

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

**"PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES -
PROSAP IV "**

CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR

(Ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

(ORIGINAL)

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



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados identificados en I- siguiente, por el ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11 de mayo de 2017 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del Programa es llevada a cabo por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), dependiente del actual Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca.

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas 1 a 12 a los Estados Financieros Básicos expuestos precedentemente.
- 4) Información financiera complementaria que incluye:
 - Anexo I – Fuente de Fondos al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
 - Conciliación de Fondo Rotatorio al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
 - Informe del Estado del Fondo Rotatorio al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.

- Estado de Solicitudes de desembolso al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Carta 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 28/02/2020, mientras que los definitivos fueron presentados el 04/06/2020. Los mismos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestro dictamen, 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 28/08/2019 y el 17/06/2020.

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 identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, al 31 de diciembre de 2019, 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 Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR de fecha 11 de mayo de 2017.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

ISOLICA
Ariel Ruben

Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel
Ruben
Fecha: 2020.07.17
17:58:36 -03'00'

Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.17
19:56:34 -03'00'

Manuel
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago

Firmado digitalmente por
CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.18 09:27:07
-03'00'

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

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11 de mayo de 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.

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.1-	Pago de Obras
B.4-	Consultores
B.6-	Firma Consultora
B.7-	POA



Auditoría General de la Nación

A) **OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2019**

1. **Consultores**

1. En la totalidad de los casos analizados no se tuvieron a la vista las notas de designación de los consultores seleccionados.
2. La mayoría de los CV tenidos a la vista no poseen fecha de emisión.
3. En la totalidad de los casos analizados se observa que el monto asignado de honorarios no se puede identificar en los Tor's ya que estos no establecen que categoría del consultor es requerida para el puesto.
4. En la totalidad de las AP tenidas a la vista se observa que carecen de Firma del Responsable Administrativo o coordinador y/o sello de este último.
5. No se tuvo a la vista firma y sello del responsable en las planillas de las ternas de selección ni fecha.
6. La totalidad de los informes tenidos a la vista no cuentan con su correspondiente aprobación, lo cual es condición para la liberación del pago. Tampoco cuentan con el sello de recepción.

Comentarios de la DIPROSE:

1. La confección de la planilla de evaluación, indicando el consultor seleccionado, firmada por el responsable de la unidad o área, se considera documento suficiente. *Comentario del Auditor NO PROCEDENTE: debe darse la debida formalidad a cada proceso de contratación.*
2. Los mismos son presentados por medio de notas, fechadas y firmadas por cada consultor, en consecuencia, se considera que la fecha de los CV's es la que figura en dichas notas. Atendiendo observaciones previas, se ha implementado desde principios de 2015, el sello de recepción de los CV's. En este punto es importante destacar que los que no poseen sello son anteriores a dicha fecha.
3. Se toma nota de la observación.
4. Se toma nota de la observación.
5. Se toma nota de la observación. Se realizaron las gestiones necesarias para la firma

correspondiente.

6. Los informes parciales o finales, se aprueban con la firma de la Coordinación Técnica de los proyectos o responsables de cada área, sea mediante nota o carátula de informe. En ambos casos, se deja constancia que se cumplen con los TDR y se aprueba el informe en cuestión.
Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: se debe dejar expresa constancia de la aprobación del informe.

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente, en tiempo y forma, las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto.

B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

1. Pago de Obras

Observaciones Generales:

1. En todos los recibos X vistos correspondientes a los pagos de la muestra, no consta la condición de la UFI frente al IVA.
2. Del relevamiento realizado en los pagos de obras, se observa que en varias AP, surgen diferencias en las retenciones correspondientes al SUSS y a Ingresos Brutos.

LPN: Proyecto Electrificación Rural en Áreas productivas Etapa 1 (Pcia. De Formosa) BD-FO-3806-005-0-01/17 \$242.145.363,57

Observaciones Generales

3. En todos los recibos X vistos correspondientes a los pagos de la muestra, consta como fecha de impresión noviembre de 2019, siendo que su fecha de emisión es anterior, Cabe aclarar que esta situación se volvió a repetir con la nueva de impresión que va desde el recibo 151 al 200.
4. En todas las AP vistas no consta firma del Responsable de Registro, ni el Tesorero solamente hay un sello de la Unidad Central de Administración de Programas UCAP.

Observaciones Particulares



Auditoría General de la Nación

AP 201900030 del 09/01/2019 a Rovella Carranza S.A. — Sistelec S.A. UT \$ 24,702.68

5. Del relevamiento realizado surge una diferencia en la retención de Impuesto a las Ganancias RG 830/951, según AGN el cálculo del impuesto a retener es \$ 11.978,56 mientras que le por AP fue retenido \$ 12.082,17

AP 201900236 del 13/03/2019 a Rovella Carranza S.A. — Sistelec S.A. UT por \$ 1.213.36

6. El recibo correspondiente al pago que se tuvo a la visa no cumple con las formalidades legales vigentes, ya que en el mismo no dice Documento no Válido como factura y la numeración que consta en el mismo es 0000X00000009, la cual no responde al formato legal.

Revestimiento Canal Cacique Guaymallén BD-MZP-3806-002-0-001/17

Observaciones Generales:

7. De la información relevada de los pagos realizados a CEOSA por el contrato de obra base fecha 29/09/2017, Mendoza, revestimiento canal Cacique Guaymallén, se observa que en la mayoría de los casos no se descontó el MNI vigente a esa fecha en la Retención del Impuesto a las Ganancias.

Observaciones Particulares:

8. El Recibo X0001-00006737 (Documento no válido como factura) de CEOSA, correspondiente al pago realizado con AP N° 201900802 del 16/07/2019 por \$ 1.526.513.99, tiene fecha 18/07/2018, siendo esta última anterior a dicho pago.
9. En la AP 201900983 del 02/08/2019 a CEOSA por \$2.795.835,48, no consta la firma del Coordinador Gral. Del Programa.

Comentarios de la DIPROSE:

1. Se toma nota de la observación.
2. Se toma nota de la observación.
3. Se trató de un error de la imprenta (la fecha correcta de impresión sería Noviembre de 2018). Se han considerado validos ya que constan los datos del pago y la firma del apoderado de la

empresa. Se tendrá en cuenta lo observado para la recepción de próximos recibos.

4. Las dos firmas autorizadas que constan en las AP son suficientes para presentar la documentación ante la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria correspondiente a la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales – M° de Agricultura, Ganadería y Pesca. Se adjunta el registro de firmas que avala la firma de los dos responsables ante DIPROSE *Comentario del Auditor no procedente: no responde la observación.*
5. No hemos constatado diferencia en la retención del Impuesto a las Ganancias que consta en el recibo del proveedor, en la AP y en el recibo de pago comprobante de retenciones.
6. La empresa presentó recibo en formato digital que se ha tomado como valido ya que consta de la firma del apoderado de la empresa. Se tendrá en cuenta lo observado para futuras operaciones.
7. Respecto de las retenciones de Ganancias, en Tesorería de la UFI, se realizaba la liquidación de los pagos a través de un sistema interno el cual estaba desactualizado y, por lo tanto, no realizaba el descuento del MNI, a partir del Diciembre del año 2017 se empezó a realizar el cálculo en forma manual para tener en cuenta el mencionado descuento.
8. Se toma nota de la observación. Se debe a un error de tipeo.
9. Se toma nota de la observación.

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente, en tiempo y forma, las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto. Controlar cada proceso realizado y evitar que se produzcan errores como los observados. Obtener en tiempo y forma e incorporar a los expedientes los recibos de los proveedores por los pagos recepcionados. Mantener actualizado el sistema que calcula las retenciones para realizarlas correctamente de acuerdo a las disposiciones vigentes.

2. Bancos: todos los puntos observados a continuación, son partidas NO SIGNIFICATIVAS:

10. Cuenta Corriente Banco de la Nación Argentina – Nro. 5514166 – Cuenta Contable 1.1.1.02.0.0.0.0; En la conciliación del mes de mayo se observan partidas de antigua data pendientes de regularización



Auditoría General de la Nación

11. Caja de Ahorro en dólares Banco de La Nación Argentina Nro. 6458070: En el mayor de la Cuenta contable 1.1.1.01.0.0.0.0 correspondiente al mes de mayo, se encuentran registrados movimientos contables que no se reflejan en el resumen emitido por el Banco
12. Cuenta Corriente Banco de la Nación Argentina – Nro. 5514166 – Cuenta Contable 1.1.1.02.0.0.0.0: en la conciliación del mes de diciembre 2019 se observan partidas de antigua data pendientes de regularización.
13. En la conciliación bancaria del mes de diciembre 2019 de la Cuenta Corriente del Banco San Juan S.A. Nro 213386-8, de la cual acompañan Sub-Mayor Auxiliar de cuenta bancaria CE-0379 y cuya cuenta contable es 1.1.1.03.0.0.0.0, existen partidas de antigua data pendientes de regularización.
14. Cuentas Corrientes del Banco de Corrientes S.A. Nros 664091/2 y 664091/1: _En las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de las cuentas contables 1.1.1.04.0.0.0.0 y 1.1.1.03.0.0.0.0 existen partidas no significativas pendientes de ajuste..

Comentarios de la DIPROSE:

10. Se está efectuó un trabajo de análisis y seguimiento con el fin de mejorar la situación planteada
11. Las mismas corresponden a desafectaciones de operaciones que nunca llegaron a materializarse en el Banco.
12. Se toma en cuenta la observación. Se reforzarán los controles necesarios para evitar partidas pendientes de regularización durante periodos prolongados. Las partidas pendientes se subsanarán durante el ejercicio 2020.
13. Se le reiterará a la Unidad Ejecutora Provincial la importancia de subsanar lo pendiente dentro del ejercicio 2020.
14. Si bien se trata de diferencias de redondeo, se le solicitó a la Provincia que efectúe los ajustes correspondientes.

Recomendaciones:

Mantener actualizadas las conciliaciones bancarias, realizar los controles necesarios a los efectos de mantener registros actualizados.

3. ANR (Aportes No Reembolsables)

Observaciones Generales:

15. En la totalidad de los casos no se tuvieron a la vista los Recibos que deberían emitir los Beneficiarios.

Observaciones Particulares:

Beneficiario ECOENERGY S.A. – AP 201900439/440:

16. El Recibo que acompaña el pago de la Contraparte Nro. 0001-00000025 no cumple con los requisitos formales ya que no detalla Nro. de CUIT ni domicilio legal.

Beneficiario BGA MONTLAIZ S.A. – AP 201900148/149:

17. El Proveedor elegido ENERGE S.A. no estuvo incluido en la terna de selección de presupuestos de tres proveedores detallados en el Formulario de Solicitud de ANR.

Comentarios de la DIPROSE:

15. Entendiendo que no existe una relación comercial de compra-venta de bienes y servicios, que obligaría a los beneficiarios a emitir una factura y su correspondiente recibo, a fines del 2019 se acordó que la transferencia era prueba suficiente de recibo, complementado por el envío de un mail por parte de los beneficiarios, informando el recibido de los fondos. Consecuencia de esto, en 2020 deberán estar ambos comprobantes en el legajo de pago.
16. Se toma nota de la observación.
17. En las bases de la convocatoria se establece dentro del proceso de presentación del proyecto, el requisito de acompañar las propuestas de inversión con un presupuesto en el caso de gasto inferior a la suma equivalente en pesos de hasta DÓLARES ESTADOUNIDENSES SIETE MIL QUINIENTOS (U\$S 7.500,-) al momento de la formulación, o bien, con tres presupuestos comparables, si la cifra estimada de inversión es igual o superior a la referida. La adjudicación del gasto deberá ser a la menor cotización obtenida en ambos casos. En ninguna parte existe la obligación del beneficiario de cumplir el proyecto con alguno de los proveedores presentados, teniendo libertad al momento de realizar la inversión de contratar a



Auditoría General de la Nación

un proveedor distinto al presentado en la terna, ya que la misma tiene como objetivo tener un valor de mercado real y fijar el monto de ANR al menor valor, independientemente de a quien se le realice la compra. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, una terna se confecciona para elegir al de menor valor, resulta ilógico presentar tres presupuestos y después elegir uno distinto al de los presentados.*

Recomendaciones:

Controlar y verificar cada proceso realizado, tener en cuenta los recibos incluidos que cumplan con la normativa vigente y para el caso de los presupuestos que se adjuntan a cada proceso la compra que a posterior se realiza debe salir del presupuesto menor que se ha adjuntado.

4. Consultores Dto. 1109/17

Observaciones Generales:

18. Al momento de realizada la auditoría, no se tuvo a la vista la documentación correspondiente para la evaluación referente a la selección de los consultores.
19. Los currículos aportados resultan ser de formato digital y en consecuencia no cuentan con la firma manuscrita de los contratados.
20. No se tuvieron a la vista los comprobantes de transferencias bancarias correspondientes a los pagos de los Honorarios facturados en el periodo analizado.
21. No se verificaron informes finales emitidos por los contratados ni informes de tipo alguno relacionados con la contratación sin perjuicio de que no se verifican los correspondientes ANEXOS (mencionados en el numeral "1") de los Contratos de donde surgirían las Condiciones Generales, Definición de Resultados, Cronogramas de Avance y Actividades allí descriptas.
22. Se verifica la superposición de Contratos de Servicios en cuanto a su vigencia,—en todos los casos- dos contratos vigentes de manera simultánea y con disímiles importes de Honorarios de contratación por contratado. - (Periodos 01/12; 07/12).

Observaciones Particulares

23. El periodo de duración del contrato de un consultor, y los honorarios establecidos en el contrato no se condicen con los establecido en el Anexo I TOR's.

24. En el caso de un consultor.

- Se observa que al momento de realizar nuevas AP de pagos desafectados de los meses de enero y febrero las mismas se realiza con misma fecha que las originales cuando ya existen generadas AP de meses y fechas posteriores.
- En la totalidad de los pagos analizados no se realizan retenciones de IVA, cuando dada su condición frente AFIP (emite factura B) y no tenerse a la vista certificado de exclusión o exención correspondería practicársele.
- En varias AP no se detallan las retenciones prácticas al momento de realizar el pago.

25. En el caso de tres consultores no se tuvieron a la vista los pagos de los meses de noviembre y diciembre

Comentarios de la DIPROSE:

18. La documentación de selección de los consultores se encuentra en físico en las oficinas de la DIPROSE, por lo que será puesta a disposición una vez finalizado el aislamiento social preventivo y obligatorio.

19. En cumplimiento con el decreto 1109/17 aplicado para dichas contrataciones, los expedientes son procesados de manera electrónica mediante el sistema de Gestión Documental Electrónica e ingresados vía plataforma TAD por el propio consultor, otorgando validez a las firmas digitales de los consultores, en concordancia con lo establecido por la autoridad de aplicación.
Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, nada impide al expediente electrónico adjuntar un currículum debidamente firmado

20. Los comprobantes de transferencias de fondos de los consultores, se encuentran en la Dirección General de Administración del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, lugar en el que se efectúan las mismas.

Cabe destacar que, en los Expedientes GDE de cada consultor, solo se adjunta hasta la orden de pago, documento que habilita a la transferencia de fondos. Debido a que esto se paga por CUT, hay un solo recibo que puede incluir varios pagos, y que por el sistema e-sidif (sistema que utiliza la administración pública en general) se puede vincular esa orden de pago (denominado PG en el e-sidif) con el recibo (denominado RC en el e-sidif). Asimismo, estamos trabajando con la DGA del MAGyP para contar con dicha información para el



Auditoría General de la Nación

ejercicio 2020.

21. Los contratos, al ser generados mediante el Sistema GDE en su módulo LOYS (proceso cerrado) bajo el modelo de "estándar", no incluyen el anexo observado. Corresponde a un problema en la configuración del módulo que excede a esta repartición. Vale aclarar que, el Anexo refiere a la descripción de las funciones de los consultores, las cuales se encuentran incluidas en el expediente, bajo documento IF firmado por el Director General, cargado como documentación respaldatoria junto al Currículum Vitae. Por otro lado, la normativa de los contratos Decreto 1109/2017 no requiere la presentación de informes más allá de la documentación que debe presentarse al inicio del expediente de contratación. *Comentario del Auditor NO PROCEDENTE, a los efectos de un correcto control y de validar lo reglamentado a través de la Resolución N° 729-E/2017 (Ministerio de Modernización) en su anexo III, aclara que en el Anexo al contrato debe incluirse: "los objetivos generales y específicos, las actividades y los resultados parciales y finales que se procuran obtener o alcanzar" por lo que se debe contar con un informe o una certificación de servicios como sana costumbre de control, además dicho procedimiento esta normado en el propio manual operativo del proyecto.*
22. Los contratos con fecha de inicio 01/07/2019, corresponden al aumento de la Unidad Retributiva según Resolución (RESOL-2019-1108-APN-SGM#JGM), por lo que se dieron de baja en el módulo LOYS del GDE a los expedientes de contratación con inicio el 01/01/2019. Se adjunta la Resolución mencionada. Comentario del Auditor NO PROCEDENTE, en ningún momento se contó con la baja pertinente.
23. Se toma nota de la observación, se realizarán las gestiones pertinentes para su respectiva corrección.
24.
 - Se toma nota de la observación.
 - Se toma nota de la observación.
 - Se toma nota de la observación
25. Con respecto a los pagos de los meses de noviembre y diciembre, aún no se le han liquidado dichos honorarios, es por ese motivo que no se ha presentado la documentación correspondiente.

- Consultores Ley Marco

26. En el expediente correspondiente a un consultor se incluyen antecedentes de otras personas (Archivo 0025).

27. Respecto a Las AP contabilizadas, existe un excedente en los valores acordes a los POAs anuales, a saber:

PROY	AP	POA
3806	14.787.212,73	11.989.749,00

Comentarios de la DIPROSE:

26. Corresponde a un error en la carga de la documentación, se reforzarán los controles.

27. La diferencia se debe a que el POA informado originalmente al Organismo Financiador sufre variaciones a lo largo del ejercicio, ya que se trata de una planificación y la misma es dinámica, y cambia de acuerdo al contexto. En este caso puntualmente, la diferencia está justificada en parte a las paritarias y en posibles recategorizaciones de la grilla de los consultores.

Recomendaciones:

En el caso de los contratos verificar la correcta confección de los mismos. Realizar controles de cada proceso llevado a cabo y dejar expresa constancia de ello y evitar que se produzcan los errores detallados en las observaciones.

5. Adquisiciones

Adquisición de Impresión de Almanques y Elementos Promocionales

CP N° 10/2018

AP201900285

\$176.200,00

En el marco de la revisión practicada -en relación al proyecto del título- y toda vez el relevamiento de la documental puesta a disposición se verifican las siguientes observaciones:



Auditoría General de la Nación

28. En relación a la oportunidad de entrega se observa -que según las estipulaciones contractuales acordadas- se estableció un plazo de entrega de 15 (Quince) días contados a partir de la firma de la Orden de compra.

Bajo dicho orden lógico y toda vez la Orden de Compra N° 26/18 se ve fechada el día 17/12/2018 y el Remito librado por la Empresa Adjudicataria N° 22255 lo ha sido con fecha 17/01/2018 se determina –en consecuencia- un atraso en la fecha de entrega acordada del orden de los 30 (Treinta) días.

Comentarios de la DIPROSE:

28. Se acordó con el proveedor la entrega en el plazo previsto por demoras en la confección del contenido por parte del Programa.

Recomendaciones:

Cumplir con lo dispuesto en el pliego y en el caso de un desvío en el mismo dejar debidamente fundado y aclarado a través de un nuevo documento.

6. Firma Consultora

- Consultora para Implementación de Talleres y Jornadas de Sensibilización dirigido a PyMES Agroalimentarias – Contrato \$ 1.800.000,00.-
29. En el marco de la revisión practicada -en relación al proyecto del título-y toda vez el relevamiento de la documental puesta a disposición se verifican las siguientes observaciones. Mediante instrumento fechado el día 21/11/2018, se practicó una ampliación del Contrato suscripto entre el Organismo y la firma FUNDACION EDUCATIVA MATERIA PUBLICA – MATERIABIZ- mediante el cual vio incrementado en \$300.000 (PESOS TRESCIENTOS MIL con 00/100) el importe originalmente estipulado de \$1.500.000 (PESOS UN MILLON QUINIENTOS MIL con 00/100) conforme lo cual el importe de Contrato se vio finalmente establecido en \$1.800.000 (UN MILLON OCHOCIENTOS MIL con 00/100).-Dicha ampliación -representativa de un 20% del contrato original se vio justificada –*según dice la documental aportada*- en la necesidad de practicar 3 (TRES) actividades adicionales.

Bajo dicho orden lógico y si bien el porcentaje de incremento contractual exime al Organismo de la práctica de un nuevo proceso de selección entendemos que resulta observable dicha imprevisión en consideración a la cantidad de tareas no contempladas en el proceso de selección original de su temporalidad y valuación.

Se pudo verificar que se vio soslayado lo estipulado en el numeral 16.2 de las Condiciones Generales de Contrato, la cual dice que *“En caso de modificaciones o variaciones sustanciales, se requerirá el previo consentimiento escrito del Banco. -*

30. El informe correspondiente al 4° hito de avance condicionante del 4° desembolso - AP20190011 por \$375.000 (TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL con 00/100)- no cuenta con fecha de recepción por parte del organismo como así tampoco se verifica una aprobación formal expedida por el mismo.
31. El informe correspondiente al 5° hito de avance condicionante del 5° desembolso - AP20190065 por \$450.000 (TRESCIENTOS CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL con 00/100)- no cuenta con fecha de recepción por parte del organismo como así tampoco se verifica una aprobación formal expedida por el mismo.

- Programa de Escuela de Agronegocios Dirigido a PyMES Agroalimentarias

BD-NAC-3806-009-S-01/18

32. En relación al Contrato suscripto con fecha 30 de Agosto 2018 se observa que en el cuerpo sustantivo del mismo no se identifica a las representaciones intervinientes de ambas partes y consecuentemente sus facultades.

En este orden de ideas el mismo se encuentra suscripto en nombre de FAUBA por el Sr. Guillermo Hanickel en su carácter de Tesorero.

33. El informe correspondiente al 4° hito de avance condicionante del 4° desembolso - AP20190010 por \$297.400,00 (DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS con 00/100) no se encuentra suscripto por representante alguno de la Fundación, no cuenta con fecha de recepción por parte del organismo como así tampoco se verifica una aprobación formal expedida por el mismo.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la DIPROSE:

29. Las actividades desarrolladas en la ampliación han surgido como consecuencia del desarrollo de la actividad original, siendo imposible preverlas al momento del procedimiento inicial. En ese sentido, también cabe destacar que todas estas actividades que se propusieron en la ampliación del contrato original guardan estrecha relación con el objetivo de los talleres, que es contribuir a la mejora de la competitividad y sostenibilidad de la pymes agroalimentarias mediante la incorporación y sistematización de herramientas de gestión de sus negocios.
30. Se toma nota de la observación. Se incorporan al legajo las notas de recepción de los informes y aprobación del Proyecto.
31. Se toma nota de la observación. Se incorporan al legajo las notas de recepción de los informes y aprobación del Proyecto.
32. En relación al primer párrafo del contrato, dónde no se menciona el nombre del representante de FAUBA, se decidió no incluirlo porque tal cual lo establece el poder general legalizado ante escribano (folio N° 796 al 802), tienen 3 personas con facultades para celebrar convenios entre otros trámites y gestiones administrativas. Al no tener certeza de quienes podían llegar a firmar la documentación, se acordó simplemente por la firma y su correspondiente aclaración. Asimismo, se determinó solo realizar este formato al no tener certeza del firmante, siempre y cuando se encuentre habilitada por un poder certificado.
33. El informe mencionado será reemplazado en el expediente. No obstante, se notifica que tanto funcionarios del Ministerio, de la DIPROSE y los representantes de la Fundación, realizaron un control y seguimiento permanente del cumplimiento de actividades dispuestas en el contrato.

Recomendaciones:

Verifica, controlar y validar la información recibida y evitar apartarse del contrato celebrado y en su caso dar vista a la autoridad superior.

7. Plan Operativo Anual (POA)

34. Según el POA presentado por el ejercicio 2019, se presupuestó USD 25.114.109,68, solo se ejecutó USD 15.555.329,34 que representa el 61,94 % sobre lo presupuestado.

Comentarios de la DIPROSE:

34. La diferencia, entre la re-planificación del POA enviado al Banco, mediante Nota NO-2019-65057208-APN-DGPYMPYPSYE#MPYT de fecha 18 de julio de 2019, y la ejecución, está relacionada principalmente con los siguientes proyectos:
- Corrientes RP 13: Se inició el proceso de adquisición de maquinarias viales en septiembre, pero no se llegó a adjudicar y por lo tanto a devengar,
 - Corrientes RP 22: Estaba previsto el pago del anticipo financiero de la obra pero al momento del pago no había saldo en la cuenta debido a la demora en la aprobación del desembolso
 - Entre Ríos: el inicio del proceso de licitación de la obra principal presentó demoras. La apertura de ofertas fue realizada en diciembre. La planificación realizada tenía previsto el pago del anticipo financiero
 - Formosa: El desvío corresponde a las condiciones climáticas de la zona (importantes precipitaciones) que redujeron los días de trabajo. Además, la adquisición de materiales para la obra no pudo ser concretada. La empresa contratista realizó una adecuación del plan de trabajo lo que permitió acelerar la ejecución del tercer trimestre y recomponer levemente el atraso registrado en el segundo trimestre. Sin embargo, los certificados fueron menores a los previstos,
 - San Juan: debido al retraso en la adjudicación e inicio de obra, los trabajos en el período de corta fueron menores a los previstos. Al mismo tiempo, la Dirección de Hidráulica otorgó menos días de corta en los períodos estivales

Recomendaciones:

Mantener una ejecución ajustada al POA presentado.



Auditoría General de la Nación

8. Inventario

35. De los inventarios tenidos a la vista, el correspondiente a la UEC (unidad ejecutora central) el mismo no está debidamente conformado ya que no cuenta con el responsable del bien a cargo, esta desactualizado ya que en algunos bienes aun figura la dirección de Avda. Belgrano 450, y por sobre todas las cosas es una simple planilla de Excel sin firma alguna

Comentarios de la DIPROSE:

35. Se toma nota de la observación. Adjuntaremos el inventario corregido y firmado

RECOMENDACIONES:

Mantener debidamente actualizado el inventario de bienes según las normas básicas de control, refrendado por la autoridad competente.

9. Desembolsos

36. De las rendiciones tenidas a la vista surge que se están rindiendo gastos de antigua data, año 2017.

Comentarios de la DIPROSE:

36. Dado que la documentación respaldatoria de los pagos a rendir que llega de los distintos subejecutores del proyecto en ciertas ocasiones se encuentra incompleta, el equipo de Desembolsos y Rendición de Cuentas no rinde esos pagos hasta que la documentación se encuentre en condiciones de ser rendida, de acuerdo a lo solicitado por el OFI. Esto hace que se demore la rendición de algunos pagos

Recomendaciones:

Mantener actualizadas las rendiciones de gastos con sus respectivos desembolsos.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.17 17:59:34 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan Manuel
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.17 17:59:34 -03'00'
Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.18 09:27:51 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR
(Ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

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

Como queda establecido en el respectivo dictamen, 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:

- test o prueba de transacciones;
 - circularización y reconciliación bancaria;
 - 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;
 - revisión de legajos de consultores, pagos y existencias de informes;
 - cotejo de las cifras expuestas en los Estados Financieros con las imputaciones efectuadas en los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- y
- 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 49,43 % de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo BID 3806/OC-AR	TOTAL USD	% de incidencia	Muestra en USD	% de Muestra
1- Componente 1: Inversiones de Apoyo	13.260.569,99	85,25%	7.371.898,41	55,39%
1.1 Fortalecimiento Infraestructura Pública	12.944.332,85	83,21%	7.064.625,77	54,58%
1.2 Obras Menores	316.237,14	2,03%	307.272,64	97,17%
2- Componente 2: Servicios de Apoyo	680.070,16	4,37%	213.534,11	31,40%
2.1 Fondo de Modernización Tecnológica	530.239,53	3,41%	213.534,11	40,27%
2.2 Iniciativas de Desarrollo Territorial	117.178,45	0,75%	0,00	0,00%
2.3 Fortalecimiento Institucional Provincial	32.652,18	0,21%	0,00	0,00%
3- Administración, Seguimiento y Evaluación	1.614.689,19	10,38%	102.919,03	6,37%
3.1 Administración	1.528.949,01	9,83%	102.919,03	6,73%
3.2 Seguimiento y Evaluación (Incluye lo ambiental y Social)	53402,13	0,34%	0,00	0,00%
3.3 Auditorias	32.338,05	0,21%	0,00	0,00%
Total de Inversiones	15.555.329,34	100,00%	7.688.351,55	49,43%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.17 18:00:18 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR Juan Manuel
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.17 19:58:25 -03'00'
Cdr. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.18 09:28:15 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

Estados Financieros
Por el ejercicio comprendido entre el
01 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

PRESTAMO BID 3806/OC-AR

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
PRESTAMO B.I.D N° 3806/OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Correspondiente al período comprendido entre el 01° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019

Cifras expresadas en dólares

	Movimientos Año 2019	Acumulado al inicio	Acumulado al 31/12/2019
ORIGENES DE FONDOS:	8.406.990,06	29.506.909,60	37.913.899,66
Aporte BID (Nota 7)	1.647.000,00	23.000.000,00	24.647.000,00
Aporte BID - Desembolsos	1.647.000,00	23.000.000,00	24.647.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional MAGyP (Nota 4)	1.874.209,53	1.593.629,09	3.467.838,62
Aporte Provincial (Nota 4)	3.492.801,47	2.913.434,06	6.406.235,53
Aporte Privado ANR (Nota 4)	254.595,31	905.002,76	1.159.598,07
Otros (Anexo 1) Fuente Local	39.219,97	19.641,16	58.861,13
Otros (Anexo 1) Fuente externa	(53.449,36)	57.446,37	3.997,01
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 4)	1.152.613,14	1.017.756,16	2.170.369,30
APLICACIONES:	16.981.338,07	20.864.868,52	37.846.206,59
Ejecución BID (Nota 9)	10.087.818,02	14.561.159,83	24.648.977,85
Ejec.Proyectos	10.087.818,02	14.561.159,83	24.648.977,85
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	1.856.008,61	2.168.934,40	4.024.943,01
Ejec.Proyectos	1.856.008,61	2.168.934,40	4.024.943,01
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	3.611.502,70	2.851.037,89	6.462.540,59
Ejecución Proyectos	3.611.502,70	2.851.037,89	6.462.540,59
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 8)	1.152.613,14	1.017.756,16	2.170.369,30
Subtotal Ejecución	16.707.942,47	20.598.888,28	37.306.830,75
Convenios (Nota 5)	270.411,57	246.880,17	517.291,74
Otros (Notas 10)	2.984,03	19.100,07	22.084,10
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	(8.574.348,01)	8.642.041,08	67.693,07
Fondos BID al cierre del Periodo (Nota 2)			(654,68)
Fondos Local al cierre del Periodo (Nota 2)			68.347,75
Diferencia			0,00

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

PROYECTO/CONVENIO
Periodo de revisión:
(cifras en US\$*)

Proyecto: Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

Categoría de Inversión	No.	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE		Aporte Local Adicional
		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local	
PROSAP IV Componente 1: Inversiones de Apoyo Fortalecimiento Infraestructura Pública Obras Menores Componente 2: Servicios de Apoyo Fondo de Modernización Tecnológica Iniciativas de Desarrollo Territorial Fortalecimiento Institucional Provincial Administración, Seguimiento y Evaluación Administración Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales Auditorías	1.3806	100,000,000.00	31,426,000.00	100,000,000.00	31,426,000.00	14,561,159.83	5,019,972.29	10,087,818.02	5,467,511.31	24,648,977.85	10,487,483.61	26.73%	75,351,022.15	22,248,582.77	
	1.3806.01	80,200,000.00	26,476,000.00	80,200,000.00	26,476,000.00	11,282,793.24	2,851,037.89	9,614,260.13	3,646,309.86	20,877,053.37	6,497,347.75	25.66%	59,322,946.03	19,978,652.25	
	1.3806.01.01	73,000,000.00	26,476,000.00	73,000,000.00	26,476,000.00	9,673,179.06	2,851,037.89	9,298,022.99	3,646,309.86	18,971,202.05	6,497,347.75	25.60%	54,028,797.95	19,978,652.25	
	1.3806.01.02	7,200,000.00	0.00	7,200,000.00	0.00	1,660,614.18	0.00	316,237.14	0.00	1,905,851.32	0.00	26.47%	5,294,148.68	0.00	
	1.3806.02	14,400,000.00	3,600,000.00	14,400,000.00	3,600,000.00	2,800,013.74	1,119,845.05	375,345.72	304,724.43	2,735,359.46	1,424,569.48	23.11%	11,664,640.54	2,175,430.52	
	1.3806.02.01	5,600,000.00	1,400,000.00	5,600,000.00	1,400,000.00	935,692.22	935,597.00	271,806.63	258,432.90	905,498.85	1,194,029.90	29.99%	4,694,501.15	205,970.10	
	1.3806.02.02	6,400,000.00	1,600,000.00	6,400,000.00	1,600,000.00	995,642.60	112,927.41	80,273.41	36,905.04	1,075,916.01	149,832.45	15.32%	5,324,083.99	1,450,187.55	
	1.3806.02.03	2,400,000.00	600,000.00	2,400,000.00	600,000.00	730,678.92	71,320.64	23,285.68	9,386.50	753,944.60	80,707.14	27.82%	1,646,055.40	519,292.86	
	1.3806.03	5,400,000.00	1,350,000.00	5,400,000.00	1,350,000.00	938,352.85	1,048,089.35	98,212.17	1,516,477.02	1,936,665.02	2,565,566.37	53.36%	4,363,434.98	94,500.00	
	1.3806.03.01	5,013,900.00	1,253,475.00	5,013,900.00	1,253,475.00	938,352.85	1,028,505.26	41,304.30	1,487,644.71	979,657.15	2,517,149.97	55.79%	4,034,242.85	0.00	1,263,674.97
1.3806.03.02	378,000.00	94,500.00	378,000.00	94,500.00	0.00	0.00	53,402.13	0.00	53,402.13	0.00	11.30%	324,597.87	94,500.00		
1.3806.03.03	8,100.00	2,025.00	8,100.00	2,025.00	0.00	19,584.09	3,505.74	28,832.31	28,832.31	3,505.74	48,416.40	512.81%	4,594.26	0.00	46,391.40
TOTAL		100,000,000.00	31,426,000.00	100,000,000.00	31,426,000.00	14,561,159.83	5,019,972.29	10,087,818.02	5,467,511.31	24,648,977.85	10,487,483.61		75,351,022.15	22,248,582.77	1,310,066.37
TOTAL BID + A. LOCAL		100,000,000.00	31,426,000.00	100,000,000.00	31,426,000.00	14,561,159.83	5,019,972.29	10,087,818.02	5,467,511.31	24,648,977.85	10,487,483.61		75,351,022.15	22,248,582.77	1,310,066.37
PARI PASSU		76.09%	23.91%	76.09%	23.91%	74.36%	25.64%	64.85%	35.15%	70.15%	29.85%		77.20%	22.80%	
MONTO DEL FONDO ROTATORIO utilizado al Cierre del Ejercicio															

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 1. OBJETIVOS Y NATURALEZA 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.

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

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.

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 2: Fuente de Fondos

Las fuentes de fondos del proyecto están compuestas por:

* Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), conforme al Contrato de Préstamo

N° 3806/OC-AR, firmados entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

* Aportes de la Nación Argentina, efectuados por la Secretaría de Agroindustria de la Presidencia de la Nación.

* Aportes Provinciales, efectuados por cada provincia participante del Programa.

Composición de los fondos al cierre del período:

Descripción	U\$S al 31-12-19	\$ al 31-12-19	U\$S al 31-12-2018
Caja Ahorro N° 6458070	318,98	19.039,92	7.665.508,22
Cuenta Corriente N° 5514166	24.595,39	1.595.656,53	235.595,50
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	2.291,32	132.497,06	368.576,66
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	15.400,40	439.958,09	69.224,09
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	10.045,55	574.090,25	8.474,84
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	2,69	194,21	8,64
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	50,44	2.880,00	142.358,46
Cuenta Corriente Local Formosa N° 269465/14	3.189,26	184.977,00	13.464,81
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	11.799,04	648.453,83	138.829,86
Saldos al Cierre	67.693,07	3.597.746,89	8.642.041,08

Composición al cierre del período por fuente:

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-19
Caja Ahorro N° 6458070	615,00	-296,02	318,98
Cuenta Corriente N° 5514166	-5.266,75	29.862,14	24.595,39
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	2.260,01	31,31	2.291,32
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	0,00	15.400,40	15.400,40
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	0,00	10.045,55	10.045,55
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	0,00	2,69	2,69
Cuenta Corriente BID Formosa N° 6003287	0,00	50,44	50,44
Cuenta Corriente Local Formosa N° 6003614	0,00	3.189,26	3.189,26
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	1.737,06	10.061,98	11.799,04
Saldos al Cierre	(654,68)	68.347,75	67.693,07

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

Préstamo BID 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CRITERIOS DE VALUACION:

3.1 Normas Contables Aplicadas

Los presentes estados financieros han sido confeccionados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, la “Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa” del BID, y las disposiciones del Contrato del Préstamo BID 3806/OC-AR.

La contabilidad del Programa se lleva por el método de lo percibido mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando ingresan los desembolsos y las inversiones en el mismo momento en que se efectúan los pagos.

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.

3.2 Metodología de Conversión

Para la conversión de los Estados Financieros a dólares, se utilizó el tipo de cambio vendedor del B.N.A para cada una de las operaciones, según se trate de:

- a) Transferencias de fondos entre la cuenta especial en dólares y la cuenta operativa del Programa en pesos.
- b) Transferencias de fondos a las Provincias y los Convenios desde la cuenta operativa en pesos.

Para la ejecución BID, para convertir los gastos pagados en pesos de la República Argentina a dólares de los Estados Unidos de América, se ha utilizado el tipo de cambio de la transferencia. Para la ejecución de Aporte Local se ha utilizado el tipo de cambio del 1° día hábil del mes en que se efectúa la operación de la Comunicación “A” 3500 del Banco Central de la República Argentina.

Para la valuación de la Cuenta Especial se ha utilizado el tipo de cambio B.N.A. vigente al cierre.

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Prestamo BID 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 4 - APORTES LOCALES

La evolución de los aportes locales durante el Año 2019 ha sido la siguiente:

APORTES NACIONALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Aporte Gobierno Nacional	1.593.629,09	1.874.209,53	3.467.838,62
ANR	905.002,76	254.595,31	1.159.598,07
TOTALES	2.498.631,85	2.128.804,84	4.627.436,69

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ. y Amortización	1.017.756,16	1.152.613,14	2.170.369,30
TOTALES	1.017.756,16	1.152.613,14	2.170.369,30

APORTES PROVINCIALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Corrientes	890.533,04	358.848,78	1.249.381,82
Mendoza	1.579.926,87	1.310.819,63	2.890.746,50
San Juan	202.826,86	1.094.417,73	1.297.244,59
Formosa	240.147,29	728.715,33	968.862,62
TOTALES	2.913.434,06	3.492.801,47	6.406.235,53

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
PRÉSTAMO BID 3806/OC-AR

NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.
 Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 3806/OC-AR al 31/12/2019 se detallan a continuación:

CONVENIOS	Saldo	Saldo	Altas y Devoluc.	Altas y Devoluc.	Movimiento del	Movimiento del	Saldo	Saldo
	en pesos al inicio	en US\$ al inicio	del período \$	del período US\$	período \$	período US\$	final US\$	Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
ANR - CA N° 34 BID	7.099,98	408,18	-7.099,98	-408,18	0,00	0,00	0,00	-0,00
Conv IICA Form. de Proy. BID	462.505,00	12.534,03	0,00	0,00	462.505,00	12.534,03	-0,00	0,00
IDT - Cluster - CA N° 35 BID	88.429,00	3.086,05	-22.460,00	-1.298,27	65.969,00	1.787,78	0,00	0,00
Conv. Argentina CA N° 33 BID	989.499,41	27.813,71	-640.826,41	-18.120,40	348.673,00	9.693,31	-0,00	0,00
TOTALES	1.547.533,39	43.841,97	- 670.386,39	- 19.826,85	877.147,00	24.015,12	- 0,00	- 0,00

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
PRÉSTAMO BID 3806/OC-AR

NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS

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 31/12/2019 se detallan a continuación:

BID 3806/OC-AR	Saldo en pesos al inicio	Saldo en US\$ al inicio	Altas y Devoluc. del período \$	Altas y Devoluc. del período US\$	Movimiento del período \$	Movimiento del período US\$	Saldo final US\$	Saldo Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4+6	1+3-5
CONVENIOS APOORTE LOCAL								
ANR - CA N° 34 Aporte Local	3.696,42	183,31	-3.696,42	-183,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv IICA Form. de Proy.Local	616.351,24	30.674,01	-61.200,00	-3.143,30	0,00	0,00	27.530,71	555.151,24
IDT - CA N° 35 Aporte Local	0,00	0,00	3.696,40	93,71	3.696,40	93,71	0,00	0,00
Conv. ArgentiNTA CA N° 33 Aporte Local	8.876,72	385,34	8.865,93	210,43	17.742,65	595,77	0,00	0,00
Conv. IICA Apoyo Administrativo	4.165.637,00	171.795,54	4.099.000,03	114.780,54	8.090.121,52	277.612,76	8.963,32	174.515,51
Conv 3/14 MAGyP - IICA	0,00	0,00	37.483.773,00	760.776,47	11.537.634,56	279.978,76	480.797,71	25.946.138,44
TOTALES	4.794.561,38	203.038,20	41.530.438,94	872.534,54	19.649.195,13	558.281,00	517.291,74	26.675.805,19

PROGRAMA DE SERVICIOS AGRÍCOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

PRESTAMO BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 6: DIFERENCIA DE CAMBIO:

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el año 2019 y la actualización de la cuenta especial para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

El saldo de la cuenta especial BID se valuó al tipo de cambio B.N.A al cierre de ejercicio.

Para la determinación de los orígenes de fondos BID se valuó cada uno de los desembolsos recibidos del Banco durante el ejercicio al tipo de cambio de cada momento.

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID

Desembolsos BID correspondientes al ejercicio 2019

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
07/11/2019	15	1.647.000,00	58,0000	95.526.000,00

Total Orígenes BID 2019:

1.647.000,00

95.526.000,00

Subtotal Acumulado al Inicio:

23.000.000,00

552.650.000,00

Total Orígenes BID Acumulado al 31/12/2019:

24.647.000,00

648.176.000,00

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIÓN:

COMISIONES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2019	390.808,22	19.679.380,34
Subtotal al inicio	418.630,14	12.012.390,48
TOTAL ACUMULADO COMISIONES	809.438,36	31.691.770,82

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2019	761.804,92	38.491.404,54
Subtotal al inicio	599.126,02	15.893.198,08
TOTAL ACUMULADO INTERESES	1.360.930,94	54.384.602,62

AMORTIZACIÓN

NACION	USD	PESOS
Pagos 2019	0,00	0,00
TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN	0,00	0,00

TOTAL ACUMULADO:	2.170.369,30	86.076.373,44
-------------------------	---------------------	----------------------

Los datos en pesos y dólares fueron suministrados por la Dirección de Administración de la Deuda Pública.

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
PRESTAMO BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
Corrientes	1.366.187,67	424.210,23	1.790.397,90
Mendoza	3.129.912,69	1.320.858,29	4.450.770,98
Formosa	1.909.856,60	727.627,94	2.637.484,54
San Juan	2.782.581,31	1.138.806,24	3.921.387,55
Subtotal Provincial	9.188.538,27	3.611.502,70	12.800.040,97
PROCAL	109.484,72	34.807,16	144.291,88
Obras Menores	316.237,14	0,00	316.237,14
ANR	271.806,63	258.172,25	529.978,88
IDT	77.967,20	22.721,63	100.688,83
Fortalecimiento Institucional	13.701,66	9.386,50	23.088,16
Administración	110.082,40	1.530.921,07	1.641.003,47
Subtotal Nacional	899.279,75	1.856.008,61	2.755.288,36
TOTALES	10.087.818,02	5.467.511,31	15.555.329,33

NOTA 10: OTROS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos en USD Año 2019	Saldo Final en USD al 31/12/2019
Anticipos viáticos y otros gastos a rendir	2.101,24	2.984,03	5.085,27
Fondos a recuperar	16.998,83	-	16.998,83
TOTALES	19.100,07	2.984,03	22.084,10

**PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES
(PROSAP)
Préstamo BID 3806/OC-AR**

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 11: Detalle de las desviaciones entre POA, Ejecutado y Rendido al Banco

Comparaciones entre POA y Ejecutado – Ejercicio 2019 – en U\$S:

PROYECTO	POA			EJECUTADO			DESVÍO	% Ejecutado s/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	BID
TOTALES	16.904.124,57	8.209.985,11	25.114.109,68	10.087.818,02	5.467.511,31	15.555.329,34	6.816.306,55	60%

La diferencia, entre la re-planificación del POA enviado al Banco, mediante Nota NO-2019-65057208-APN-DGPYMPYPSYE#MPYT de fecha 18 de julio de 2019, y la ejecución, está relacionada principalmente con los siguientes proyectos:

a) Corrientes RP 13: Se inició el proceso de adquisición de maquinarias viales en septiembre, pero no se llegó a adjudicar y por lo tanto a devengar,

b) Corrientes RP 22: Estaba previsto el pago del anticipo financiero de la obra pero al momento del pago no había saldo en la cuenta debido a la demora en la aprobación del desembolso,

c) Entre Ríos: el inicio del proceso de licitación de la obra principal presentó demoras. La apertura de ofertas fue realizada en diciembre. La planificación realizada tenía previsto el pago del anticipo financiero,

d) Formosa: El desvío corresponde a las condiciones climáticas de la zona (importantes precipitaciones) que redujeron los días de trabajo. Además, la adquisición de materiales para la obra no pudo ser concretada. La empresa contratista realizó una adecuación del plan de trabajo lo que permitió acelerar la ejecución del tercer trimestre y recomponer levemente el atraso registrado en el segundo trimestre. Sin embargo, los certificados fueron menores a los previstos,

e) Mendoza: en el período de corta el avance de la obra fue menor al estimado según la curva de trabajo. Esto generó que los certificados y ajustes correspondientes fueran menores a los estimados,

f) San Juan: debido al retraso en la adjudicación e inicio de obra, los trabajos en el período de corta fueron menores a los previstos. Al mismo tiempo, la Dirección de Hidráulica otorgó menos días de corta en los períodos estivales.

**PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES
(PROSAP)
Préstamo BID 3806/OC-AR**

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 11: Detalle de las desviaciones entre POA, Ejecutado y Rendido al Banco (Cont.)

A su vez, en general, la planificación se vio afectada por la elevada variación del tipo de cambio durante el ejercicio, por ciertas demoras en los desembolsos debido a los cambios de las condiciones para efectuar las solicitudes, y por las autorizaciones de firma debido al cambio de las autoridades nacionales.

Comparaciones entre Ejecutado y Rendido al Banco – Ejercicio 2019 – en U\$S:

EJECUTADO			JUSTIFICADO			% Justif. s/ Ejecutado BID
BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	
10.087.818,02	5.467.511,31	15.555.329,34	14.631.603,74	5.180.108,80	19.811.712,54	145%

Cabe aclarar que en el ejercicio 2019 también se rindieron pagos efectuados en ejercicios anteriores.

**PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES
(PROSAP)
Préstamo BID 3806/OC-AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 12: Hechos Posteriores al cierre:

Al 31 de Diciembre de 2019, se encontraba pendiente de pago la contraparte local de facturas correspondientes a certificados de obra de los siguientes Proyectos:

- “Electrificación Rural”, de la Provincia de Formosa.

A continuación se detalla el importe de las mismas. Cabe aclarar que la demora en los pagos, no afectó el cronograma previsto de ejecución de las obras.

PROVINCIA: Formosa		PROYECTO: Electrificación Rural		
Concepto	Número	Fecha de Aprobación	Importe en Pesos	Fecha de Pago
Ajuste Provisorio CO N° 17 Lote 2	17	21/11/2019	\$3.174.491,06	23/01/2020
Ajuste Provisorio CO N° 17 Lote 1	17	21/11/2019	\$3.833.861,64	23/01/2020

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
PRESTAMO BID 3806/OC-AR
ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019

	u\$s
FONDOS BID	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	1.647.000,00
APORTE PROVINCIAL	
Aporte Provincial Corrientes	358.848,78
Aporte Provincial Mendoza	1.310.819,63
Aporte Provincial Formosa	728.715,33
Aporte Provincial San Juan	1.094.417,73
	3.492.801,47
APORTE NACIONAL	
MAGyP	1.874.209,53
Aporte Privado ANR	254.595,31
	2.128.804,84
OTROS ORIGENES	
RETENCIONES A DEPOSITAR	
Retenciones Fte. Externa	
MAGyP	-17.772,33
Corrientes	-20.903,86
Mendoza	0,00
Formosa	-16.510,22
San Juan	1.737,05
	-53.449,36
Retenciones Fte. Local	
MAGyP	192,91
Corrientes	8.013,16
Mendoza	39,77
Formosa	-13.414,38
San Juan	44.388,51
	39.219,97
Total Retenciones a Depositar	-14.229,39
Subtotal Otros orígenes	-14.229,39
Aporte TGN gastos financieros y amortización	1.152.613,14
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	8.406.990,06

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Proyecto/Convenio: PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV

Periodo de Revisión: Ejercicio finalizado el 31/12/2019

(Cifras expresadas en Us\$)

CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 8.438.840,16	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 4.690.917,92	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 13.129.758,08
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 1.647.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 13.101.882,13	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 11.454.882,13
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 1.674.875,95	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 1.676.853,80	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		-USD 1.977,85

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO
AL 31/12/2019

PRESTAMO BID N° 3806/OC-AR

TIPO DE MONEDA: U\$S

+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS	4.316,05
Caja Ahorro N° 6458070	318,98
Cuenta Corriente N° 5514166	0,00
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	2.260,01
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	0,00
Cuenta Corriente BID Formosa N° 6003287	0,00
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	1.737,06
+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS	0,00
ANR - CA N° 34 BID	0,00
Conv IICA Form. de Proy. BID	(0,00)
IDT - Cluster - CA N° 35 BID	0,00
Conv. ArgenINTA CA N° 33 BID	(0,00)
+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL	-6.293,90
+ Recibir de aporte local por gastos bancarios (Cta. Especial)	296,02
- Retenciones a depositar Fte. 22	-3.997,01
+Anticipos a rendir Fte. 22	2.673,84
- Devolver a aporte local (Cta. Operativa)	-5.266,75
+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	
Otras Diferencias	
FONDO ROTATORIO	-1.977,85

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID 3806/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
 -cifras expresadas en dólares-

N° Solicitud		Fecha Solicitud	Monto Solicitado	Fecha de Aprobación	Monto Aprobado por el Banco	Fecha de Depósito	Monto Acreditado en Cta Cte Bcaria
9	1	31/01/2019	942.405,42	05/02/2019	942.405,42		
10	1	23/04/2019	2.123.666,81	02/05/2019	2.123.666,81		
11	1	04/06/2019	569.725,22	13/06/2019	569.725,22		
12	1	30/08/2019	1.886.230,04	20/09/2019	1.886.230,04		
13	1	12/09/2019	3.086.579,94	27/09/2019	3.086.579,94		
14	1	07/10/2019	4.493.274,70	25/10/2019	4.493.274,70		
15	2	15/10/2019	1.647.000,00	01/11/2019	1.647.000,00	07/11/2019	1.647.000,00
16	1	27/12/2019	1.529.721,61	(*)			
17	2	27/12/2019	2.860.000,00	(*)			
TOTAL			19.138.603,74		14.748.882,13		1.647.000,00

1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 6458070

2 Justificación de anticipo

(*) Aprobados en Enero de 2020.

Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID 3806/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS
 Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
 (En dólares)

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
05/02/2019	9	516.381,17	40.124,38	371.790,07	14.109,80	-	942.405,42
02/05/2019	10	1.710.716,36	229.255,27	183.695,18	-	-	2.123.666,81
13/06/2019	11	498.820,00	41.739,38	27.982,46	1.183,38	-	569.725,22
20/09/2019	12	1.649.064,79	73.294,40	161.860,44	2.010,41	-	1.886.230,04
27/09/2019	13	2.844.188,50	13.367,44	220.837,62	8.186,38	-	3.086.579,94
25/10/2019	14	4.277.809,41	14.207,57	198.008,80	3.248,92	-	4.493.274,70
01/11/2019	15	ANTICIPO					1.647.000,00
TOTAL		11.496.980,23	411.988,44	1.164.174,57	28.738,89	-	14.748.882,13

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

**Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV
Préstamo BID 3806/OC-AR**

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA**

Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
-cifras expresadas en dólares-

	<u>U\$S</u>
Saldo al inicio del período	7.665.508,22
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	1.647.000,00
 Subtotal ingresos	 <u>1.647.000,00</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	6.676.161,61
Transferencias a las Provincias	2.635.290,14
Transferencias a Convenios	614,25
Gtos. Bancarios	123,24
 Subtotal egresos	 <u>9.312.189,24</u>
Saldo al cierre del período según libros	<u>318,98</u>

IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

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 2019 y el 31 de diciembre de 2019, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos:

- 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 2019.
- 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 2019 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 25%.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



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

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número: IF-2020-35710630-APN-DGPYPSYE#MAGYP

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Martes 2 de Junio de 2020

Referencia: BID 3806/OC-AR - EEFF 2019 FINALES

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 29 pagina/s.

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.05.29 17:17:50 -03:00

Pablo Nicolas Tamayo
Supervisor Contable
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.01 10:55:18 -03:00

Humberto Speziale
Director
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 12:12:24 -03:00

Juan Manuel Fernández Arocena
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL
ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 12:12:25 -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 19/06/2020, los estados financieros por el ejercicio N° 3 finalizado el 31 de diciembre de 2019 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11 de mayo de 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 junio de 2020.

SADIR
Juan
Manuel

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel
Fecha: 2020.07.17
19:59:50 -03'00'