

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL

" PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV "

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR

(Ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022)

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



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo de la Secretaría de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales del Ministerio de Economía.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros, notas anexas e información financiera complementaria identificados en I-siguiente, por el ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Contrato de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11/05/2017 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del Programa es llevada a cabo actualmente por el Ministerio de Economía a través de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (Diprose) que depende de la Secretaría de Planificación del Desarrollo y la Competitividad Federal.

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones Acumuladas (comparativo con el presupuesto vigente) al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas 1 a 19 a los Estados Financieros básicos expuestos precedentemente.
- 4) Información financiera complementaria que incluye:
 - Estado de Solicitudes de Desembolso al 31/12/2022, expresado en dólares

estadounidenses.

- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2022, expresado en dólares estadounidenses.
- Carta de cierre de la Gerencia.

Los estados precedentes, así como el control interno implementado en el proyecto son exclusiva responsabilidad de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE). Fueron recibidos por esta Auditoría en su primera versión el 09/02/2023, mientras que los definitivos fueron presentados el 18/04/2023. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas en campo entre el 21/9/2022 y el 18/04/2023 de manera no continua.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado 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), y requerimientos específicos del BID, incluyendo las pruebas y demás procedimientos que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra Declaración de Procedimientos adjunta, sobre la base de la muestra determinada.



Auditoría General de la Nación

III- OPINION SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados financieros, notas anexas y la información financiera complementaria identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, al 31/12/2022, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable - financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 3806/OC-AR de fecha 11/05/2017.

IV- OTRAS CUESTIONES

1- Se observa una sub-ejecución financiera del proyecto en el Plan Operativo Anual presentado para el ejercicio 2022 se presupuestó un estimado de USD 42.101.293,99 y se ejecutó USD 22.970.967,58 que representa el 54,56% sobre lo presupuestado. Nos remitimos al Punto B 7. del Memorando a la Dirección adjunto.

2- Con fecha 20/07/2022 a través de la nota CSC/CAR 2080/2022 el BID aprobó una prórroga de 18 meses al plazo de desembolsos del préstamo 3806/OC-AR, en consecuencia, el nuevo plazo vencerá el 11/05/2024.

Asimismo, se informa que el Banco ha aprobado la transferencia de recursos entre componentes del Préstamo de referencia, resultando la siguiente matriz:

Categoría de Inversión	Presupuesto BID en USD al 31/12/2021	Presupuesto BID en USD al 31/12/2022
1- Inversiones de Apoyo	84.200.000.-	86.200.000.-
2- Servicios de Apoyo	14.630.000.-	12.630.000.-
3-Administración, seguimiento, evaluación	1.170.000.-	1.170.000.-
TOTAL	100.000.000.-	100.000.000.-

3- Por eventos subsecuentes expresados en Nota 14 a los Estados Financieros mencionados en I-, existían demoras en los pagos de la contraparte al 31/12/2022 correspondiente al

proyecto “Desarrollo Agropecuario Junín – Las Coloradas – Neuquén” y que se corresponden con ajustes de certificados de obra por un total de \$ 11.906.092,96 y que a la fecha de cierre de tareas de campo quedan pendientes de pago \$ 220.027,16, habiendo realizado el último pago con fecha 22/03/2023.

Nos remitimos a lo enunciado en el punto B.5 de nuestro Memorando a la Dirección.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2023.04.20
19:00:37 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

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



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRÍCOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31/12/2022 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Contrato de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11/05/2017, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo - contables y del sistema de control interno existentes en la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción correctiva futura.

Cabe destacar que el requerimiento de auditoría efectuado por la prestataria no tuvo como objetivo principal el análisis de sus controles administrativos, lo que hubiera conducido a un grado mayor de detalle en las observaciones que seguidamente se mencionan, ya que el examen se practicó sobre la base de muestras selectivas determinadas por esta auditoría.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones, referidas a las observaciones detectadas al momento de nuestro trabajo en campo, contribuirá al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia.

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN del 13/02/2019, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), la DIPROSE nos informó a través de la nota NO-2022-136279850-APN-DGPYPSYE#MAGP de fecha 19/12/2022 que no es posible generar dicha alta de acceso al mencionado sistema por no pertenecer al Poder Ejecutivo Nacional. No obstante, el auditado suministró a esta auditoría los expedientes en soporte magnético-formato PDF.

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

REFERENCIA	TÍTULO – TEMA
B.2-	Consultores – Ley Marco
B.3-	Adquisiciones
B.5-	Pago de Obra – Contraparte

A) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2022

1. Consultores

- Decreto 1109/17

1. En ningún caso se adjuntó la documentación correspondiente para la evaluación referente a la selección de los consultores.
2. De los legajos analizados de los consultores, no se tuvieron a la vista los TDR's (términos de referencia).
3. De todos los pagos vistos no se tuvo a la vista la documentación que certifique la transferencia de los fondos a los consultores pagados por el Ministerio, y poder validar correctamente el proceso realizado.
4. En todos los Contratos vistos con vigencia 01/04/2022 al 31/12/2022 de los consultores de la muestra, sólo se cumple el valor de la retribución por un mes, ya que hubo un incremento en el valor de las Unidades Retributivas por lo que se realizaron contratos con vigencia 01/05/2021 al 31/12/2022 sin dejar sin efecto el contrato anterior.

Comentarios de la DIPROSE:

1. Las ternas solicitadas no se encuentran en los archivos de la DIPROSE por el momento, por tal motivo se encuentran pendiente de revisión los archivos externos para su localización
2. Desde la Dirección General de Recursos Humanos del Ex Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca, lugar donde se aprueban las contrataciones, no se solicitan términos de referencia, si certificaciones de tareas firmadas por la autoridad correspondiente. (*Comentario del Auditor:*



Auditoría General de la Nación

no procedente: la certificación de tareas no se corresponde con los términos de referencia).

3. Los comprobantes de transferencia fueron solicitados a la Dirección General de Administración (DGA) de la Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca, lugar en el que se llevan a cabo las transferencias mediante el sistema E-SIDIF. Los comprobantes puestos a disposición fueron los proporcionados por dicha Dirección. *(Comentario del Auditor: no procedente: la documentación entregada no se corresponde con una transferencia bancaria).*
4. Desde DO (Desarrollo Organizacional) se ejecuta la baja de contrato desde el módulo LOYS de GDE (sistema Gestión Documental Electrónica.) Esto se tramita desde el expediente de cada consultor. *(Comentario del Auditor: no procedente: No se tiene autorización para que esta Auditoría ingrese al GDE a fin de verificar dicha baja).*

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente, en tiempo y forma, las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto y documentar debidamente cada proceso que sea realizado.

2. Bancos

BANCO NACIÓN:

Cuenta Corriente N° 5514166: conceptos pendientes en conciliación bancaria al 31/12/2022:

5. Se observan movimientos contabilizados que no fueron debitados por el banco de larga data por un monto total de \$ 957.468,68.

Fecha	Descripción	Importe
20-07-22	Pago Ded.	\$ 112.669,20
25-07-22	Pago Ded.	\$ 284.127,08
03-08-22	Anticipo Viat.	\$ 560.672,40

6. Hay depósitos bancarios sin contabilizar de larga data por un total de \$ 502.633,16.

Fecha	Descripción	Importe
26-07-22	Transf. Int. Dist-Banelar (9046)	\$ 30.000,00
27-07-22	Transf. Int. Dist-Banelar (9064)	\$ 28.300,00
24-08-22	Transf. Int. Dist-Banelar (9475)	\$ 121.657,50
25-08-22	BCA. E. TR.O/BCO-SUC 0001 (4064172)	\$ 27.548,76
25-08-22	BCA. E. TR.O/BCO-SUC 0001 (4101003)	\$ 141.926,40
29-09-22	Transf. Int. Dist-Banelar (9870)	\$ 38.300,50
29-09-22	Transf. Int. Dist-Banelar (9871)	\$ 114.900,00

7. También se observan pagos sin contabilizar de larga data por un monto total de \$ 1.126.943,84.

Fecha	Descripción	Importe
27-07-22	Emis. Transf.	\$ 120.586,58
28-07-22	PAGO VEP AFIP (621160)	\$ 23.407,55
28-07-22	PAGO VEP AFIP (621161)	\$ 48.707,96
28-07-22	PAGO VEP AFIP (884234)	\$ 478.785,35
03-08-22	DEB. TRANSF. (9348)	\$ 455.456,40

Comentarios de la DIPROSE:

- Los mismos se subsanaron durante febrero 2023. Se adjunta Excel de respaldo de la Conciliación al 23/03/23.
- Se subsanaron todos los movimientos a marzo 2023, con excepción del depósito de fecha 24-08-22, el cual estimamos tenerlo solucionado dentro del segundo trimestre 2023. Se adjunta Excel de respaldo de la Conciliación al 23/03/23.
- Los mismos se encuentran regularizados a febrero 2023. Se adjunta Excel de respaldo de la Conciliación al 23/03/23.

Recomendaciones:

Mantener actualizadas las registraciones contables en base a los reportes que arrojan las conciliaciones realizadas.



Auditoría General de la Nación

3. Desembolsos

8. De la revisión realizada a los desembolsos del ejercicio, se puede observar que aún se rinden gastos que fueron ejecutados en los años 2018, 2019 y 2020.

Comentario de la Diprose:

8. Los pagos, para poder ser rendidos al OFI deben contar con toda la documentación y requisitos correctos. Desde Desembolsos y Subejecutores, reclamamos la documentación correspondiente y esperamos hasta tener los legajos completos para rendirlo al OFI, motivo por el cual muchas veces hay gastos ejecutados que se demoran en ser rendidos,

Recomendaciones:

Realizar las acciones necesarias para evitar que se produzcan retrasos en las rendiciones de gastos del fondo rotatorio.

B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

1. Bancos

BANCO DE CORRIENTES:

Cuenta Contable N° 664091/1:

1. Hay pagos debitados en el banco que no están contabilizados por un total de \$ 6.262,30.

Fecha	Descripción	Importe
31-10-21	Redondeo	\$ 0,04
14-12-21	Retenciones Ingresos Brutos 11-2021	\$ 542,99
26-04-22	Pago Ded. 202200157 A.P.202200414	\$ 5.719,27

2. También surgen pagos contabilizados que no están reflejados en los extractos bancarios por un total de \$ 21.716,85.

Fecha	Descripción	Importe
14-12-21	Pago Ded.202100479 A.P.202101405	\$ 7.376,00

14-01-22	Pago Ded.202200082 A.P.202101395	\$ 7.403,85
10-09-22	Pago Ded.202200532/3/4	\$ 6.937,00

BANCO DE SAN JUAN

Cuenta Contable 1.1.1.03.0.0.0.0. –CE- 0379

- En las conciliaciones bancarias se acompaña un Sub-Mayor de movimientos del Ministerio de Producción y Desarrollo Económico, y no con el extracto emitido por el banco.

BANCO PROVINCIA NEUQUÉN

Cuenta Corriente N° 121/40:

- Existen depósitos contabilizados el 19-10-2022 por \$ 87.562,50 los cuales llevan una data superior a 30 días sin que se dividan en el extracto del banco.

Fecha	Descripción	Importe
19-10-22	2908 ANT N°20220380 P/ NEUQUEN FF2	\$ 87.562,50

- Asimismo, existen valores poco significativos de larga data sin ajustar:

Fecha	Descripción	Importe
13-07-22	Pago deb.	\$ 2,00
08-04-22	Ajuste Certif. N08	\$ 0,07

Comentarios de la DIPROSE:

- Se le realizó el reclamo a la provincia para que ponga al día el registro de los movimientos pendientes de larga data.
- Se le realizó el reclamo a la provincia para que ponga al día el registro de los movimientos pendientes de larga data.
- La provincia de San Juan se rige por el sistema CUT (Cuenta Única del Tesoro) por lo tanto no existen extractos bancarios separados, sino que maneja todos sus movimientos en una sola cuenta e individualiza los conceptos mediante el sistema de cuentas escriturales, es por esto que no se puede obtener un extracto bancario y la provincia remite los reportes de su sistema en su lugar.
- El anticipo 2022-380 se acreditó en la cuenta provincial en noviembre del 2022, a su vez



Auditoría General de la Nación

posteriormente la provincia solicitó el anticipo 2022-385 por el mismo importe, que se registró la transferencia en el mes de noviembre de 2022 y por error finalmente se le acreditó a la provincia en el mes de enero 2023.

5. Se analizará con la provincia la forma de realizar el ajuste correspondiente.

Recomendaciones:

Mantener actualizadas las conciliaciones bancarias y evitar retrasos en la registración de los movimientos.

2. Consultores

- Decreto 1109/2017

6. En el pago de un consultor correspondiente al período 11/2022 no consta la Orden de pago presupuestaria del consultor para el cobro de los honorarios, según el siguiente detalle:

FACTURA			CONTRATO
NUMERO	FECHA	IMPORTE \$	VIGENCIA
C0002-00000111	07/11/2022	173.509,50	01/10/2022 al 31/12/2022

7. Visto los pagos realizados a una consultora correspondientes al período 07/2022 a 12/2022 se le paga un importe correspondiente a 1850 UR (Unidades Retributivas), cuando en el Anexo I de sus respectivos contratos consta 1600 Unidades Retributivas.

- Ley Marco AP 202201763 \$ 51.783.021,10 – USD 308.811,29

8. Corresponde a los sueldos por Ley Marco (sueldos de las áreas programáticas – sectores que trabajan para todos los proyectos de la Diprose- y que se prorratan entre todos los programas de la Dirección según el porcentaje de ejecución de cada uno de ellos en el año) que se han abonado por parte del Ex MAGyP durante el año. De dicha AP no se tuvo a la vista la composición de los contratos ni documentación de respaldo de la Ley Marco correspondiente

al proyecto por el ejercicio. Se acompaña sólo una planilla informal de Excel cuya sumatoria arroja un resultado de \$ 39.531.134,73.

9. En la mencionada planilla informativa no se divisa firma ni adjuntos certificando lo allí plasmado para cada detalle, arrojando además una diferencia de sumatoria de \$ 12.251.886,37 respecto a las siguiente AP según registro contables

AP	202201763	PROSAP	49.508.532,99	Ley Marco y Dec 1109 2022 y Dev 2021
AP	202201763	PROSAP	2.274.488,11	Ley Marco y Dec 1109 2022 y Dev 2021
			51.783.021,10	

Comentarios de la DIPROSE:

6. El pago de las facturas correspondientes a los honorarios de los consultores se realiza mediante el módulo LOYS de GDE, así mismo se recuerda que, el módulo LOYS gestiona un proceso cerrado, con tareas predefinidas que no es posible agregar o alterar cualquiera de los pasos programados. Nos informa el Ministerio que fue producto de un error involuntario que este pago no cuenta con la orden de pago correspondiente, por lo que ajustarán los controles para que no vuelva a suceder.
7. Debido a un error involuntario se vinculó la disposición correspondiente al mes de abril. Se adjunta la disposición correcta.

- Ley Marco

8. La información brindada del detalle de los sueldos Ley Marco que suman \$39.531.134,73, fue remitida por la Dirección de Administración y Gestión de Personal de la Secretaría de Agricultura, Ganadería y Pesca. Asimismo,
9. La información volcada en la Autorización de Pago 202201763 surge de información provista por la Dirección General de Administración, pero no tiene detalle del total informado. Solicitaremos ampliar dicha información para poder cotejar y analizar la diferencia.

Recomendaciones:

Controlar y verificar los movimientos internos y evitar los errores descriptos.



Auditoría General de la Nación

3. Adquisiciones

- Licitación Pública Nacional BD-NPQ-3806-013-B-01/2021:

Adquisición de vehículos: - Un camión con caja térmica
 - Tres camionetas DC 4x4
 - Dos camiones con grúa hidráulicas

Pagos de la muestra: USD 140.983,68

10. Se observa falta de claridad en la información suministrada, verificándose que no coinciden los números de orden con la secuencia cronológica de la documentación, existen documentos sobre los que se desconoce su pertenencia, y cada documento contiene varios embebidos sin identificar, lo que dificulta su control.
11. La carátula del expediente, Providencia de inicio del trámite, el documento de la Licitación (pliego) y la solicitud de Adquisición, son todos de la misma fecha 16/03/2021.
12. En el documento 0004-IF-2021-23197485-APN-DGYMPYPSYE-MAGYP “Documento de Licitación”, no figura fecha ni hora de apertura.
13. En abril 2021 se da la no objeción al pliego y el avance para continuar con la licitación, recién en junio de 2021 se realizan los procesos para el llamado que será con fecha 16/07/2021, siendo un retraso importante que afecta considerablemente el presupuesto.
14. El informe de evaluación tiene fecha octubre 2021, transcurrieron 3 meses desde la fecha de apertura para evaluar las dos ofertas y se solicitó una extensión en los plazos de mantenimiento de ofertas, la que fue rechazada por los dos oferentes, cuando según Decreto Reglamentario 1030/16 (Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional) en su art. 71 establece que: “El dictamen de evaluación de las ofertas deberá emitirse dentro del término de CINCO (5) días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de las actuaciones.”
15. No resulta preciso y/o concreto el dictamen emitido por la Comisión Evaluadora en cuanto a la adjudicación.

Pagos

16. AP 202200010 del 10/01/2022 por el anticipo \$ 1.557.000,00, se tuvo a la vista solamente el documento que acredita el pago (transferencia) de la fuente 22 \$ 1.167.750,00 no encontrándose la transferencia por la fuente 58 (provincial).
17. AP 202200248, 23/03/2022 \$ 10.509.750,00 saldo fuente 22, no se tuvo a la vista la constancia de la recepción de los 3 vehículos adquiridos para corroborar la fecha de pago.
18. AP 202200548, 24/05/2022 \$ 3.503.250,00 para abonar el saldo de la fuente 58 que se produce 60 días posteriores a la fecha del pago de la fuente 22, no cumpliendo con las condiciones de pago establecidas.

Comentarios de la DIPROSE:

10. Inicialmente la DIPROSE gestionaba los procesos de Contrataciones y de Adquisiciones a través de expedientes en formato físico. Posteriormente, durante el segundo semestre del año 2020, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca solicitó a esta Dirección que se adecuara la tramitación de estos expedientes a través del sistema GDE e incluyendo la participación de ese Ministerio, lo que generó un proceso arduo de adecuación de los mismos.
Posteriormente, los circuitos de Expedientes Electrónicos de contrataciones provinciales sufrieron algunas modificaciones ya que no requerían la intervención del Ministerio dado que las provincias son las que contratan y definen sus tiempos sus procesos (fecha de apertura, publicaciones, actas de inicio, informes de evaluación) una vez que se otorga la No Objeción por parte de la DIPROSE a la documentación enviada.
Luego los procesos de contratación se acortaron pasando a ser internos y cambiando la intervención de Presupuesto y Legales de DIPROSE logrando de esta manera agilizar dichos procesos entre Gestión (quien solicita el inicio del EE) y Adquisiciones de DEYGO (quien otorga mediante Notas las No Objeciones a cada etapa del proceso).
11. Al ser un proceso descentralizado, queda a cargo del Proyecto y de la Unidad Provincial de Enlace y Ejecución de Proyectos con Financiamiento Externo de la Provincia de Neuquén (El comprador), el armado y agregado de la documentación que hacen al expediente.



Auditoría General de la Nación

La caratulación de los EE se solicitaban a Mesa de Entradas de DIPROSE y ellos remitían el EE con caratula, pase. Los documentos de licitación e informe (orden 4 y 5) fueron agregados por DGYMPYPSYE para continuar con el proceso. Luego en ese momento el circuito interno debía pasar por Presupuesto y Asesoría Normativa de DEYGO.

12. En los procesos descentralizados son las provincias las que arman los pliegos y el área de Adquisiciones quien otorga la No Objeción al mismo. La fecha y hora de apertura se establecen una vez que se da la No Objeción al pliego. En este caso, el IF-2021-23197485-APN-DGYMPYPSYE#MAGYP es el borrador que la Unidad Provincial de Enlace y Ejecución de Proyectos con Financiamiento Externo de la Provincia de Neuquén adjuntó para su No Objeción, al cual luego de varios cambios, se le otorga la No Objeción mediante IF-2021-34656085-APN-DEYGO#MAGYP. Incluso, en dicho Informe, se indica que se deben determinar la fecha y hora de apertura.

El IF de orden 04 no incluye fecha ni hora de apertura porque fue el modelo de pliego utilizado para que Adquisiciones de la No Objeción.

13. Al ser un proceso descentralizado, queda a cargo de la Unidad Provincial de Enlace y Ejecución de Proyectos con Financiamiento Externo de la Provincia de Neuquén (UPEFE), establecer la fecha y hora de apertura y llevar a cabo la apertura de sobres de la misma. *(Comentario del Auditor: no procedente: La Diprose como organismo ejecutor tiene la responsabilidad general del proyecto, por ende, debe controlar a los subejecutores para que lo que realicen sea bajo un debido proceso).*
14. Al ser un proceso descentralizado, queda a cargo de la Unidad Provincial de Enlace y Ejecución de Proyectos con Financiamiento Externo de la Provincia del Neuquén (UPEFE), analizar las ofertas y emitir el Informe de evaluación correspondiente. Igualmente, se aclara que estos procesos se realizan con Financiamiento Externo por lo que no aplica el Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional. *(Comentario del Auditor no procedente: Se debe utilizar un tiempo razonable para la emisión de un informe y no transcurrir tres meses).*
15. En resumen, se informa que se declara FRACASADO el Lote 1 ya que se presentó una única oferta de la firma COR-VIAL S.A. y la misma no cumple con las especificaciones técnicas solicitadas. En el caso del Lote 2, el mismo es adjudicado a la firma IGARRETA S.A.C.I, por un importe total de: \$ 15.570.000,00 (PESOS ARGENTINOS QUINCE MILLONES

QUINIENTOS SETENTA MIL) IVA incluido. Por último, el Lote 3 no se han recibido ofertas al momento de la apertura, quedando dicho lote DESIERTO.

16. Se tiene en cuenta la observación
17. Se adjunta el remito de recepción correspondiente. *(Comentario del Auditor: no procedente: Lo que se solicita es el acta de recepción definitiva y el mismo se debe adjuntar para que acompañe la factura y generar el pago).*
18. Se remite la constancia de la solicitud a la Pcia.

- **Servicios: Financiamiento de gastos ocasionados en concepto de mantenimiento, combustible, viáticos, tripulación, hangar, seguros y gastos menores de Aeronaves de titularidad del Servicio Nacional de Sanidad y Calidad Agroalimentaria (SENASA) Matriculas LV-OAP y LV-MTU – Pagos del ejercicio: USD 10.257,88**

19. Se observa la sucesiva cantidad de adendas que se han practicado sobre el contrato original, a la fecha de cierre de tareas de campo seis (6) siendo esta última firmada el 09/10/2022.
20. En relación a los servicios identificados en la Autorización de Pago 202200036 de fecha 26/01/2022 por la suma de \$ 655.650,00 comprensivos de las facturas 376/377 y 378 de la empresa Jet Service SRL, no se advierte en el expediente brindado a esta Auditoria, documentación alguna que certifique la necesidad de los servicios abonados suscripta por autoridad técnica competente en la materia, como así tampoco -consecuentemente- la correspondiente orden de trabajo.
21. Tampoco se ha verificado documentación alguna que permita conocer porque se han utilizado los servicios técnicos de la empresa JET SERVICE INSTRUMENTS SRL como así tampoco -en consecuencia- el procedimiento de búsqueda y contratación que se ha practicado;
22. No se verifica informe y remito respecto de los servicios prestados en las AP correspondientes como así tampoco el reemplazo de piezas practicados en la Aeronave del LV-MTU.

Comentarios de la DIPROSE:

19. Debemos señalar que los gastos de mantenimientos de las aeronaves, si bien son abonados en pesos, los mismos son cotizados en dólares, a esto se debe agregar las variaciones económicas



Auditoría General de la Nación

financieras que se produjeron a lo largo del tiempo, por todo lo expuesto se debieron realizar sucesivas adendas al contrato original, a fin de contar con el financiamiento necesario para el mantenimiento y operatividad de las aeronaves. *Comentario del Auditor: No refleja la respuesta a lo observado.*

Adjuntamos la nota Nota N° NO-2023-37763168-APN-PRES#SENASA. (*Comentario del Auditor: no procedente: en dicha nota no da respuesta a lo observado de un informe sobre la necesidad de realizar el servicio*).

20. La empresa JET SERVICE INSTRUMENTS S.R.L. posee la habilitación de la Administración Nacional de Civil (ANAC) y del fabricante para realizar el mantenimiento y reparación de los componentes en cuestión, conforme a las regulaciones aeronáuticas vigentes. (*Comentario del Auditor: no se aclara por el proceso de contratación*).
21. Adjuntamos la nota N° NO-2023-37763168-APN-PRES#SENASA. (*Comentario del Auditor: no procedente. Si bien en la nota se detalla una serie de servicios que dicha empresa prestó, no responde lo observado dado que en las AP no hay un informe con el detalle de lo practicado sobre la aeronave*).

- Adenda sobre Licitación de: Mejora del Sistema de Riego del Canal Benavidez, 9 de Julio - San Juan- USD 333.088,14

De la adenda (como consecuencia de evidenciarse problemas de falta de capacidad de conducción del caudal necesario para la entrega de agua de los cultivos del tramo del canal) instrumentada en fecha 06/12/2021, se pasan a observar dos cuestiones:

23. El monto que ella involucra respecto del monto total de la obra resulta altamente significativo (32%).
24. En el mismo sentido (Porcentaje sobre el monto total de obra) se procedió a mantener la contratación de la posibilidad de solicitar nuevos presupuestos para la consecución de dicha ampliación de obra.

Observaciones particulares

AP 20220001081	\$474.497,73
AP 20220001170	\$1.107.161,37

25. El comprobante de transferencias que se adjuntó en el pago de dichas AP no se corresponde con los importes de las mismas. A su vez, el mismo posee fecha de agosto 2022, cuando las AP corresponden al mes de septiembre.

Comentarios de la DIPROSE:

22. La provincia de San Juan elevó a DIPROSE la propuesta para realizar el Adicional Pozos de agua (Nota 211-CB-21 24-04-2021) con el objetivo de mitigar los efectos de la profunda sequía que estaba perjudicando a los productores sanjuaninos y que con la obra principal del proyecto no podían cubrir por la falta de suministro en los embalses y la baja capacidad de distribución en el sistema de riego.

La solución fue incorporar nuevas fuentes de agua a través de nuevas perforaciones para la extracción de agua y vuelque en el Canal Benavidez para aumentar la eficiencia y mejorar el servicio a los regantes. En la Nota 211 se presentan todos los antecedentes.

Ante esta situación, DIPROSE solicitó al BID (NO-2021-83532894-APN-DGYMPYPSYE#MAGYP del 07-09-2021) la No Objeción para incorporar al proyecto el financiamiento de esta obra con todas las justificaciones técnicas.

El BID otorgó la No Objeción mediante nota CSC/CAR 3307/2021 del 06-10-2021 para el financiamiento del Adicional por un monto a precios de la obra base de \$84.477.607,44.

En este sentido se gestionó la aprobación del Adicional para paliar una situación crítica que la provincia estaba y sigue atravesando con la emergencia hídrica, no es el caso de una falta de previsibilidad en el análisis de las condiciones naturales del terreno de la obra principal.

23. Tal como se explicó en el punto anterior y en los antecedentes adjuntos, la ejecución del proyecto se llevó a cabo con la misma empresa contratista que ejecutó la obra principal ya que la situación crítica requería celeridad en la solución del problema hídrico para el periodo Enero/Abril 2022 y la empresa estaba en condiciones técnicas para la realización de los trabajos que se requerían. *(Comentario del Auditor: no procedente. Dicha ilustración no aplica para no realizar un nuevo proceso).*
24. No se han observado incompatibilidad ni errores entre los importes ni fechas que se suscitan en el mail recibido. *(Comentario del Auditor: no procedente. No responde lo observado).*



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones:

Archivar correctamente la documentación en un expediente en PDF, evitando duplicaciones, superposiciones etc. Los expedientes deben contar con toda la documentación de respaldo de cada proceso llevado a cabo por esa Dirección. La Diprose debe realizar controles con los subejecutores para que los procedimientos aplicados no se aparten de lo normado.

4. Pago de Obras

- Electrificación Rural - Neuquén

26. En la AP 202201024 de la empresa Rovella Carranza S.A. correspondiente al pago del ACO (Ajuste al certificado de Obra) N° 22, no consta la retención del IVA según detalle:

AP N°	FECHA	IMPORTE	RETENCIÓN IVA		
			S/AGN	S/AP	DIF.
202201024	31/08/2022	1.257.781,61	109.146,34	0,00	109.146,34

27. En la AP 202201399 de la empresa Rovella Carranza S.A. correspondiente al pago del ACO (Ajuste al certificado de Obra) N° 23, la retención del IVA no coincide según detalle:

AP N°	FECHA	IMPORTE \$	RETENCIÓN IVA		
			S/AGN	S/AP	DIF.
202201399	26/10/2022	3.710.985,50	322.027,67	429.370,22	(107.342,55)

28. En las siguientes Autorizaciones de Pago según detalle, no constan las retenciones de Ganancias ni de IVA, solamente las correspondientes al SUSS; Cabe aclarar que en estos casos el pago realizado no es el total de la factura, no teniendo a la vista la diferencia del pago, que en otras situaciones similares realizaron la retención en esos complementos.

AP	FECHA	IMPORTE \$	RET. GANANC.		RET. IVA	
			S/AGN	S/AP	S/AGN	S/AP
2022						

1630	02/12/22	4.080.974,15	67.454,12	0,00	354.134,12	0,00
1688	22/12/22	5.024.464,04	83.048,99	0,00	436.007,21	0,00
1726	28/12/22	363.822,34	6.013,59	0,00	31.571,36	0,00
1728	29/12/22	4.646.213,74	76.796,92	0,00	403.183,84	0,00
1742	29/12/22	3.757.352,35	62.105,00	0,00	326.051,24	0,00

29. En lo que respecta a la empresa Proyección Electroluz SRL de las AP analizadas no consta las retenciones de IVA, ni se acompaña certificado de exclusión de IVA en caso de corresponder:

AP N°	FECHA	IMPORTE \$	RETENCIÓN IVA		
			<u>S/AGN</u>	<u>S/AP</u>	<u>DIF.</u>
202200874	28/07/2022	11.182.442,60	970.377,25	0,00	970.377,25
202201126	12/09/2022	3.727.480,86	323.459,08	0,00	323.459,08
202200875	28/07/2022	1.108.490,15	96.191,29	0,00	96.191,29
202201281	30/09/2022	369.496,72	32.063,76	0,00	32.063,76
202201097	08/09/2022	516.576,05	44.826,85	0,00	44.826,85

Comentarios de la DIPROSE:

25. Se toma nota de la observación, de igual modo se envía la constancia del pedido realizado a la Pcia., donde se solicita que emita la subsanación correspondiente.
26. Se toma nota de la observación, de igual modo se envía la constancia del pedido realizado a la Pcia., donde se solicita que emita la subsanación correspondiente.
27. Se toma nota de la observación, de igual modo se envía la constancia del pedido realizado a la Pcia., donde se solicita que emita la subsanación correspondiente.
28. Se le pedirá a la provincia que remita los comprobantes cuanto antes.

Recomendaciones:

Ajustarse a lo normado por el ente recaudador en lo referente a retenciones y a documentos. Controlar cada proceso realizado y evitar que se produzcan errores como los observados.



Auditoría General de la Nación

5. Pago de Obra - Contraparte

- Desarrollo Agrop Junín – Las Coloradas

30. De la documentación analizada se puede observar que al 31/12/2022 existen pagos pendientes de certificados de obra correspondiente a la contraparte por \$ 11.906.092,96, y que a la fecha de cierre de tareas de campo quedan pendientes de pago \$ 220.027,16, habiendo realizado el último pago con fecha 22/03/2023.

Comentarios de la DIPROSE:

29. Se reclamaron los pagos pendientes. Se hará énfasis en los pagos pendientes de contraparte en el reclamo de pendientes a la provincia.

Recomendaciones:

Controlar debidamente el pago de los certificados de obra provinciales y evitar que se reproduzcan retrasos que afecten a los contratos firmados.

6. Clúster y Aportes no Rembolsables (ANR)

- Clúster Citrícola de Entre Ríos - USD 69.076,99

31. De la documentación suministrada como expediente donde se concentra la información del Clúster de referencia, existe información duplicada ingresada al mismo en diferentes momentos del expediente, como ser, modelos de contrato en siete oportunidades, ROP aprobado en agosto 2020 y documentación que no pertenece al Clúster.
32. De la documentación suministrada como expediente donde se concentra la información del Clúster de referencia, que consiste en 7 carpetas, todas ellas con el nombre “AP 202201138”, de unas 200 hojas cada carpeta aproximadamente, se verificó que ninguna se corresponde con el Clúster en cuestión, sino que las mismas pertenecen a otro Clúster.
33. De la contratación de un consultor especialista en Comercio Exterior Senior, el contrato que se firma con el consultor tiene fecha 31/12/2020, cuando el proceso, desde la carátula del Expediente, tiene fecha 08/07/2022.

34. De la lectura del segundo informe de avance del consultor (hoja n°37). Especialista en Comercio Internacional SENIOR, en su punto 2- “Información general” expone: *“El desconocimiento que teníamos de las regiones y de la mayoría de los países, nos obligó hacer una investigación más exhaustiva de las características de cada país, tanto de la historia ...”*, dicha exposición resulta al menos contradictoria cuando la misma surge de un especialista en comercio Internacional SENIOR y para la cual fue contratado.

Comentarios de la DIPROSE:

30. Se toma nota de la observación y se corregirá hacia adelante el orden de los nuevos expedientes. No obstante, se aclara que por disposición interna se solicita trabajar todos los pagos vinculados a un convenio a un mismo expediente madre, razón por la cual en ciertas oportunidades se repite información ya contenida en el expediente.
31. Se toma nota de la observación, aunque aclaramos que este error fue subsanado enviando el Expediente correcto con la muestra.
32. Se toma nota de la observación.
33. Se toma nota de la observación. Se trató de un error involuntario del consultor, quien se quiso referir a un mercado en particular. Su cv denota la experiencia que acredita en este tipo de tareas.

CLUSTER – IDC (Iniciativa de Desarrollo de Clúster)

IDC – 045 Clúster Lechero del Centro Entrerriano NOGOYA y TALA

TOTAL: USD 147.245,55

35. De la documentación suministrada como expediente donde se concentra la información del Clúster de referencia, se observa que el mismo no cumple con las mínimas exigencias, a saber, posee falta de cronología y duplicación de documentos. Lo mismo sucede con el archivo que contiene los antecedentes de las AP 202200213 – 266 – 526 y la 534. En este se encuentran una gran cantidad de documentos (172 PDF) que no pertenecen a estas AP e incluso hay antecedentes correspondientes a AP del 2021, lo que dificulta su control.



Auditoría General de la Nación

36. Lo mismo sucede con el sistema SIIG (Sistema Integrado e Integral de Gestión) no se encuentra completa la totalidad de la información.
37. De la documentación que se tuvo a la vista se ha verificado el desempeño simultáneo de la Sra. Stella Aquino como Tesorera de la Asociación AD HOC y como jefa de la Secretaría de Producción de la Municipalidad de Nogoyá. Si bien lo mencionado no resulta observable desde el punto de vista normativo o legal, si cabe señalar la cuestión desde el punto de vista de un correcto control interno, un aspecto de gestión funcional y transparencia del proyecto, dado que la Municipalidad es la que solicita y recibe los fondos y a través de la tesorería de la Asociación se pagan los gastos, y este agente forma parte de ambas organizaciones.
38. Dentro de los 172 documentos que respaldan estas AP en la fs 0096-IF 2021-122831127 formulario Factura de Gasto, N° 202100325 del 17/12/2021 se afecta la factura al insumo BIENES en lugar de consultoría.

- Pagos

AP 202200226

39. Contratación consultora Magalí Tabachi según la tabla de ponderación se pondera con 20 puntos un curso en Buenas Prácticas para establecimientos Lecheros que según el currículum adjunto (sin fecha) no figura como realizado. Se presenta el certificado del curso de 4 hs realizado en noviembre de 2021 justo antes de la contratación y por dicho curso de 4 hs se indica una ponderación muy alta. Con respecto a la experiencia laboral del currículum, no se identifica que la misma esté relacionada con la actividad lechera. Además, se pondera la zona de residencia, sin justificar la necesidad de la importancia de este requisito para el desarrollo de las tareas.

AP 202200227, 263, 349, 531, 538 678

40. Contratación de Turczak, Leonardo, según la tabla de ponderación se pondera con 20 puntos en Buenas Prácticas para establecimientos lecheros al igual que en la observación anterior el curso fue realizado (fs 0013-IF-202202910443) en diciembre de 2021 mismo mes en que firmó el contrato (fs 0015-IF-2022-02910590) 21/12/2021. De hecho el curso no figura en el currículum presentado (sin fecha de realizado y presentación) (fs 0008-IF-2022-02910162).

Comentarios de la DIPROSE:

34. Se presenta el expediente completo dado que puede contener información sustancial para las auditorías. El orden en que se encuentra la documentación varía según la dinámica misma del trabajo y no es posible borrar ningún documento ni alterar su orden una vez subidos los mismos al expediente, el sistema GDE (Gestión Documental Electrónica) no lo permite. La documentación cargada en la plataforma GDE por esta área responde a los circuitos informados por las autoridades en el momento de su carga. Se entiende que por el contexto específico (año 2020) presente un orden atípico.
35. Debido a problemas técnicos de la plataforma no se pudo cargar la totalidad de la información requerida, que luego de reiterados pedidos no se pudieron subsanar desde el punto de vista informático.
36. La máxima autoridad del Organismo Ejecutor es el Señor Intendente Municipal, Rafael Cavagna, y todos los procedimientos administrativos se ajustan a la normativa local y a la auditoría del tribunal de cuentas de esa municipalidad. *(Comentario del Auditor: no procedente. No responde a lo observado).*
37. Podemos ver que en la Providencia de pase orden 92, indican la Apertura que esta correcta y el insumo Bienes Municipalidad Nogoyá (576.9999). Se produjo un error involuntario. Reforzaremos los controles para que este tipo de errores no vuelva a ocurrir.
38. El curso no figura en el CV debido a que se realizó poco tiempo antes de su contratación y se priorizó proceder con el trámite de la contratación a corregir específicamente el faltante en el CV. Adicionalmente, se ponderó el hecho de que tenga un curso realizado de BPL afines a las tareas que debía realizar en el marco del Proyecto. *(Comentario del Auditor: no procedente, si se priorizó la contratación entonces no se hubiera ponderado dicho curso que fue hecho a último momento).*
39. El curso no figura en el CV debido a que se realizó poco tiempo antes de su contratación y se priorizó proceder con el trámite de la contratación a corregir específicamente el faltante en el CV. *(Comentario del Auditor: no procedente. si se priorizó la contratación entonces no se hubiera ponderado dicho curso que fue hecho a último momento).*

Recomendaciones:



Auditoría General de la Nación

Controlar toda documentación emitida por las organizaciones y que las mismas se acondicionen a respaldar toda contratación, adquisición y/o movimientos realizados.

7. POA

41. De la documentación analizada surge que hubo una sub-ejecución financiera del proyecto pues según POA presentado para el ejercicio 2022 se presupuestó un estimado de USD 42.101.293,99 y solo se ejecutó USD 22.970.967,58 que representa solo el 54,56% sobre lo presupuestado.

Comentarios de la DIPROSE:

40. Las justificaciones de la subejecución se pueden explicar por Componentes y subcomponentes:

- Fortalecimiento Infraestructura Pública:

- Caminos Rurales RP22 Corrientes: se planificó la adquisición de maquinaria vial pero el BID no otorgó la No Objeción al gasto y no pudo ser realizado.
- Prevención Incendios Chubut: el proyecto tenía previsto el inicio de la obra civil de la Sede de Golondrinas pero el primer proceso se tuvo que dar de baja ya que las ofertas presentadas superaron el presupuesto oficial. El segundo llamado se inició en diciembre 2022. Respecto a las adquisiciones, estaban previstas la compra de vehículos livianos y pesados, pero los primeros llamados en ambos procesos resultaron desiertos.
- Caminos Rurales Bovril Entre Rios: se había previsto la adquisición de Maquinaria Vial pero la provincia decidió posponer el proceso hasta 2023 ya que no contaba con los recursos de contrapartida para afrontar el pago.
- Riego Hija Esteban Mendoza: el proceso de licitación de la obra principal culminó con la firma del contrato y el inicio de obra en el 2do trimestre, tal como se había planificado. No se evidencian desvíos.
- Electrificación Rural Junín de los Andes Neuquén: durante 2022 la obra principal, dividida en 3 lotes y adicionales, presentó diversas dificultades a saber: demoras en la entrega de insumos (postes, conectores), demoras en la aprobación de permisos (tendido subterráneo

y Dirección de Vialidad), contingencias climáticas (lluvias y neutralización de obras por 3 meses por veda climática). Un punto importante que la EPDA provincial presentó serias demoras en la remisión de documentación (certificados de obra y ajustes) tanto para el pago como para aprobación.

- Lotes 55 y 14 Salta: el proceso de licitación de la obra de riego presentó demoras por todos los circuitos administrativos y de aprobación requeridos en la provincia. Por otro lado para la construcción del Centro ganadero y la compra de equipamiento se iniciaron los procesos de licitación pero se vieron frenados hasta tanto se firmara la adenda del Convenio Anexo.
- Electrificación Rural de Tolhuin: el primer llamado del proceso de licitación tuvo demoras en la aprobación de los documentos por cuestiones técnicas y presupuestarias y se tuvo que dar de baja porque las ofertas presentadas superaban el presupuesto oficial en más del 20%. El segundo llamado se inició en noviembre 2022.

- Obras Menores

- Córdoba: las dos obras de la provincia no tuvieron desvíos
- Río Negro: se demoró la firma de la Adenda al Convenio Marco y Anexos y no se pudieron transferir fondos pendientes de las dos obras.
- Tierra del Fuego: el primer llamado para la obra de Centro de Reproducción y Genética fue dado de baja porque las ofertas presentadas superaban el presupuesto oficial. Con respecto a la adquisición de equipamiento para el laboratorio, el primer llamado resultó desierto.

A pesar de todos los inconvenientes particulares de los proyectos mencionados, a los se suman los cambios institucionales en DIPROSE, el componente tuvo una ejecución de USD: 18.542.894 (todas las fuentes, Reporte de Pagos UEPEX) o sea el 64,33% del POA inicial y el 75,68% del POA final replanificado.

- Fondo para la modernización tecnológica:

- El subcomponente sufrió demoras en ejecución en virtud de los largos circuitos administrativos en la aprobación de los proyectos. La actual administración trabaja en la revisión de los mismos, pero a la fecha tenemos expedientes que demoran entre 6 y 10 meses en aprobarse, por lo que la cartera de proyectos aprobados no se puede traducir en



Auditoría General de la Nación

ejecución. Vale señalar, no obstante, que este es un problema que se arrastra de años anteriores y en 2022, a decir verdad se logró una mejor performance que en años anteriores habiéndose pagado 139 proyectos por un monto total de 131 millones de pesos (lo que representó el 89% del POA previsto).

- **Iniciativas de Desarrollo Territorial:** Este subcomponente tenía previsto realizar dos licitaciones grandes (por más de 120 millones de pesos) en 2022, lo que representaban el 60% del POA previsto. En una de ellas se retrasó la entrega de bienes y se terminó pagando en el primer trimestre de 2023 (56 millones) y en la otra la licitación tuvo que declararse desierta por ser inviable económicamente (debido a que el único proveedor ofertó más del 40% por encima del presupuesto oficial).
- **Fortalecimiento Institucional:**
 - **SENASA:** El proyecto tenía previsto la adquisición de vehículos pero el organismo decidió posponer el proceso a 2023.
 - **INASE:** la adquisición de equipamiento para laboratorio fue dada de baja por falta de ofertas. El segundo llamado se inició en noviembre 2022. Respecto a la compra de vehículos debido a la experiencia de otras licitaciones se demoró el inicio del proceso y se modificaron las especificaciones técnicas solicitadas.

Recomendaciones:

Realizar los esfuerzos necesarios para llevar a cabo todas las actividades que han sido planificadas.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2023.04.20
19:01:46 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

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

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales para el Desarrollo
de la Secretaria de Asuntos Económicos y Financieros Internacionales
del Ministerio de Economía.

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 cifras expuestas en los Estados Financieros con las imputaciones efectuadas en los registros contables contra documentación respaldatoria que le dan sustento;
- test o prueba de transacciones;
- circularización a terceros y reconciliaciones bancarias;
- análisis de la naturaleza, elegibilidad de los gastos y justificación de los desembolsos;
- análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones y planes de negocios;
- análisis de contratación, legajos, pagos y existencia de informes de consultoría;
- análisis y revisión de licitaciones por obra;
- análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del Proyecto.
- análisis de procesos comparativos de precios.
- análisis y verificación de Aportes No Reembolsables (ANR) otorgados y Cluster.
- otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

El alcance de la tarea realizada comprendió el 100 % de las fuentes de fondos (orígenes), y el 54,22% de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares



Auditoría General de la Nación

estadounidenses al 31/12/2022, de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo BID 3806/OC-AR	Inversiones 2022	% de Incidencia:	Muestra en	% de incidencia
Categorías de Inversión	USD	Inversiones/ Total de Inversiones	USD	Muestra / Categoría de Inversión
1- Componente 1: Inversiones de Apoyo	18.542.894,32	80,72%	11.652.871,31	62,84%
1.1 Fortalecimiento Infraestructura Pública	17.504.457,55	76,20%	11.527.793,32	65,86%
1.2 Obras Menores	1.038.436,77	4,52%	125.077,99	12,04%
2- Componente 2: Servicios de Apoyo	2.767.691,78	12,05%	185.503,65	6,70%
2.1 Fondo de Modernización Tecnológica	1.949.624,51	8,49%	19.153,63	0,98%
2.2 Iniciativas de Desarrollo Territorial	623.921,48	2,72%	161.715,30	25,92%
2.3 Fortalecimiento Institucional Provincial	194.145,80	0,85%	4.634,71	2,39%
3- Administración, Seguimiento y Evaluación	1.660.381,48	7,23%	615.617,94	37,08%
3.1 Administración	1.644.683,39	7,16%	615.617,94	37,43%
3.2 Seguimiento y Evaluación (Incluye lo ambiental y Social)	0,00	0,00%	0,00	0,00!
3.3 Auditorías	15.698,09	0,07%	0,00	0,00%
Total de Inversiones	22.970.967,58	100,00%	12.453.992,89	54,22%

(*) El % de la muestra incluye la revisión de pagos de certificados de obra del ejercicio y que se corresponden con las licitaciones vistas en el ejercicio anterior.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2023.04.20
19:02:28 -03'00'

Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan
Manuel
Firmado digitalmente
por SADIR Juan
Manuel

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

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago

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

Ministerio de Economía
Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV

Estados Financieros
Por el ejercicio comprendido entre el
01 de Enero de 2022 y el 31 de Diciembre de 2022

PRESTAMO BID 3806/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>OTROS</u>	<u>TOTAL</u>
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del período Ajustado - Nota 7	78.281.895,39	18.804.402,70	3.998.113,81	101.084.411,90
Durante el período:				
• Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) - Notas 10 y 6	9.405.729,43	7.019.912,45	0,00	16.425.641,88
• Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
• Otros - Gastos Financieros - Nota 16	0,00	0,00	3.972.265,06	3.972.265,06
Total Efectivo Recibido	87.687.624,82	25.824.315,15	7.970.378,87	121.482.318,84
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período Ajustado - Nota 7	61.030.637,76	18.503.063,68	3.998.113,81	83.531.815,25
Durante el período:				
• Reintegros				
• Pagos por Obras, Bienes y Servicios, Consultoría y Gs Operativos - EEII y Nota 9	16.005.275,12	6.965.692,46	0,00	22.970.967,58
• Otros - Retenciones Impositivas	29.474,99	-1.694,65	0,00	27.780,35
• Otros - Créditos por Convenios - Notas 17 y 18	0,00	147.153,98	0,00	147.153,98
• Otros - Créditos Varios - Nota 19	127.011,00	81.129,19	0,00	208.140,19
• Otros - Gastos Financieros - Nota 16	0,00	0,00	3.972.265,06	3.972.265,06
Total Efectivo Desembolsado	77.192.398,88	25.695.344,66	7.970.378,87	110.858.122,41
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO - Nota 3	10.495.225,94	128.970,49	0,00	10.624.196,43

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Expresado en US dólares)
Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE		Aporte Local Adicional
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local	
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)	
1.3806	PROSAP IV	100.000.000,00	31.426.000,00	100.000.000,00	31.426.000,00	61.070.434,17	17.619.806,54	16.005.275,12	6.965.692,46	77.075.709,29	24.585.498,99	77,35%	22.924.290,71	7.646.069,93	
1.3806.01	Componente 1: Inversiones de Apoyo	80.200.000,00	26.476.000,00	80.200.000,00	19.476.000,00	54.734.334,46	9.527.873,46	14.403.327,62	4.139.566,70	69.137.662,09	13.667.440,15	78,36%	17.062.337,91	5.808.563,76	
1.3806.01.01	Fortalecimiento Infraestructura Pública	73.000.000,00	26.476.000,00	78.500.000,00	19.476.000,00	51.434.563,20	9.527.869,55	13.364.890,85	4.139.566,70	64.799.454,05	13.667.436,24	80,09%	13.700.545,95	5.808.563,76	
1.3806.01.02	Obras Menores	7.200.000,00	0,00	7.700.000,00	0,00	3.299.771,27	3,91	1.038.436,77	0,00	4.338.208,04	3,91	56,34%	3.361.791,96	0,00	3,91
1.3806.02	Componente 2: Servicios de Apoyo	14.400.000,00	3.600.000,00	12.630.000,00	3.600.000,00	5.190.754,62	2.340.057,47	1.584.510,79	1.183.180,99	6.775.265,41	3.523.238,45	63,45%	5.854.734,59	784.899,65	
1.3806.02.01	Fondo de Modernización Tecnológica	5.600.000,00	1.400.000,00	4.600.000,00	2.400.000,00	1.431.486,03	2.094.966,65	936.453,06	1.013.171,45	2.367.939,09	3.108.138,10	78,23%	2.232.060,91	0,00	708.138,10
1.3806.02.02	Iniciativas de Desarrollo Territorial	6.400.000,00	1.600.000,00	4.140.000,00	600.000,00	1.441.939,10	163.628,83	453.911,94	170.009,54	1.895.851,03	333.638,37	47,04%	2.244.148,97	266.361,63	
1.3806.02.03	Fortalecimiento Institucional Provincial	2.400.000,00	600.000,00	3.890.000,00	600.000,00	2.317.329,49	81.461,98	194.145,80	0,00	2.511.475,29	81.461,98	57,75%	1.378.524,71	518.538,02	
1.3806.03	Administración, Seguimiento y Evaluación	5.400.000,00	1.350.000,00	1.170.000,00	8.350.000,00	1.145.345,09	5.751.875,61	17.436,71	1.642.944,77	1.162.781,79	7.394.820,39	89,89%	7.218,21	1.052.606,53	
1.3806.03.01	Administración	5.013.900,00	1.253.475,00	783.900,00	8.253.475,00	1.038.398,24	5.668.121,78	17.436,71	1.627.246,68	1.055.834,95	7.295.368,47	92,41%	-271.934,95	958.106,53	
1.3806.03.02	Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales	378.000,00	94.500,00	378.000,00	94.500,00	103.441,10	0,00	0,00	0,00	103.441,10	0,00	21,89%	274.558,90	94.500,00	
1.3806.03.03	Auditorías	8.100,00	2.025,00	8.100,00	2.025,00	3.505,74	83.753,83	0,00	15.698,09	3.505,74	99.451,92	1016,87%	4.594,26	0,00	97.426,92
TOTAL		100.000.000,00	31.426.000,00	100.000.000,00	31.426.000,00	61.070.434,17	17.619.806,54	16.005.275,12	6.965.692,46	77.075.709,29	24.585.498,99		22.924.290,71	7.646.069,93	805.568,93
TOTAL BID + A. LOCAL			131.426.000,00		131.426.000,00		78.690.240,70		22.970.967,58		101.661.208,28			30.570.360,64	
PARI PASSU		76,09%	23,91%	76,09%	23,91%	77,61%	22,39%	69,68%	30,32%	75,82%	24,18%		74,99%	25,01%	

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022**

NOTA 1: Descripción del Programa

Oportunamente el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) aprobaron sendos préstamos de u\$s 125.000.000.- cada uno de ellos, para el financiamiento del Programa de Servicios Agrícolas Provinciales (PROSAP). Por su parte, la Nación Argentina se comprometió a suministrar fondos por equivalente u\$s 86.505.000 para el desarrollo del mismo.

Posteriormente, por disposición del Gobierno Nacional y con el acuerdo del BIRF, del aporte de u\$s 125 millones comprometidos por dicho Banco se destinaron u\$s 20 millones a un nuevo componente denominado “Salud” y destinados a cubrir emergencias del Ministerio que atiende dicho rubro. En el curso del año 2007, el BIRF reasignó al PROSAP el remanente no utilizado por el Componente Salud de u\$s 412.607,50 con lo que, a fines del Ejercicio objeto de análisis, el aporte de ese Banco ascendió a u\$s 105.412.607,50.

El objetivo general del PROSAP ha sido aumentar el valor de las exportaciones de productos agropecuarios, mediante el mejoramiento de la calidad y el incremento del volumen de dichos productos.

Como consecuencia de la resolución del Gobierno Argentino, en el sentido de fortalecer los programas de inversión pública destinados a promover la reconstrucción del tejido productivo y en el marco de esa política, se seleccionó al PROSAP como programa receptor de recursos financieros disponibles del BID, redireccionando en su favor u\$s 200 millones.

Dicho redireccionamiento de fondos se instrumentó mediante la firma, entre la Nación Argentina y el BID, de dos contratos de préstamos adicionales al del Préstamo BID 899/OC-AR que actualmente cofinancia la ejecución del PROSAP. La denominación y montos de los mismos son: BID 899/OC-AR 1 por u\$s 150.000.000.- y BID 899/OC-AR 2 por u\$s 50.000.000.-

Por otra parte, en el curso del ejercicio 2007, la Nación negoció con el BIRF un préstamo adicional al 4150-AR por u\$s 37 millones a los efectos de completar y/o ampliar el financiamiento de proyectos en ejecución y otros nuevos. Dicho préstamo adicional se concretó con la denominación BIRF 7425-AR.

Con fecha 16 de abril de 2008 se firmó el Contrato de Préstamo BID 1956/OC-AR por un monto de financiamiento de u\$s 600 millones, cuyo primer tramo es de u\$s 200 millones.

Con fecha 27 de marzo de 2009 se firmó el Contrato de Préstamo BIRF 7597-AR por un monto de financiamiento de u\$s 300 millones.

Con fecha 29 de diciembre de 2011, para cooperar con la ejecución del Programa, se celebró un nuevo Contrato de Préstamo BID 2573/OC-AR por un monto de financiamiento de u\$s 230 millones.

Mediante Nota CSC/CAR 92/13, de fecha 08 de enero de 2013, el Banco Interamericano de Desarrollo aprobó la prórroga del plazo de ejecución del préstamo BID 1956/OC-AR, extendiendo el plazo final para desembolsos al 17 de abril de 2014.

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022**

En el transcurso del ejercicio 2014 finalizó el préstamo BID 1956/OC-AC, habiéndose ejecutado el 100% del monto otorgado por el Banco.

El 11 de mayo de 2017 se firmó el Contrato de Préstamo BID 3806/OC-AR por un monto de u\$s 100 millones, para financiar la ejecución del Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV, cuyo objetivo consiste en contribuir a la competitividad y el desarrollo de las economías rurales regionales a través de la ejecución de programas individuales, buscando la mejora en la productividad, el incremento de las ventas y agregado de valor de pequeños y medianos productores agropecuarios, con un enfoque de fortalecimiento de la resiliencia al Cambio Climático.

Los préstamos BID 2573/OC-AR y BIRF 7597-AR finalizaron el 31 de agosto y 15 de septiembre de 2017 respectivamente.

A la fecha, en el marco del préstamo BID 3806/OC-AR se encuentran activos los Convenios firmados con las provincias de Corrientes, Mendoza, Formosa, San Juan, Entre Ríos, Neuquén, Río Negro, Córdoba, Salta y Chubut.

Mediante Nota CSC/CAR 1158/2021, con fecha 13 de abril de 2021, el BID aprobó la prórroga requerida de 18 meses.

El 20 de julio de 2022, mediante Nota CSC/CAR 2080/2022, el BID aprobó una nueva prórroga de 18 meses, por lo que el nuevo plazo de desembolsos vencerá el 11 de mayo de 2024.

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022**

NOTA 2: Principales Políticas Contables

- Base de Contabilidad Efectivo

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

El valor de los activos fijos adquiridos con fondos del Programa se contabiliza por su costo de adquisición. En la contabilidad del Programa no se registra la depreciación de dichos activos.

- Metodología de Conversión

Los estados financieros se presentan expresados en dólares, y surgen de convertir a dicha moneda la información financiera llevada por el Proyecto en pesos argentinos, mediante el Sistema UEPEX, de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) Los ingresos en la cuenta especial son en dólares y se registran al tipo de cambio del BNA correspondiente a la fecha de acreditación en la cuenta especial.
El saldo de dicha cuenta al cierre, es valuado al tipo de cambio comprador del BNA.
- b) Los pagos con fondos BID se convierten a dólares al tipo de cambio del momento del pase de fondos de la cuenta especial a la cuenta operativa en pesos.
- c) Los movimientos de aporte local se convierten a dólares al tipo de cambio del primer día hábil del mes, según la Com. “A” 3500 del Banco Central de la República Argentina (BCRA).

La relación del tipo de cambio entre el Peso Argentino (\$) y el Dólar (US\$) al 31 de Diciembre de 2022, según cotización del Banco de la Nación Argentina (BNA) tipo comprador es 1 USD = \$ 176,96.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 3: Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre, está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria.

	2021 US\$	2022 US\$
Caja de Ahorro N° 6458070	14.906.635,50	2.990.501,25
Cuenta Corriente N° 5514166	204.673,59	7.241.729,65
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	20.774,36	112,13
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	430,13	112.145,71
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	2,69	155,62
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	713.661,79	0,00
Cuenta Corriente Local Formosa N° 269465/14	0,00	105,58
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	651.479,81	32.672,97
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	456.734,69	1.726,17
Cuenta Corriente Local Entre Ríos N° 623030	125.635,25	0,00
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	253.152,85	234.470,36
Cuenta Corriente Local Neuquén N° 121/39	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4077	133.761,11	0,00
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4078	85.654,88	0,00
Cuenta Corriente BID Chubut N° 203435/18	0,00	29,41
Cuenta Corriente BID Córdoba N° 37816/03	0,00	10.547,58
Total	17.552.596,65	10.624.196,43

Durante el año 2022 se registraron ingresos provenientes de intereses por un total de US\$ 0 y ganancias por diferencia cambiaria por un total de US\$ 0.

Composición del Efectivo Disponible al cierre del período por fuente:

	BID	LOCAL	US\$ al 31-12-2022
Caja de Ahorro N° 6458070	2.991.167,00	-665,75	2.990.501,25
Cuenta Corriente N° 5514166	7.112.357,93	129.371,72	7.241.729,65
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	112,13	0,00	112,13
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	112.142,39	3,32	112.145,71
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	0,00	155,62	155,62
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente Local Formosa N° 269465/14	0,00	105,58	105,58
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	32.672,97	0,00	32.672,97
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	1.726,17	0,00	1.726,17
Cuenta Corriente Local Entre Ríos N° 623030	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	234.470,36	0,00	234.470,36
Cuenta Corriente Local Neuquén N° 121/39	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4077	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4078	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Chubut N° 203435/18	29,41	0,00	29,41
Cuenta Corriente BID Córdoba N° 37816/03	10.547,58	0,00	10.547,58
	10.495.225,94	128.970,49	10.624.196,43

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 4: Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a **US\$ 13.709.039,59** y está representado en las siguientes solicitudes de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

	<u>US\$</u>
Gastos no incluidos en solicitudes (pendientes de rendir) - Nota 12	3.097.124,06
<u>Justificación de la diferencia:</u>	<u>10.611.915,53</u>
Caja de Ahorro N° 6458070	2.990.501,25
Cuenta Corriente N° 5514166	7.112.357,93
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	112,13
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	112.142,39
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	0,00
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	32.672,97
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	1.726,17
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	234.470,36
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4077	0,00
Cuenta Corriente BID Río Negro OM N° 4078	0,00
Cuenta Corriente BID Chubut N° 203435/18	29,41
Cuenta Corriente BID Córdoba N° 37816/03	10.547,58
Más: Gastos bancarios de la CA (a reponer con Ap local)	665,75
Más: Saldo Convenio IDEMI	8.288,04
Más: Anticipos otorgados para viáticos	128.295,64
Menos: Retenciones impositivas a depositar	-19.894,15
Menos: Dif. por redondeos	0,06

Un importe de US\$ 0 corresponde a gastos no elegibles al Programa.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 5: Anticipos y justificación

	<u>US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período	22.025.154,51
Anticipos justificados durante el período *	17.721.844,35
Anticipos recibidos *	9.405.729,43
Saldo de anticipos al cierre del período	<u><u>13.709.039,59</u></u>

* Según Estado de Solicitudes de Desembolsos

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 6: Fondos de Contrapartida Local

El gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de **US\$ 31.426.000** en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2022, se ha aportado la suma de **US\$ 25.824.315,16** equivalente al 82,17% del total comprometido.

La evolución del aporte local durante el ejercicio 2022 ha sido la siguiente:

APORTES NACIONALES	SALDO AL INICIO	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO AL CIERRE
Aporte Gobierno Nacional (*)	7.123.339,51	1.845.173,43	8.968.512,94
ANR	2.060.535,01	1.351.156,08	3.411.691,09
TOTALES	9.183.874,52	3.196.329,51	12.380.204,03

APORTES PROVINCIALES	SALDO AL INICIO	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO AL CIERRE
Corrientes	1.273.714,80	229.433,66	1.503.148,46
Mendoza	2.921.298,66	16.344,14	2.937.642,80
San Juan	2.227.040,94	479.919,48	2.706.960,42
Formosa	1.476.491,96	250.949,58	1.727.441,54
Entre Ríos	1.624.919,97	817.585,50	2.442.505,47
Neuquén	97.057,98	2.029.350,58	2.126.408,56
Río Negro	3,88	0,00	3,88
TOTALES	9.620.528,19	3.823.582,94	13.444.111,13

TOTAL	7.019.912,45	25.824.315,16
--------------	---------------------	----------------------

() Nota: Los movimientos del ejercicio incluyen montos devengados por el MAGyP en el ejercicio 2021 y pagados en el 2022, en concepto de Honorarios Dec 1109/17 y Ley Marco, y aportes al IICA (por un total de pesos 50.490.545,31).*

A su vez, se registró una diferencia de aportes al IICA correspondiente a ejercicios anteriores (por pesos 9.981.132).

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 7: Ajuste de Período Anteriores

De acuerdo con lo solicitado por el BID en su Nota CSC/CAR-1811/2022 se modificó la exposición de los saldos iniciales en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" con el fin de presentar los montos desembolsados por el BID separados de otros conceptos.

Se trata sólo de un tema de exposición, sin que ello afecte el saldo del efectivo disponible al inicio del presente ejercicio, de acuerdo con lo que se detalla a continuación:

	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>
EFFECTIVO RECIBIDO al 31/12/2021	78.380.984,20	18.879.095,44
Retenciones impositivas incluidas	-99.088,81	-74.692,74
EFFECTIVO RECIBIDO al inicio AJUSTADO	78.281.895,39	18.804.402,70
DESEMBOLSOS EFECTUADOS al 31/12/2021	61.129.726,57	18.577.756,42
Retenciones impositivas	-99.088,81	-74.692,74
DESEMBOLSOS EFECTUADOS al inicio AJUSTADO	61.030.637,76	18.503.063,68
EFFECTIVO DISPONIBLE al 31/12/2021	17.251.257,63	301.339,02

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 8: Adquisición de Bienes y Servicios

<u>Método de Contratación</u>	<u>Procesos</u>	<u>Monto \$ (Pesos)</u>
Licitación Pública Internacional	0	-
Licitación Pública Nacional	6	\$ 447.758.720,17
Comparación de Precios	5	\$ 8.197.559,90
Selección Basada en Calidad yCosto	0	-
Total		455.956.280,07

PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 9: Categorías de Inversión

Si bien en el Estado de Inversiones Acumuladas se exponen las mismas por Componente, a continuación se reflejan las inversiones del ejercicio por Categoría de Inversión (Insumo):

Categoría	Monto en US\$ Fuente Externa	Monto en US\$ Aporte Local
Obras	12.958.711,16	3.928.092,51
Bienes y Servicios	2.098.365,53	1.340.095,74
Consultoría y Capacitación	762.469,01	646.638,83
Costos recurrentes	185.729,43	1.050.865,37
TOTAL	16.005.275,12	6.965.692,46

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 10: Desembolsos Efectuados

POR EL BID:

Fecha de ingreso	Desembolso N°	Importe en US\$
04/08/2022	34	9.220.000,00
(*)	36	185.729,43

Total Desembolsos 2022:

9.405.729,43

(*) Pago Directo

POR EL PROGRAMA:

Los desembolsos (pagos) realizados durante el ejercicio por el Programa son los expuestos en el Estado de Inversiones de acuerdo a la Apertura del Préstamo, y en la Nota 9 por Categoría de Inversión (Insumo).

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

**NOTA 11: Conciliación entre el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", y el
"Estado de Inversiones Acumuladas"**

No existen diferencias entre ambos Estados.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 12: Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Categoría de Inversión

Categoría de Inversión		Registros del Programa	Registros del BID (*)	Diferencia (Gastos pendientes de rendir)
Nro.	Nombre			
1.3806	PROSAP IV	77.075.709,29	73.978.585,23	3.097.124,06
1.3806.01	Componente 1: Inversiones de Apoyo	69.137.662,09	66.425.816,31	2.711.845,78
1.3806.01.01	Fortalecimiento Infraestructura Pública			
1.3806.01.02	Obras Menores			
1.3806.02	Componente 2: Servicios de Apoyo	6.775.265,41	6.390.106,00	385.159,41
1.3806.02.01	Fondo de Modernización Tecnológica			
1.3806.02.02	Iniciativas de Desarrollo Territorial			
1.3806.02.03	Fortalecimiento Institucional Provincial			
1.3806.03	Administración, Seguimiento y Evaluación	1.162.781,79	1.162.662,92	118,87
1.3806.03.01	Administración			
1.3806.03.02	Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales			
1.3806.03.03	Auditorías			
TOTAL		77.075.709,29	73.978.585,23	3.097.124,06

(*) Según Reporte OPSI del IDB al 31/12/2022

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 13: Contingencias

NO APLICA

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 14: Eventos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre de 2022, se encontraba pendiente de pago la contraparte de los certificados de obra de los Proyectos detallados a continuación:

*** Neuquén - Desarrollo Agrop Junín -Las Coloradas**

Cabe aclarar que la demora en los pagos, no afectó el cronograma previsto de ejecución de las obras.

A continuación, se detalla el importe de los mismos:

*** Neuquén - Desarrollo Agrop Junín -Las Coloradas:**

Concepto	Número Uepex	Fecha de Aprobación	Importe en Pesos	Fecha de Pago
VARIACION 1-CERT 6	202200126	18/08/2022	220.027,16	Pendiente
AJUSTE CO 23	202200169	11/10/2022	1.236.995,17	13/03/2023
AJUSTE CO 3-VARIACION 1	202200180	21/10/2022	405.138,00	22/03/2023
VARIACION 1-CO 6	202200179	21/10/2022	1.114.537,64	07/03/2023
VARIACION 1-CO 7	202200191	14/11/2022	1.360.324,71	02/01/2023
AJUSTE CO 5 VARIACION 1 L2	202200200	18/11/2022	397.557,27	12/01/2023
AJUSTE CERTIFICADO 22	202200199	18/11/2022	824.404,76	12/01/2023
AJUSTE CO 6-VARIACION 1	202200214	30/11/2022	1.749.824,10	26/01/2023
AJUSTE CO 25	202200215	01/12/2022	1.252.450,78	26/01/2023
AJUSTE CO 24	202200217	01/12/2022	1.674.821,34	26/01/2023
AJUSTE CO 5-VARIACION 1 L3	202200218	01/12/2022	121.274,12	26/01/2023
VARIACION 1-CO 8	202200222	01/12/2022	1.548.737,91	24/01/2023
			\$11.906.092,96	

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 15: Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

NO APLICA

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 16: Gastos Financieros

COMISIONES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2022	109.780,80	14.110.488,36
Saldo al inicio	1.401.504,84	79.707.586,64
TOTAL COMISIONES	1.511.285,64	93.818.075,00

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2022	1.674.936,96	235.817.343,02
Saldo al inicio	2.596.608,97	157.281.165,13
TOTAL INTERESES	4.271.545,93	393.098.508,16

AMORTIZACIÓN

NACION	USD	PESOS
Pagos 2022	2.187.547,30	331.694.078,27
Saldo al inicio	0,00	0,00
TOTAL AMORTIZACIONES	2.187.547,30	331.694.078,27

TOTAL ACUMULADO:	7.970.378,87	818.610.661,43
-------------------------	---------------------	-----------------------

Los datos en pesos y dólares fueron suministrados por la Tesorería General de la Nación.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 17: Convenios - BID

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.
Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 3806/OC-AR al 31/12/2022 se detallan a continuación:

BID 3806/OC-AR	Saldo en US\$ al inicio	Altas y Devoluc. del período en US\$	Movimiento del período en US\$	Saldo final en US\$
	1	2	3	1+2-3
CONVENIOS				
Conv. ArgenINTA - IDEMI	8.288,04	0,00	0,00	8.288,04
TOTALES	8.288,04	-	-	8.288,04

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 18: Convenios - Aporte Local

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.
 Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 3806/OC-AR al 31/12/2022 se detallan a continuación:

BID 3806/OC-AR	Saldo	Altas y Devoluc.	Movimiento del	Saldo
APORTE LOCAL	en US\$ al inicio	del período en US\$	período en US\$	final en US\$
	1	2	3	1+2-3
CONVENIOS				
Conv IICA Form. de Proy.Local	27.530,71	0,00	0,00	27.530,71
Conv. IICA Apoyo Administrativo	8.963,32	0,00	0,00	8.963,32
Conv 3/14 MAGyP - IICA	823.545,14	973.078,64	825.924,66	970.699,12
TOTALES	860.039,17	973.078,64	825.924,66	1.007.193,15

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

Nota 19: Créditos Varios

Descripción	Saldo al inicio	Movimiento del período	Saldo al final
Anticipos viáticos y otros gastos a rendir	5.120,08	208.140,18	213.260,26
Fondos a recuperar	16.998,88	0,00	16.998,88
Anticipos varios	2.421,08	0,00	2.421,08
TOTAL	24.284,90	208.140,18	232.680,22

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

N° Solicitud		Fecha Solicitud	Monto Solicitado	Fecha de Aprobación	Monto Aprobado por el Banco	Fecha de Depósito	Monto Acreditado en Cta Cte Bcaria
31	2	19/04/2022	5.626.114,85	29/04/2022	5.626.114,85	04/08/2022	9.220.000,00
32	2	15/06/2022	6.280.198,41	30/06/2022	6.280.198,41		
33	2	25/07/2022	2.727.725,12	26/07/2022	2.727.725,12		
34	1	28/07/2022	9.220.000,00	29/07/2022	9.220.000,00		
35	2	07/11/2022	2.902.076,54	22/12/2022	2.902.076,54		
36	3	16/12/2022	185.729,43	16/12/2022	185.729,43		
TOTAL			26.941.844,35		26.941.844,35		9.220.000,00

- 1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 6458070
- 2 Justificación de anticipo
- 3 Pago directo

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORIA DEL GASTO

(Expresado en US dólares)

Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
29/04/2022	31	4.839.723,00	482.409,68	303.982,17	-	-	5.626.114,85
30/06/2022	32	5.468.796,95	597.651,16	213.750,30	-	-	6.280.198,41
26/07/2022	33	2.082.764,04	583.141,85	61.819,24	-	-	2.727.725,12
29/07/2022	34	ANTICIPO					9.220.000,00
22/12/2022	35	2.100.753,50	610.767,06	188.474,42	2.081,56	-	2.902.076,54
16/12/2022	36	-	185.729,43	-	-	-	185.729,43
TOTAL		14.492.037,48	2.459.699,18	768.026,13	2.081,56	-	26.941.844,35

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV
ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA
(Expresado en US dólares)
Período terminado el 31 de Diciembre de 2022

	<u>US\$</u>
Saldo al inicio del período	14.906.635,50
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	9.220.000,00
Subtotal ingresos	<u>9.220.000,00</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	21.136.011,00
Gtos. Bancarios	123,25
Subtotal egresos	<u>21.136.134,25</u>
Saldo al cierre del período	<u>2.990.501,25</u>

CARTA DE LA GERENCIA

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 3806/OC-AR, "Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV", por el período comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, 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:

- 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 proyecto que las expuestas en los estados financieros.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre de 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 de diciembre de 2022.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Dirección 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.
- El ritmo de progreso de la ejecución BID ha sido del 77%.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: BID 3806/OC-AR al 31 de Diciembre de 2022 (Finales)

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 31 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.14 15:50:32 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.17 08:41:32 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.17 14:29:23 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2023.04.17 14:29:25 -03:00

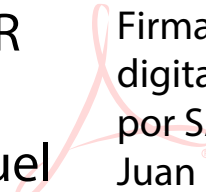
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 19/04/2023, los estados financieros por el ejercicio N° 6 finalizado el 31/12/2022 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Contrato de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11/05/2017 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2023.

SADIR
Juan
Manuel



Firmado
digitalmente
por SADIR
Juan Manuel