tuvo a la vista la designación formal de la Unidad Administradora de los proyectos dentro de diez días hábiles administrativos contados desde la firma del contrato de promoción.
- b. No se encuentra evidencia incorporada en los expedientes de los Informes Técnicos de avance necesarios para la concreción de los desembolsos ni la aprobación de los mismos por parte del FONCYT.
- c. No se tuvieron a la vista los Anexos I y II que se informan en el instrumento de adhesión con la Unidad Administradora.

**Comentarios de la DGPvPSyE:**

- a. Se trató de una demora oportunamente justificada por la Institución Beneficiaria.
- b. El Informe Técnico de Avance (ITA) no forma parte del expediente y se encuentra debidamente archivado en el FONCyT.



## Auditoría General de la Nación

- c. El Anexo I refiere al Anexo del contrato en el que se establecen los proyectos adjudicados. El Anexo II del instrumento de adhesión corresponde a la acreditación de representación y no integra el expediente de pagos.

### **Recomendaciones AGN:**

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

### **i. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SUR – CONICET FUNS**

#### **a. Responsabilidades de la unidad administradora (U.A.):**

- Se verificaron transferencias de fondos entre las diferentes cuentas bancarias de las convocatorias y de las cuentas de la Fundación, según siguiente detalle:

Fecha	Concepto	Monto	Cuenta Debito	Cuenta Crédito
10/01/2018	Pase de Fondos	\$ 5.000,00	50197/8	50442/7
18/05/2018	Pase de Fondos	\$ 870.000,00	50229/9	1368/0

- No se tuvo a la vista los extractos bancarios correspondientes a la Cta. 0887/0 de los meses de enero a mayo de 2018.
- Según consta en Nota VII a los Estados contables al 31/12/2017, existen deudas pendientes con subsidios y proyectos de PICT desde Convocatoria 2012 a 2016. A fecha de cierre de esta auditoria no se pudo verificar la cancelación de los mismos.
- No se tuvo a la vista el Libro Diario rubricado.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- En el caso del traspaso de \$5.000, el mismo se realizó para cubrir los gastos de mantenimiento de cuenta ya que frente a la demora en los desembolsos la misma había quedado con saldo negativo. En cuanto al traspaso de los \$87.0000, para brindarle continuidad a los proyectos, debido también a la demora en el pago de los desembolsos, la FUNS había adelantado de su cuenta general los pagos de los PICT y una vez recibida la cuota se hizo la compensación correspondiente. Cabe aclarar que en todos los casos las cuentas involucradas son de titularidad de FUNS.
- Se pone a disposición de esa AGN copia de los extractos bancarios de la cuenta 50887/0 desde el 01/01/2018 al 31/05/2018.
- El concepto "deudas pendientes" en nuestro sistema contable hace referencia al dinero que tiene disponible cada proyecto para efectuar los gastos pertinentes. Para nosotros representa un pasivo frente a cada titular de proyecto. (Nota del auditor: respuesta no procedente no responde a lo observado, dado que la observación se centra en la falta de evidencia para verificar si hubo cancelación en el ejercicio auditado)
- La FUNS cuenta con autorización de la Dirección Provincial de Personas Jurídicas de la Provincia de Buenos Aires para emitir el libro diario en hojas móviles.

### **Recomendaciones AGN:**

- Aplicar en forma estricta y oportuna lo estipulado en el Manual operativo.
- Poner la disposición en tiempo y forma la documentación respaldatoria de la gestión durante la auditoria de campo.

#### **b. Rendiciones P.I.C.T.**

- No se tuvieron a la vista las tres cotizaciones para las compras inferiores a \$ 20.000,00.
- La documentación no se encuentra foliada.



## Auditoría General de la Nación

- No se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos.
- En ningún caso, las facturas se invalidan con el número de rendición correspondiente.
- No se registra el número completo de los comprobantes en las rendiciones en el Sistema Emerix.
- No se tuvieron a la vista las no objeciones por parte del FONCYT de las incorporaciones de colaboradores a los equipos de los investigadores responsables.
- Existen casos en que se otorgan viáticos a los I.R. o su grupo colaborador, a los fines de dictado de cursos, motivo no incluido en el Manual Operativo. Asimismo no se tuvo a la vista la no objeción del FONCYT para el pago de los mismos.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- Para las compras menores a \$20.000 se consultan tres proveedores cuyo listado fue entregado a la auditoría. En la práctica muchas veces no contamos con la constancia por no obtener respuesta de los proveedores debido a las reiteradas solicitudes de presupuestos para compras de importes menores.
- El foliado requerido se realiza al momento del archivo de las rendiciones. Al momento de la auditoría ese archivo no se había realizado y contando con poco tiempo solo se llegó a reunir la documentación para que esté a la vista de los auditores.
- Las compras con remito son aquellas que requieren traslado y eso no ocurre en todos los casos. De aquellas compras que lo poseen, informamos que serán agregados a rendiciones.
- A partir de la auditoría, FUNS adoptó el uso de un sello para incluir esta información.
- Tendremos en consideración la observación de cargar en el Sistema Emerix el número completo del comprobante.
- El FONCyT no nos hace llegar las no objeciones de incorporaciones al grupo colaborador. Ellos controlan en las rendiciones que se adjunten las notas de

incorporación del IR en la certificación contable de gastos y de esta forma aceptan el gasto.

- El dictado de cursos corresponde a temáticas vinculadas a los PICT a modo de exposición y divulgación de los resultados obtenidos que se desarrollan en el marco de reuniones de los grupos de investigación.

#### **Recomendaciones AGN:**

- Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones y brindar la integridad a la documentación respaldatoria .
- Incorporar a los expedientes toda la información en tiempo y forma.
- Foliar la documentación en forma correcta a fin de salvaguardar la misma.
- Invalidar la documentación de respaldo de las rendiciones a fin de evitar duplicidades en las mismas.
- Incorporar un mínimo de tres ofertas distintas a fin de dar cumplimiento al Manual Operativo
- Dar cumplimiento al Manual de Administración de Operaciones

#### **Observaciones particulares:**

- PICT – ID 37429 - Rendición N° 48490  
Investigador Responsable (I.R.) N° 4687

Con respecto al Concurso de Precios por \$ 226.299,66, no se tuvo a la vista lo siguiente:

- Caratula
- Remito del bien adquirido
- Cartas de invitación, ni las constancias de envío.
- Notificación antes de la expiración del periodo de validez de la oferta ganadora a todos los oferentes otorgando 5 días para que tomen vista.





## Auditoría General de la Nación

- Orden de Compra firmada.
- El acta de apertura solo en presencia del ganador.
- Garantía del proveedor.

### **Comentario de la Unidad Administradora:**

Se pone a disposición de esa AGN copia de la documentación solicitada.

### **Recomendaciones AGN:**

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

#### c. Becas:

- La documentación no se encuentra foliada.
- La documentación escaneada es copia simple.
- Los legajos no se encuentran actualizados.
- No se tuvieron a la vista la No objeción del Foncyt por el otorgamiento de la beca.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- La omisión ya ha sido subsanada.
- La documentación escaneada es copia simple porque los originales son enviados al FONCyT.
- Los legajos fueron actualizados.
- La omisión ha sido subsanada y se pone a disposición de esa AGN.

### **Recomendaciones AGN:**

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

### **ii. Universidad Nacional de MAR DEL PLATA/INIDEP/UAFI**

- a. Responsabilidades de la unidad administradora (U.A.):
- No se tuvieron a la vista las conciliaciones bancarias periódicas correspondientes a las cuentas de las Convocatorias vigentes.
  - El Registro de Proveedores no indica que producto comercializa y en algunos casos faltan datos como domicilios, teléfonos, CUIT y condición de IVA.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- Este requisito se lleva a cabo de manera periódica y se pone a disposición.
- Los datos faltantes suelen ser de empresas del exterior. Las omisiones fueron subsanadas.

### **Recomendaciones AGN**

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

b. Rendiciones P.I.C.T.

### **Observaciones Generales**

- Los comprobantes no se invalidan con el número de rendición emitido por el Sistema Emerix.





## Auditoría General de la Nación

- En la mayoría de los casos, no se encuentran respaldadas por remitos de entrega y/o actas de recepción de los bienes y servicios adquiridos como tampoco el recibo del pago correspondiente.
- Se ha verificado que los reembolsos de los comprobantes de compras y/o gastos, al Investigador responsable se hace en forma parcial (con distintos "Fondos"). Asimismo se cargan en el Sistema Emerix dichos comprobantes la misma cantidad de veces que fueron desembolsados
- La documentación de respaldo de las liquidaciones de Gastos Administrativos se realizan en "forma global" no existiendo una por cada Investigador Responsable.
- La documentación se encuentra foliada en forma parcial.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- Lo observado no es un requisito del MAO. Sin embargo, cada comprobante se invalida con un sello donde consta el N° de orden de la Rendición realizada (N° 1, 2, 3, etc.).
- Los Remitos quedan en poder de los IR. Respecto de los recibos, la mayoría de las facturas los tienen, no obstante, las empresas no siempre cumplen con el envío de los mismos. Pero en todos los casos, se efectúan los reclamos tanto a los investigadores como a las empresas.
- Este punto ya fue subsanado en las rendiciones de las nuevas convocatorias posteriores a esta auditoría.
- En el Sistema EMERIX se cargan de manera individual.
- El error fue subsanado.

### **Recomendaciones AGN:**

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

### **Observaciones Particulares**

- PICT – ID 36687 - Rendición N° 48616

#### Investigador Responsable (I.R.) N° 0015

- En algunos casos no identifica el número de proyecto ni la leyenda “Préstamo BID”
- Según el detalle incluido en los comprobantes de gastos del 31/01/2018 y 01/03/2018 por \$ 14.250,00 cada una: “Honorarios por ejecución de plan de negocios” no son gastos elegibles.

#### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- Ponemos a disposición de esa AGN notas salvando el error.
- Ponemos a disposición de esa AGN justificación del Investigador, junto con las facturas y el detalle de la justificación en la presentación del proyecto.

#### Investigador Responsable (I.R.) N° 0008

La mayoría de las Facturas no cuenta con la leyenda “Préstamo BID” y no identifica el número de proyecto.

#### **Comentario de la Unidad Administradora:**

Ponemos a disposición de esa AGN notas salvando el error.

#### **Recomendaciones AGN:**

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



## Auditoría General de la Nación

### iii. **Universidad Nacional de BUENOS AIRES**

#### a. **Responsabilidades de la unidad administradora (U.A.):**

De acuerdo al relevamiento efectuado y según lo expuesto en el cuestionario de control interno, existe solo una cuenta bancaria para todas las convocatorias, con lo cual dificulta el control y el seguimiento posterior de la gestión

#### **Comentario de la Unidad Administradora:**

La cuenta bancaria informada para la administración de los proyectos PICT, es de exclusivo uso para el financiamiento de estos proyectos.

#### **Recomendaciones AGN:**

Dar cumplimiento al Manual Operativo.

#### c. **Becas:**

Se detectaron las siguientes falencias, a saber:

- La documentación respaldatoria es fotocopia simple, no contando con la certificación de fidelidad y además carece de foliatura, perjudicando el seguimiento cronológico de la operatoria
- Los legajos no se encuentran debidamente actualizados.

#### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- Se revisarán los expedientes y corregirá según lo observado.
- En el legajo físico e individual de cada becario puede no estar incluida la documentación que llega a UBATEC en forma centralizada (Ej: certificación de tareas que llega en formato digital mediante sistema de gestión; constancia de cobertura de ART de UBA). Se disminuirá el tiempo de periodicidad para el archivo de la documentación involucrada.

### **Recomendaciones AGN:**

- Tomar las medidas de control interno necesarias a fin de subsanar las presentes observaciones.
- Incorporar a los expedientes toda la información en tiempo y forma.
- Las observaciones subsanadas se verificarán en una futura auditoría.

#### **d. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CORDOBA**

##### **a. Responsabilidades de la unidad administradora (U.A.):**

- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la UA no se encuentran firmadas por el responsable de la confección.
- Se verificaron ingresos en las cuentas bancarias de las diferentes convocatorias, que no coinciden con lo efectivamente desembolsado según listados de proyectos, según siguiente detalle:

N° de cuenta	Crédito extracto	Desembolso Listado Proyecto	Diferencia
	\$		\$
2130016097	5.122.940,09	5.122.940,09	193.750,00
2130053101	1.839.121,32	1.799.221,32	39.990,00
2130014285	85.125,00	44.625,00	40.500,00

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- No se realizó auditoría sobre conciliaciones bancarias, lo que solicitaron fue copia de los recibos y copia de los extractos bancarios emitidos por entidad correspondiente, documentación que se presentó oportunamente.
- Tal como se respondió anteriormente el crédito en cuenta N° 2130016097 por \$ 5.316.690,09 incluye el desembolso del segundo semestre del primer año de PICT 2015 UNC por \$5.122.940,09 más un adelanto de fondos al PICT 2015 CONICET N° 3325 por \$193.750.



## Auditoría General de la Nación

El crédito en cuenta N° 2130053101 por \$1.839.121,32 incluye desembolso del segundo semestre del segundo año PICT 2014 UNC por \$ 1.799.221,32 más desembolso del primer semestre del tercer año del PICT 2014 con Institución beneficiaria INA por \$ 39.900 (que es la diferencia exacta y no \$39.990 como se indica en el cuadro).

El crédito en cuenta N° 2130014285 incluye el desembolso del primer semestre del primer año PICT 2016 con Institución Beneficiaria – UTN por \$44.625 más adelanto de fondos del rubro equipamiento para PICT 2014 N° 0497 por \$40.500.

### **Recomendaciones AGN:**

- Poner la documentación en tiempo y forma durante la auditoria de campo.
- Dar cumplimiento al Manual Operativo.

#### e. Becas:

- No se realizan las certificaciones mensuales por parte de los IR.
- La documentación suministrada es copia simple.
- No se tuvieron a la vista la No objeción del Foncyt por el otorgamiento de la beca, únicamente correos electrónicos.
- En la mayoría de los casos, no se tuvo a la vista los comprobantes de inscripción en la ART.
- En algunos casos, no se tuvo a la vista las designaciones formales por parte de la UB.

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- La modalidad implementada es la de certificar las becas mensualmente salvo información en contrario por parte del Investigador Responsable. Resulta complejo para los investigadores el tener que presentar todos los meses una nota informando que el becario sigue en actividad. El objetivo de las Unidades

Administradoras es acompañar y facilitar las tareas de los grupos de investigación para que puedan dedicarse de lleno al normal desarrollo de sus tareas y en pos de este objetivo es que se estableció el mecanismo indicado en el párrafo precedente.

- Desde la ANPCyT se exige que para dar de alta una beca se envíe la documentación original. Asimismo desde ésta Unidad Administradora se solicita a los investigadores que traigan toda la documentación por duplicado, pero en caso contrario obligatoriamente la documentación original debe ser enviada a la Agencia, conservando la UA solo copia fiel de la misma. En anteriores auditorías se nos informó que siempre la documentación original debe quedar en la ANPCyT.
- Por razones operativas, dichas notificaciones son comunicadas a través de correos electrónicos.
- Los mismos se dan de alta a través de expedientes en los cuales se incluye el pago de ART de todos los becarios de esta Unidad Administradora.
- Ponemos a disposición de esa AGN copias de todas las designaciones de la IB.

#### **Recomendaciones AGN:**

- Incorporar a los expedientes toda la información respaldatoria en tiempo y forma en cumplimiento de las normas de control interno y la normativa vigente.

#### **f. UNIVERSIDAD CATOLICA DE CORDOBA**

##### **a. Responsabilidades de la unidad administradora (U.A.):**

- a) El registro de proveedores no se encuentra clasificado por rubro ni también por el tipo del bien que comercializa.
- b) No se tuvieron a la vista los extractos bancarios correspondientes a la convocatoria 2016.
- c) En los estados contables correspondientes al ejercicio 2018, no se puede identificar la exposición de la subvención correspondiente al beneficio para el financiamiento del PICT. Asimismo no se aclara en las notas a los estados contables.



## Auditoría General de la Nación

### **Comentarios de la Unidad Administradora:**

- a. El registro formal de los proveedores se lleva a través del sistema de gestión de la Universidad. Actualmente no se trabaja con clasificación de los mismos por sistema, no obstante, en las planillas de trabajo de cada proyecto pueden identificarse los distintos proveedores por rubro y tipo de bienes adquiridos.
- b. A la fecha de la Auditoría, no existían movimientos en dichas cuentas bancarias dado que aún no habían ingresado los fondos de la convocatoria. De ser necesario, puede remitirse tal documentación.
- c. En el Estado de Situación Patrimonial, en el rubro PASIVO y PATRIMONIO NETO, se exponen los fondos con fines específicos, además de aclarar en notas 5.14 los Fondos con Destino Específico de manera general.

### **Recomendaciones AGN:**

- Dar cumplimiento al manual de operaciones.
- Incorporar a los expedientes toda la información respaldatoria en tiempo y forma en cumplimiento de las normas de control interno y la normativa vigente.

#### b. Becas:

- No se realizan las certificaciones mensuales por parte de los IR.
- La documentación suministrada es copia simple.

### **Comentario de la Unidad Administradora:**

- Sí se realizan certificaciones mensuales por parte de los IR, para todas las becas PICT de la Institución. Las mismas se presentan en forma de DDJJ, en hoja membretada de la Institución y firmada por el propio IR, en la cual se indica que los becarios a su cargo han cumplimentado con sus tareas para el mes de la certificación. Dicha documentación se presentó en la auditoría, junto

con las constancias de certificaciones del sistema Emerix. En caso de ser necesario, podemos remitirles tal documentación.

- La documentación exhibida en la Auditoria fue copia simple, ya que los originales se enviaron debida y oportunamente a la ANPCyT para la designación de cada becario. No obstante, existe un respaldo digital de la documentación original presentada.

### **Recomendaciones AGN:**

- Dar cumplimiento al Manual operativo.
- La documentación de respaldo en copia debe contar con sello de copia fiel y firma que lo avale.

## **2. SISTEMAS NACIONALES**

### **Sistema Nacional de Bioteros - Beneficiario: Conicet Mendoza - I D 33590**

1. De las constancias obrantes en el expediente analizado, no surgen constancias del traspaso entre Préstamos; toda vez que el contrato se cita el Préstamo 2777/OC-AR, en lugar de su similar 4025/OC-AR.
2. No se tuvo a la vista la constancia del Registro Nacional de organismos y Entidades Científicas y Tecnológicas (ROECYT).
3. No se tuvo a la vista la documentación que demuestre el registro de ingreso a la entidad beneficiaria del bien adquirido (Autoclave de gran porte modelo Medsource TC-750S (TC-750DA) 530 litros.

### **Comentarios de la DGPYPSyE:**

1. Tal como se menciona en Nota 5 a los Estados Financieros, el Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 3497/OC-AR y BID 2777/OC-AR ya que son integrantes de la operación CLIPP "Programa de Innovación Tecnológica" AR-L1073, por





## Auditoría General de la Nación

lo que no existe ningún impedimento en que las inversiones iniciadas en un Programa continúen en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo. *(Nota del auditor: Respuesta no procedente; toda vez debe constar documentación del traspaso para realizar correctamente el seguimiento y control posterior.)*

2. No se presenta en el expediente la constancia respectiva, ya que se encuentra pendiente la presentación de la rendición de cuentas e informe técnico por parte de la Institución beneficiaria. Es en esta instancia donde se requiere la presentación del certificado ROECYT, en los casos que corresponda. *(Nota del Auditor: Comentario no procedente, atento que es un registro obligatorio para los beneficiarios del régimen de Importaciones para Insumos destinados a Investigaciones Científico - Tecnológicas, a efectos de que puedan realizar importaciones de bienes exentas de gravámenes, situación esta previa a cualquier operación )*
3. No se encuentra en el expediente la constancia de nacionalización respectiva, ya que cuando los pagos son anticipados, la institución beneficiaria debe presentar la documentación respectiva junto con la rendición de cuentas e informe técnico; conforme a lo establecido en el Manual de Procedimientos para el desembolso y rendición de cuenta del Proyectos para el fortalecimiento del Sistema Nacional de Bioterios (SNB). *Nota del Auditor: Comentario no procedente, habida cuenta que debe constar el ingreso del bien independientemente de cualquier trámite pendiente)*

### **Recomendación AGN**

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

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

#### Plan de Mejoramiento CCT Conicet Mar del Plata - ID 18300

- Los legajos se conforman con una cantidad excesiva de folios por cuerpo.
- En el legajo “Mejoramiento” la documentación de fojas 297 a 299 ambas inclusive se ha archivado fuera de su orden cronológico; además el legajo contiene dos folios con la numeración duplicada y 10 páginas sin foliar.
- La documentación respaldatoria de los desembolsos registrados en este proyecto no ha sido incorporada al legajo, ni ha sido foliada.
- En el caso de tres desembolsos efectuados el 06/12/2016 se ha omitido archivar en el legajo todos los documentos referidos a los mismos.
- Las fechas de inicio y finalización del proyecto, expuestas en el Sistema Emerix, son erróneas, pues son anteriores a la fecha de firma del respectivo contrato.
- Según nota a fojas 293/294 del legajo “Mejoramiento” se solicitó a la Subsecretaría de Evaluación Institucional del entonces MINCyT extensión del plazo para la ejecución del proyecto por tres meses (hasta el 22/12/2017), pero no se visualiza en el mismo documentación que apruebe explícitamente esta extensión del plazo de duración.
- Las rendiciones de aportes de contraparte comprometidas por contrato no se efectuaron en forma semestral.
- Respecto de la rendición de aportes de contraparte presentada por el CCT Mar del Plata según certificación contable de fecha 16/07/18 por \$ 3.287.214,34, aceptada según asiento contable del 26/09/18, se observó que:
  - La documentación de esta rendición no se ha incorporado en el legajo foliado, y no incluye copia de los comprobantes (facturas, tickets, recibos, etc.) rendidos.
  - Teniendo en cuenta que los gastos rendidos fueron incurridos entre el 14/10/15 y el 31/12/17, según lo informado en planilla anexa a la certificación contable, períodos durante los cuales estuvieron vigente los préstamos 2777/OC-AR y 3497/OC-AR la rendición bajo análisis debería haber sido imputada a dichos préstamos.



## Auditoría General de la Nación

- En virtud de lo expuesto en el apartado anterior, fueron erróneamente computados como aportes de contraparte del préstamo 4025 OC/AR los USD 85.604,54 incluidos en la justificación N° 04 del mismo.

### **Comentarios de la DGPyPSyE:**

- Los informes enviados por las instituciones suelen tener una cantidad de páginas que genera excesos en las fojas de los expedientes, este inconveniente fue consultado a la Dirección de Despacho y Mesa de Entradas oportunamente e indicaron que los informes no deberían dividirse entre expedientes. Este punto se resolvió a partir del uso del expediente electrónico.
- En ocasiones el expediente físico se encuentra en los circuitos internos de Legales (Resoluciones) o de Tesorería (pagos), esto implica que se demore la incorporación de alguna documentación. (Nota del Auditor: Comentario no procedente dado que no se refiere al aspecto observado.)
- La documentación respaldatoria de los desembolsos registrados en el proyecto fue remitida a esa AGN en una carpeta color ladrillo titulada "Desembolsos" junto con el resto de la documentación.
- La documentación respaldatoria correspondiente a los desembolsos observados se encontraba debidamente archivada en la carpeta color ladrillo denominada "Desembolsos" que fue enviada a esa AGN junto con el resto de la documentación del proyecto. (Nota del Auditor: Comentario no procedente dado que no se refiere al aspecto observado.)
- Se trató de un error involuntario que ya fue corregido. (Nota del Auditor: se verificará en futuras auditorías)
- A fs. 303 a 313 la Subsecretaría de Evaluación Institucional remite al CONICET nota que reformula el proyecto y en la cual se valida la prórroga solicitada.
- Los aportes de contraparte se solicitan y se registran en forma periódica ya que no es obligatoria la presentación en forma semestral para esta línea de financiamiento.

- La certificación contable firmada por un Contador Público avala la existencia de la documentación de respaldo (comprobantes) puestos a su disposición, por lo tanto no es necesario el envío de los mismos.
- Las rendiciones de contraparte se computan al préstamo que se encuentra en ejecución al momento de su presentación ya que no resulta posible imputar los gastos a un préstamo ya cerrado.
- Tal como se indica en la respuesta anterior no resulta posible imputar gastos a un préstamo anterior al que se encuentra en ejecución al momento de la presentación de dichos gastos de contraparte. (Nota del Auditor: Comentario no procedente dado que se verificaron tales imputaciones en el préstamo BID 3497/OC-AR)

#### **Recomendaciones AGN:**

- Dar cumplimiento al Plan de Mitigación de Observaciones y Recomendaciones (PMOR) 2014 donde se establece que cada legajo de documentación no deberá exceder de 200 fojas, procediéndose a la apertura de cuerpos adicionales en caso necesario.
- Dar cumplimiento al PMOR 2014 donde se establece que la documentación de los proyectos financiados por la ANPCYT “deberá ser incorporada a un expediente de proyecto, codificado en forma unívoca, ordenado cronológicamente y debidamente foliado a fin de conservar la integridad de la información contenida en el mismo”.
- Ajustar las fechas a la ejecución real del proyecto teniendo en cuenta que de estas dependen decisiones administrativas o financieras. Además se deberán actualizar en consecuencia los registros del Sistema Emerix .
- Dejar en el expediente constancia fehaciente del análisis de las solicitudes y de la aprobación de las extensiones del plazo de ejecución de los proyectos.
- Recomendamos solicitar a los beneficiarios la elevación de las rendiciones de los aportes en forma semestral, a efectos de facilitar el manejo de la documentación y asignar con mayor propiedad el impacto de los movimientos financieros entre períodos.



## Auditoría General de la Nación

- Dar cumplimiento al PMOR 2014 donde se establece “que las rendiciones auditadas junto con las copias de sus comprobantes respaldatorios hayan sido archivadas en los expedientes respectivos en forma cronológica y foliadas”.
- Imputar los gastos de contrapartida a los préstamos vigentes al momento de ser incurridos, en la medida que no se haya producido el cierre contable final de los mismos.

### 4. PROYECTO OBSERVATORIO PIERRE AUGER

#### Proyecto Pierre Auger ID 41596

- Un cuerpo del legajo se conformó con una cantidad excesiva de folios.
- En el expediente se ha asignado el mismo número a dos folios distintos (94); faltan folios (del N° 113 al N° 132 y el N° 462) y hay páginas sin foliar (luego de los folios N° 554 y 618).
- No se expone en el Sistema Emerix las fechas de inicio y finalización del proyecto.
- Respecto del desembolso de \$ 8.050.000,00 con cargo de rendir cuentas, asentado en los registros del préstamo 4025 OC/AR con fecha 02/01/18 se observó que:
  - La orden de pago presupuestaria obrante en el legajo, fechada 30/12/2016, con la que se respalda la registración del desembolso efectuado con fondos del Tesoro Nacional, no cuenta con las firmas de los funcionarios del MINCyT (actual SGCTEIP) intervinientes.
  - No se adjuntó al legajo el comprobante de pago emitido por el S.A.F. pertinente.
  - La registración de la conversión monetaria del desembolso en pesos en dólares estadounidenses se ha efectuado a la tasa de cambio del BNA del 30/12/16 de \$16,10 = usd 1 (\$ 8.050.000,00 equivalentes a usd 500.000,00) en lugar de la aplicable a la fecha de contabilización, de \$ 18,55 = usd 1.
- Respecto de la rendición de cuenta de los fondos aportados por el Tesoro Nacional de \$ 3.414.032,80 obrante de fojas 155 a 610 del legajo se observó que:

- La Fundación Ahukena no ha efectuado las rendiciones de cuentas de los fondos anticipados en forma periódica y en tiempo, existiendo a la fecha de nuestra revisión dos reclamos de la SGCTIP (de fechas 19/01/18 y 21/09/18) solicitando la puesta al día de las mismas, no cumplidos.
- Las copias de los comprobantes rendidos aportadas carecen de las firmas tanto de los responsables de la Fundación Ahukena como del contador. Tampoco contienen referencias al proyecto en virtud del cual han sido adquiridos los bienes y/o incurridos los gastos.
- La rendición de fondos no se ha registrado en el Sistema Emerix, a pesar de que en el legajo consta la no objeción a la misma desde el 19/01/18.

#### **Comentarios de la DGPYPSyE:**

- Se trató de un error involuntario que será subsanado. (Nota del Auditor: se verificará en futuras auditorías)
- Se trató de un error involuntario que será subsanado. (Nota del Auditor: se verificará en futuras auditorías)
- Se trató de una omisión involuntaria que será subsanada. (Nota del Auditor: se verificará en futuras auditorías)
- Atento a que el proyecto tramita a través del Sistema GDO las firmas son electrónicas en todos los casos. (Nota del Auditor: Comentario no procedente, dado que no se refiere al aspecto observado)
- Se trató de una omisión involuntaria que será subsanada.
- La registración mencionada corresponde a un desembolso realizado por el Servicio Administrativo Financiero (SAF) y el tipo de cambio que se utilizó es el que tomó dicho Servicio al momento de realizar la orden de pago.
- Se continuará reclamando a la Fundación Ahuekna que regularice la rendición de los fondos desembolsados por el SAF de esta Secretaría de Gobierno.

Solicitaremos a la Fundación Ahuekna que subsane las omisiones mencionadas.



## Auditoría General de la Nación

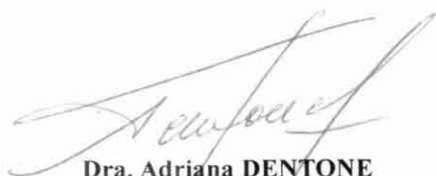
- El pago realizado por el SAF corresponde al compromiso asumido contractualmente de desembolsar USD 500.000 con fondos del Tesoro Nacional como aporte de contrapartida local. Atento a que ese hecho se produjo sólo se registró ese aporte para informar su cumplimiento.

### **Recomendaciones AGN:**

- Dar cumplimiento al PMOR 2014 donde se establece que cada legajo de documentación no deberá exceder de 200 fojas, procediéndose a la apertura de cuerpos adicionales en caso necesario.
- Dar cumplimiento al PMOR 2014 donde se establece que la documentación de los proyectos financiados por la ANPCYT “deberá ser incorporada a un expediente de proyecto, codificado en forma unívoca, ordenado cronológicamente y debidamente foliado a fin de conservar la integridad de la información contenida en el mismo”.
- Controlar con frecuencia las fechas de ejecución de los proyectos de las cuales dependen decisiones administrativas o financieras y actualizar los registros del Sistema Emerix en consecuencia.
- Dejar constancia fehaciente de las firmas que autorizan los desembolsos efectuados en el expediente.
- Archivar siempre en el expediente el comprobante de pago emitido por el SAF como parte de la documentación del desembolso efectuado.
- Informar en nota a los Estados Contables las diferencias entre las fechas de realización y de registración del presente desembolso y cuantificar en su caso su efecto sobre su valuación en dólares estadounidenses.
- Intimar al beneficiario a que realice rendiciones periódicas de los fondos anticipados, incluyendo justificaciones de su falta de uso y pruebas de su tenencia, bajo apercibimiento de iniciar las acciones legales pertinentes tendientes a su recupero, en caso de incumplimiento.

- Requerir al beneficiario que no omita las formalidades exigidas por las disposiciones contractuales del préstamo y su reglamento operativo, así como la firma del funcionario responsable en los comprobantes que eleve.
- Efectuar en el Sistema Emerix las registraciones necesarias para exponer en forma actualizada el estado de los proyectos incorporados al mismo.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de Abril de 2019**



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



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



**Lic. Florencia JALDA**  
Gerente de Control de la  
Deuda Pública-  
AGN





## Auditoría General de la Nación

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**  
**DEL “PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLÓGICA V”-PIT V**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4025/OC-AR BID**  
**(Ejercicio irregular N° 1, comprendido entre el 29/09/2017 y el 31/12/2018)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales  
de la Secretaria de Hacienda del Ministerio de Hacienda.

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

- Cotejo de las imputaciones efectuadas en los registros contables con la documentación respaldatoria (pruebas sustantivas);
- Test o prueba de transacciones y comprobantes;
- Circularización de saldos bancarios;
- Análisis de la naturaleza y elegibilidad de los desembolsos;
- Reconciliaciones bancarias;
- Análisis de la metodología para la contratación de consultores y verificación de la existencia de informes de los mismos;
- Análisis de legajos;
- Análisis de los procedimientos legales aplicados para la adquisición de bienes por parte de la DGPYPSyE y de los beneficiarios de instrumentos de promoción;
- Cotejo de los orígenes con información de terceros mediante circularizaciones.

Auditoria en situ ciudades de Rosario, San Carlos de Bariloche, Rio Cuarto y Ciudad de Buenos Aires.

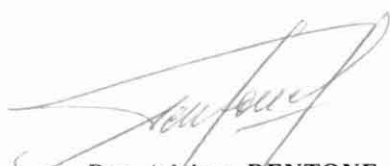
- Aplicación de otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios,


adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.


El alcance de la muestra verificada comprendió, el 100% de los ingresos y entre otros, los siguientes rubros y porcentajes del movimiento del ejercicio en dólares estadounidenses del Estado de Situación Patrimonial:

CATEGORIA DE INVERSION	TOTAL	MUESTRA	% MUESTRA	% INCIDENCIA
1. Fortalecimiento de Capacidades de Innovación Tecnológica	36.333.787,18	10.293.435,61	28,33	68,83
1.1 Apoyo empresarial	36.333.787,18	10.293.435,61	28,33	68,83
2. Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación C&T	10.391.828,02	4.661.939,47	44,86	31,17
2.1 Investigación científica y tecnológica	10.391.828,02	4.661.939,47	44,86	31,17
3. Seguimiento, evaluación, articulación y difusión de las políticas de CTI	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Administración, Evaluación y Auditoría	16.925,83	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>46.742.541,03</b>	<b>14.955.375,08</b>	<b>32,00</b>	<b>100,00</b>

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 23 de Abril de 2019

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

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

  
**Lic. Florencia JALDA**  
 Gerente de Control de la  
 Deuda Pública-  
 AGN

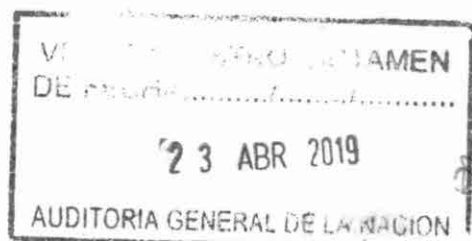
AGENCIA  
NACIONAL DE PROMOCION  
CIENTIFICA Y TECNOLÓGICA



## ESTADOS FINANCIEROS

### PROGRAMA DE INNOVACION TECNOLÓGICA V


CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4025/OC-AR




#### EJERCICIO N° 1

Iniciado el 29 de septiembre de 2017

Finalizado el 31 de diciembre de 2018

  
Cdra. KARINA ALEJANDRA CÚRRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

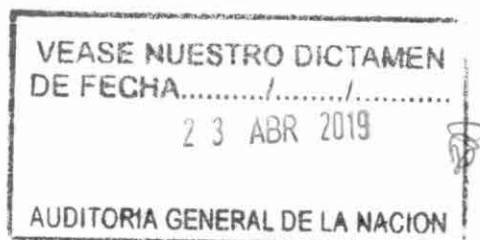
  
Cdra. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales



ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Al 31 de diciembre de 2018  
en US\$

		US\$ 2018
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Disponibilidades		11.284.158,74
Bancos	10.350.825,41	
Fondo Fiduciario	933.333,33	
Total del activo corriente		11.284.158,74
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Costos Directos		46.742.541,03
Fortalecimiento de las Capacidades de Innovación Tecnológica		
Esfuerzos de empresas individuales para la innovación		36.333.787,18
Proyectos empresariales de innovación	26.986.547,76	
Proyectos de integración en empresas de recursos hum	303.030,77	
Proyectos de innovación asociativos	967.529,14	
Proyectos de fortalecimiento de servicios tecnológicos	8.076.679,51	
Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica		
Proyectos de investigación científica y tecnológica		10.391.828,02
Proyectos de investigación científica y tecnológica	9.620.306,00	
Proyectos de fortalecimiento de sistemas nacionales y f	271.522,02	
Proyecto Pierre Auger	500.000,00	
Administración, Evaluación y Auditoría		16.925,83
Administración	16.925,83	
Total del activo no corriente		46.742.541,03
Total del activo		58.026.699,77



Cdora. KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

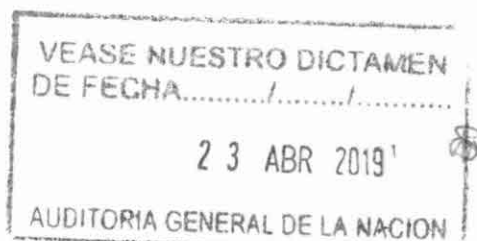
Cdora. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

Al 31 de diciembre de 2018  
en US\$

	US\$ 2018
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Deudas	0,00
Total del pasivo corriente	0,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Deuda Préstamo 4025/OC-AR	40.000.000,00
Total del pasivo no corriente	40.000.000,00
Total del pasivo	40.000.000,00
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Aportes de Capital	20.118.850,09
Aporte Tesoro	3.874.025,80
Aporte Empresas	15.369.357,24
Aporte Instituciones	751.429,67
Aporte Cofinanciador	124.037,38
Otros Ingresos	560,10
Rdos. No Asignados	-2.092.710,42
Total del patrimonio neto	18.026.699,77
Total del pasivo + patrimonio neto	58.026.699,77



*[Signature]*  
Cdra. KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

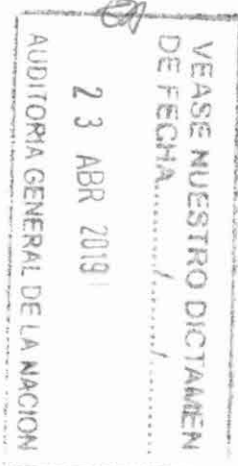
*[Signature]*  
Cdra. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales




ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre de 2018

	TESORO	EMPRESAS	INSTITUCIONES	COFINANC.	OTROS ING.	RDO. NO ASIG.	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO
Saldos al inicio del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Del ejercicio	3.874.025,80	15.369.357,24	751.429,67	124.037,38	560,10	-2.092.710,42	18.026.699,77
Saldos al cierre del ejercicio	3.874.025,80	15.369.357,24	751.429,67	124.037,38	560,10	-2.092.710,42	18.026.699,77



  
Cdra. KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

  
Cdra. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

AGENCIA

NACIONAL DE PROMOCIONES  
CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



ANEXO A

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de Diciembre de 2018

en US\$

	BID	LOCAL	TOTAL
<b>Efectivo Recibido</b>			
Durante el año			
* Anticipo			
* Reembolso de gastos			
* Solicitud de Desembolsos	40.000.000,00		40.000.000,00
* Otros		3.374.585,90	3.374.585,90
<b>Total Efectivo Recibido al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>3.374.585,90</b>	<b>43.374.585,90</b>

<b>Desembolsos Efectuados</b>			
Durante el año 2018			
* Justificación N° 1	8.408.993,86		8.408.993,86
* Justificación N° 2	7.349.279,88		7.349.279,88
* Justificación N° 3	868.215,66		868.215,66
* Justificación N° 4	10.973.399,50		10.973.399,50
* Justificación N° 5 pendiente de presentación	2.191.961,95		2.191.961,95
* Otros		2.298.576,31	2.298.576,31
<b>Total Efectivo Desembolsado al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>29.791.850,85</b>	<b>2.298.576,31</b>	<b>32.090.427,16</b>

<b>Efectivo Disponible al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>10.208.149,15</b>	<b>1.076.009,59</b>	<b>11.284.158,74</b>
---	----------------------	---------------------	----------------------

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA...../...../.....  
23 ABR 2019  
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Dra. KARINA ALEJANDRA CURRA  
 Coordinadora de Administración  
 Financiera y Presupuestaria  
 Dirección General de Programas y  
 Proyectos Sectoriales y Especiales

Dra. SILVIA OLIVER  
 DIRECTORA GENERAL  
 Dirección General de Programas y  
 Proyectos Sectoriales y Especiales

ESTADO DE INVERSIONES  
Al 31 de Diciembre de 2018  
en US\$

CATEGORIA DE INVERSION	INICIO DEL EJERCICIO		DURANTE EL EJERCICIO		ACUMULADO AL 31-12-18	
	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	0,00	0,00	20.964.429,94	15.369.357,24	20.964.429,94	15.369.357,24
1.1 Apoyo empresarial		0,00	20.964.429,94	15.369.357,24	20.964.429,94	15.369.357,24
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	0,00	0,00	8.826.212,24	1.565.615,78	8.826.212,24	1.565.615,78
2.1 Investigación científica y tecnológica	0,00	0,00	8.826.212,24	1.565.615,78	8.826.212,24	1.565.615,78
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Actividades CIECTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Difusión CTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría	0,00	0,00	1.208,67	15.717,16	1.208,67	15.717,16
TOTAL	0,00	0,00	29.791.850,85	16.950.690,18	29.791.850,85	16.950.690,18
TOTAL BID + APOORTE LOCAL	0,00		46.742.541,03		46.742.541,03	

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA...../...../.....  
23 ABR 2019  
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

  
Dora. KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

  
Dora. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales



ESTADO DE INVERSIONES  
Al 31 de Diciembre de 2018  
en US\$

CATEGORIA DE INVERSION	PRESUPUESTO		ACUMULADO AL 31-12-18		SALDO AL 31-12-18	
	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	50.000.000,00	15.369.357,24	20.964.429,94	15.369.357,24	29.035.570,06	0,00
1.1 Apoyo empresarial	25.000.000,00	15.369.357,24	20.964.429,94	15.369.357,24	4.035.570,06	0,00
1.2 Innovaciones de alto impacto sectorial y regional	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00	0,00
2 Componente 2: Fortalecimiento de las Capacidades de Investigación Científica y Tecnológica	45.000.000,00	9.614.925,60	8.826.212,24	1.565.615,78	36.173.787,76	8.049.309,82
2.1 Investigación científica y tecnológica	40.000.000,00	9.614.925,60	8.826.212,24	1.565.615,78	31.173.787,76	8.049.309,82
2.2 Centros de Investigación multidisciplinarios-interinstitucionales	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
3 Componente 3: Anal Pol y Difusión CTI	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00
3.1 Actividades CIECTI	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
3.2 Difusión CTI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
4 Componente 4: Administración, evaluación y Auditoría	2.500.000,00	15.717,16	1.208,67	15.717,16	2.498.791,33	0,00
TOTAL	100.000.000,00	25.000.000,00	29.791.850,85	16.950.690,18	70.208.149,15	8.049.309,82
TOTAL BID + APOORTE LOCAL	125.000.000,00		46.742.541,03		78.257.458,97	

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA...../...../.....  
23 ABR 2019

Jora. KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

Cdora. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales



	ANTICIPOS	JUSTIFICACIONES	TOTAL
1. INICIO DEL EJERCICIO	0,00	0,00	0,00
2. ANTICIPOS DE FONDOS			40.000.000,00
07/12/2017	Solicitud N° 1	20.000.000,00	
25/04/2018	Solicitud N° 2	20.000.000,00	
3. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS			
* Justificación N° 1	-8.408.993,86	8.408.993,86	
* Justificación N° 2	-7.349.279,88	7.349.279,88	
* Justificación N° 3	-868.215,66	868.215,66	
* Justificación N° 4	-10.973.399,50	10.973.399,50	
4. OTRAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO			
* Justificación N° 5 pendiente de presentación USD 2.191.961,95			
5. COSTOS FINANCIEROS CAPITALIZADOS			
6. TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)	12.400.111,10	27.599.888,90	40.000.000,00

(\*) Las cifras se expresan sin redondeos.

KARINA ALEJANDRA CURRA  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA...../...../.....  
23 ABR 2019  
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
Correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018

NOTA 1. OBJETIVO

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

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

NOTA 2. NORMAS CONTABLES APLICADAS

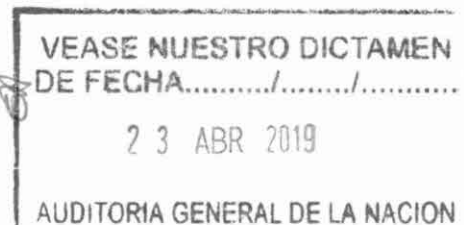
Los Estados Financieros han sido confeccionados de conformidad con normas contable-financieras de aceptación general en la República Argentina, que son compatibles con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs).

Dichos estados financieros se exponen en dólares y comprenden un ejercicio irregular iniciado el 29 de septiembre de 2017 y finalizado el 31 de diciembre de 2018.

a) Criterios de Valuación

Los principales criterios de valuación utilizados son los siguientes:

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





b) Activos y Pasivos Monetarios

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

c) Bienes de Uso

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

NOTA 3. COMPOSICION CONCEPTUAL DEL ACTIVO CORRIENTE

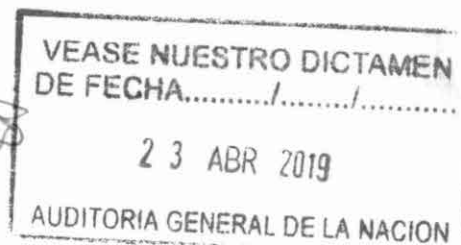
	USD
BNA C.C. \$ Sucursal Plaza de Mayo (55149/90)	3.849.931,88
BNA C.E. US\$ Sucursal Plaza de Mayo (646205/9)	6.500.893,53
FCI Carlos Pellegrini	933.333,33

NOTA 4. UNIFORMIDAD DE EXPOSICION

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

NOTA 5. RECONOCIMIENTO DE COMPROMISOS ASUMIDOS CON OTROS PRÉSTAMOS

El Préstamo BID 4025/OC-AR, es continuador de los Préstamos BID 2180/OC-AR, BID 2437/OC-AR, BID 2777/OC-AR y BID 3497/OC-AR, ya que son integrantes de la operación CLIPP "Programa de Innovación Tecnológica" AR-L1073, por lo que las





inversiones iniciadas en un Programa continúan en otro, en un todo de acuerdo a lo negociado oportunamente con el Banco Interamericano de Desarrollo.

#### NOTA 6. REEMBOLSO DE PAGOS HECHOS

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

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

#### NOTA 7. COSTOS FINANCIEROS

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

Fecha de Pago	Concepto	Monto USD
14/03/2018	Intereses	125.117,81
14/03/2018	Comisiones	119.726,02
14/09/2018	Intereses	589.539,72
14/09/2018	Comisiones	162.465,76

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

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

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA...../...../.....

23 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION





**DEL EJERCICIO**

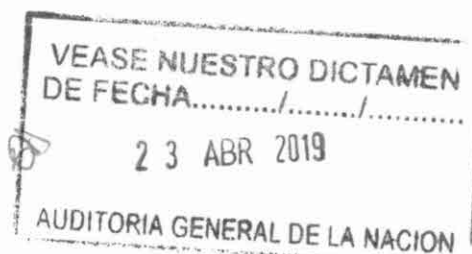
<b>DESEMBOLSOS LOCAL S/ ESTADO DE EFEC. RECIBIDO Y DESEMB. EFECTUADOS</b>	<b>2.298.576,31</b>
MAS APOORTE MINCYT	500.000,00
MAS APORTES DE LOS BENEFICIARIOS	16.244.824,29
MENOS DIFERENCIA DE CAMBIO	-2.092.710,42
<b>TOTAL APOORTE LOCAL S/ESTADO DE INVERSIONES</b>	<b>16.950.690,18</b>

**NOTA 9. REDUCCION DEL APOORTE LOCAL**

El Saldo de Aporte Tesoro al cierre del Ejercicio asciende a la suma de \$ 65.000.000,00 (USD 3.374.025,80). Durante el presente ejercicio el Aporte Local se redujo en la suma de \$ 5.000.000.- (USD 131.010,09). Dicha suma se transfirió a la contrapartida del "Programa de Innovación Tecnológica IV" - Préstamo BID N° 3497/OC-AR, ya que en el marco de este Programa los Aportes del Tesoro se encontraban pendientes de acreditación al momento de su utilización.

  
Cdra. KARINA ALEJANDRA CURRÚ  
Coordinadora de Administración  
Financiera y Presupuestaria  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

  
Cdra. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales



BUENOS AIRES, 17 de abril de 2019

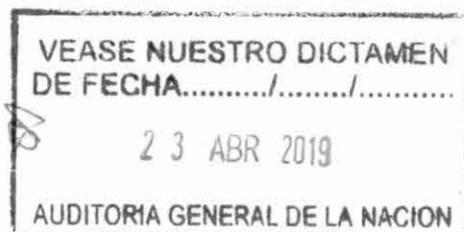
SEÑORES AUDITORES  
PRESENTE

De nuestra consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes con relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Proyecto BID 4025/OC-AR, "Programa de Innovación Tecnológica V", por el ejercicio irregular del 07-04-2017 al 31-12-2018, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos.

1- Ratifico en todos sus términos la Carta de Gerencia emitida con motivo de los mismos estados financieros, del 08/03/2019 en cuanto a:

- He puesto a su disposición todos los registros contables, que han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones vigentes, documentación respaldatoria y toda otra información relacionada que estaba en mi conocimiento.
- Considero que no existen situaciones contingentes que podrían transformarse en obligaciones para el programa que las expuestas en los estados financieros presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre del ejercicio.
- No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha, que por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31-12-2018.



- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
  - Los estados financieros al 31-12-2018 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Ejecutora y son de nuestra responsabilidad.
  - Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo y
  - Se han diseñado medidas de control interno apropiados para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.
- 2- El ritmo de progreso y cumplimiento de plazos esperados de acuerdo a las actividades planeadas, ejecución sobre el presupuesto total del programa es del 37.39%.

Saludo a usted atentamente.

  
Cdra. SILVIA OLIVER  
DIRECTORA GENERAL  
Dirección General de Programas y  
Proyectos Sectoriales y Especiales

