

**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° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020)**

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



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**  
**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020)**

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros e información financiera complementaria identificados en I- siguiente, por el ejercicio N° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020 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 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 31/12/2020, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones Acumuladas comparativo con el presupuesto vigente al 31/12/2020, 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 31/12/2020, expresado en dólares estadounidenses.
  - Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/2020,

expresado en dólares estadounidenses.

- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2020, 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 03/02/2021, mientras que los definitivos fueron presentados el 06/04/2021. Estos últimos 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 08/10/2020 y el 15/04/2021.

## **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.

## **III- OPINION SIN SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados financieros 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 de diciembre de 2020, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable - financieras de



## Auditoría General de la Nación

aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 3806/OC-AR de fecha 11 de mayo de 2017.

### **IV- OTRAS CUESTIONES**

- Con motivo de la situación de emergencia sanitaria declarada, a causa de la pandemia (COVID-19), debieron realizarse las tareas de auditoria a través del teletrabajo. Esta modalidad genero imposibilidad de realizar comisiones de servicio a efectos de verificar las unidades ejecutoras provinciales que hayan registrado ejecución durante el año. Si bien, no se pudo verificar in situ la aplicación de los fondos, se nos remitió la totalidad de la información de manera digital.
- De acuerdo a lo expresado en Nota 14 – Eventos Subsecuentes, existió una demora en el pago de la contraparte de dos autorizaciones de pagos (AP) correspondientes a los certificados de la Obra Caminos Rurales Bovril – El Solar – Entre Ríos que al 31/12/2020 ascendían a \$ 2.204.908,71. Los mismos se abonaron el 08/02/2021 por \$ 1.824.301,25 y el 02/03/2021 por \$ 380.607,46.
- Con fecha 10/03/2020, el Programa solicitó al BID una modificación a la matriz de financiamiento para incrementar el presupuesto BID del Componente 2 “Servicios de Apoyo” a los efectos de incluir el “Proyecto de Aportes al Fortalecimiento de SENASA”, transfiriendo USD 2.074.000 de la categoría 1.1 a la categoría 2.3 de acuerdo a lo expuesto en el Estado de Inversiones en dólares citado en I- 2) precedente. Se recibió con fecha 17/03/2020 la no objeción por parte del BID a través de la nota CAR 552/2020,

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2021.**

ISOLICA  
Ariel Ruben  
Firmado digitalmente  
por ISOLICA Ariel Ruben  
Fecha: 2021.04.21  
19:13:49 -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**

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 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 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:

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), el auditado nos informó que no es posible generar el acceso al mencionado sistema por no pertenecer al Poder Ejecutivo Nacional.



## Auditoría General de la Nación

REFERENCIA	TÍTULO – TEMA
B.2-	Obras
B.4-	Clúster

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

#### 1. **Consultores**

1. De los legajos analizados de los consultores, no se tuvieron a la vista los TOR's (términos de referencia).
2. En todos los casos analizados los contratos tienen fecha posterior a la vigencia de los mismos.
3. De todos los pagos vistos no se tuvo a la vista la documentación que certifique la transferencia de los fondos al consultor.

#### **Comentarios de la DIPROSE:**

1. Dentro de la documentación presentada, junto con el CV de cada consultor, se encuentra la certificación de tareas, la cual establece las funciones que serán llevadas a cabo durante la contratación. *Comentario del Auditor NO PROCEDENTE: la certificación de tareas no se corresponde con los términos de referencia.*
2. Si bien los contratos contienen fecha posterior a su vigencia, los servicios son prestados en concordancia con los períodos de contratación establecidos en los mismos. Las fechas de los contratos están dadas por el cumplimiento de los procesos de contratación y la aprobación correspondiente de las autoridades pertinentes.
3. Se adjuntan comprobantes de transferencia *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: la documentación entregada no se corresponde con una transferencia bancaria.*

**Recomendaciones:**

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

**B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO****1. Bancos**

Cuenta Corriente Banco de la Nación Argentina – Nro. 5514166 –

1. En varias conciliaciones se observan partidas de antigua data pendientes de regularización.
2. Se observan en el mayor contable varios movimientos durante el mes de septiembre que en el extracto bancario se visualizan plasmados en un solo registro, lo cual dificulta y retrasa el procedimiento de la reconciliación bancaria. Se detalla a continuación

Mayor contable	Extracto bancario
\$ 2.250,00	\$ 1.595.955,00
\$ 50.000,00	
\$ 93.705,00	
\$ 1.420.000,00	
\$ 30.000,00	

Cuenta Corriente de Banco de Mendoza Nro. 6280306255:

3. En la conciliación bancaria del mes diciembre se evidencia la falta de contabilización de los gastos bancarios desde el mes de enero.

Gastos bancarios enero 2020	\$ 522,72
Gastos bancarios abril 2020	\$ 290,40
Gastos bancarios mayo 2020	\$ 87,12
Gastos bancarios jun/jul/ag/sept	\$ 958,32



## Auditoría General de la Nación

Gastos bancarios oct/nov dic	\$ 769,56
------------------------------	-----------

Cuenta Corriente BPN Neuquén Nro 121/39

Cuenta Corriente BPN Neuquén Nro 121/40

4. A la fecha, no hemos tenido a nuestra disposición las conciliaciones bancarias correspondientes.

Cuentas Corrientes del Banco de Corrientes S.A. Nros 664091/2

5. Se observa que el día 30/12/2020 según extracto se realizó un pago de \$ 29.839,11 que contablemente no fue registrado.

Cuenta Corriente del Banco San Juan S.A. Nro 213386-8

6. Al momento de realizar las reconciliaciones bancarias no se tuvo a la vista el extracto bancario correspondiente a la cuenta, sino un Sub-Mayor de Movimientos del Ministerio de Producción y Desarrollo Económico.

### **Comentarios de la DIPROSE:**

1. Se toma en cuenta la observación. A Fecha de cierre solo quedo pendiente un pago realizado en exceso en concepto de retención a la AFIP, que será utilizado como crédito en los pagos de retenciones de 2021.
2. Se toma nota de la observación. Son pagos que se agrupan para enviar al BNA en un mismo momento, debido a que son planillas que se deben firmar de manera ológrafa, escanear y enviar al banco, y éste lo procesa en un solo movimiento. Con la incorporación de la carga de planillas online en Nación 24, esto se hace pago a pago, con lo cual en el banco debita movimiento por movimiento.
3. Los gastos bancarios pendientes en la conciliación se registrarán dentro del ejercicio 2021, en cuanto se le habilite a la Provincia POA para dicho fin.
4. Se pone a disposición la documentación mencionada. *Comentario del Auditor: No*

*Procedente: Lo que se entregó no se corresponde con los meses solicitados.*

5. Se efectuó un pago en exceso a la AFIP en concepto de retenciones de impuesto a las ganancias, que se subsanará en el transcurso del ejercicio 2021, a medida que el mismo se descuenta de los nuevos montos a ingresar al Fisco.
6. Tan pronto se reciben los fondos en la cuenta BID, los mismos son remitidos a una subcuenta administrada por la Tesorería General de la Provincia. Por tal motivo, al momento de conciliar los Bancos sólo se cuenta con los mayores que envía la TGP con los movimientos de los fondos BID de cada Proyecto

### **Recomendaciones:**

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

### **2. Obras**

- Mejora del Sistema de Riego del Canal Benavidez - 9 de Julio. San Juan. BD-SJP- 3806

\$ 262.322.748,45

7. El expediente no se encuentra debidamente foliado.
8. La documentación aportada, no guarda un prolijo orden cronológico que permita un adecuado seguimiento del proceso
9. Las copias de la Documentación -glosada al Expediente bajo análisis- no cuentan con la Expresión de Es Copia Fiel de Su Original y consecuentemente de la firma del Agente Certificante; a modo de ejemplo estatuto de la empresa.
10. No se encuentran glosados al expediente bajo análisis, los comprobantes de compra del Pliego de Licitación por parte de los Oferentes.
11. No se verifican copias de los Pliegos de Licitación suscritos por los representantes legales de las Empresas Oferentes.
12. En relación a la Instrucción practicada por parte del Sr. Juan Antonio Miguens en su calidad de Subsecretario de Coordinación Administrativa del Ministerio de Agroindustria, según nota fechada el día 02 de Agosto de 2018 mediante la cual se solicita proceder de acuerdo a las



## Auditoría General de la Nación

recomendaciones sugeridas por el Departamento de Auditoría Interna de dicho Organismo, quien se expidiera en el siguiente sentido: "...que la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales de éste Ministerio ponga en conocimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de la sospecha de Práctica Colusoria por parte de la Empresa Construcciones Electromecánicas del Oeste S.A (CEO S.A) para que otorgue las medidas que estime necesario, atento el dictamen de la Oficina Anticorrupción de fecha 30 de Enero de 2018. En un mismo sentido, se recomienda comunicar dicho curso de acción al Contratante en el presente proceso licitatorio", no se verifica documentación alguna que dé cuenta de haberse cumplido acabadamente con dicha instrucción.

### -Pagos

13. Del relevamiento realizado, en todas las Autorizaciones de Pago del ejercicio 2020 no se han efectuado las Retenciones correspondientes al Impuesto al Valor Agregado ni se acompañó el Certificado de Exclusión en caso de corresponder.
14. En los cálculos correspondientes a las Retenciones del Impuesto a las Ganancias y SUS existen diferencias en las siguientes Autorizaciones de Pago.

### Detalle Observaciones Ret. Imp. a las Ganancias

AP Nro	Retenciones Según AP	Retenciones según AGN	Diferencias
202000452	\$96.538,47	122.232,34	-25.693,87
202000453	\$74.284,84	95.305,46	-21.020,62
202000696	\$37.930,86	78.656,88	-40.726,02

### Detalle Obs. Ret. SUSS

AP Nro	Retenciones Según AP	Retenciones según AGN	Diferencias
202000673	\$115.939,95	15.939,95	100.000,00
202000674	\$96.312,49	46.229,99	50.082,50
202000679	\$77.935,83	37.409,20	40.526,63

202000696	\$23.564,56	39.328,44	-15.763,88
202000981	\$71.912,52	59.431,84	12.480,68
202000982	\$30.819,65	25.470,79	5.348,86
202001026	\$109.143,95	90.201,61	18.942,34
202001075	\$46.775,98	38.657,83	8.118,15

### **Comentarios de la DIPROSE:**

7. Luego de una exhaustiva lectura se observa que el expediente se encuentra debidamente foliado desde su inicio hasta su terminación. Al ser un archivo digital escaneado del expediente original, y considerando que en la Provincia de San Juan los expedientes se folian solo en el anverso de cada hoja, puede observarse la falta de folio hoja de por medio.  
*Comentario del Auditor: No Procedente: la foliatura de los expedientes se realiza por cada cara de hoja utilizada*
8. La documentación aportada guarda un debido orden cronológico. La confusión en su auditoría puede haber ocurrido cuando se agregan al expediente la Declaración de Impacto Ambiental otorgada por la Secretaría de Estado de Ambiente y Desarrollo Sustentable de San Juan de fs. 24 a fs. 50, que resulta de carácter imprescindible previo a la ejecución de la obra, ya que este procedimiento tramita por vía de expediente administrativo en esa Secretaría y por ende se observa que están debidamente foliadas, documentación que al ser agregada al expediente naturalmente no coincidirá con la foliatura del instrumento donde tramitó dicha Declaración de Impacto Ambiental. Al ser copia y visibilizarse dos foliaturas, puede haber generado esta confusión.
9. Las copias que pueden no estar firmadas son las que están al reverso de la documental aportada. Hay alguna documentación que no tiene sello “copia fiel de su original” porque son originales agregados al expediente.
10. Se agregan al presente informe los comprobantes de compra del pliego de Licitación por parte de los oferentes.
11. No se agregó copias de los Pliegos de Licitación suscriptos por los representantes legales de las Empresas Oferentes ni documentación licitatoria exigida por el Pliego aportada por los oferentes al momento de la Oferta, ya que a nivel provincial se determinó que por cuestiones



## Auditoría General de la Nación

de economía procesal y administrativas, solo se incorporara la carta de oferta y la Garantía de Mantenimiento de oferta. Es dable aclarar que los oferentes presentaron la documentación en original y dos copias, en debida forma tal como se había solicitado en el pliego, siendo 813 hojas (2 tomos) y 1638 (4 tomos) en las ofertas presentadas. Así se hace constar en el acta de apertura de la LPN, obrante a fs. 574 (refolio 790) del cuerpo IV del expediente remitido. Asimismo aclarar que al momento de remitir el informe de evaluación de ofertas y recomendación de adjudicación a la UCAR (hoy DIPROSE) se envió el duplicado de las ofertas presentadas y evaluadas.

12. Se adjunta nota enviada al BID. *Comentario del Auditor: No Procedente: la nota tenida a la vista no es lo suficiente informativa según lo sugerido por la Auditoria Interna del Ministerio y tampoco se tuvo a la vista respuesta por parte del Banco.*

### - Pagos

13. El Estado Provincial no es Agente de Retención del Régimen General de IVA, ya que el mismo no ha sido designado por AFIP mediante la RG (AFIP) 2854/10 y sus modificaciones, Artículo N° 02 Inciso A. El Estado Provincial es agente de retención de IVA solo para las actividades contempladas en la RG 3164/11 y sus modificaciones (Empresas de Servicio de Limpieza de edificios, de Investigación y/o Seguridad y de Recolección de residuos domiciliarios) *Comentario del Auditor: Dejar debida constancia en el expediente que la Provincia por estos conceptos no es agente de retención de IVA.*
14. Las retenciones del Impuesto a las Ganancias son practicadas según la RG 830/20 y sus modificaciones, la cual la misma contempla que "En todos los casos deberá analizarse si la factura por la que se va a hacer el pago, incluye la leyenda del IVA contenido. Dependiendo de esto. *Comentario del Auditor: No Procedente: Nuestros cálculos se realizan según lo dispuesto por la AFIP y no se explicaron las diferencias*

### **Recomendaciones:**

Los expedientes deben ser ordenados cronológicamente y ser foliada cada hoja que lo conforma. Dejar debida constancia en los expedientes que la Provincia por estos conceptos no es agente de retención de IVA

- Desarrollo Agropecuario en Áreas Rurales con Electrificación en Junín de los Andes – Las Coloradas, Provincia de Neuquén

Lote 1: \$ 348.841.190.-

Lote 2: \$ 269.642.684.-

Lote 3: \$ 320.784.653.-

15. No se verifica documentación alguna emanada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en la cual se preste la “No Objeción” respecto del Presupuesto de Obra, Monto de Adjudicación de Obras y Pliego de Licitación.

16. No se verifica Norma Provincial mediante la cual se apruebe el endeudamiento Provincial que involucra el costo del Proyecto.

17. No se verifica documentación alguna referente Capacidad de Contratar (Certificado Nacional y/o Provincial para Contratar o Registro de Constructores) de las Empresas adjudicatarias.

- Pagos

18. En todas las AP vistas correspondientes a los pagos de obras de la muestra no consta ninguna firma.

19. En todos los recibos de los pagos vistos correspondientes a las empresas Proyecto Electroluz S.A. y Rovella Carranza S.A. no cumple con las formalidades legales vigentes, la numeración que consta en los mismos no responde al formato legal, por ejemplo:

Electroluz

AP N°	FECHA	IMPORTE	RBO N°	FECHA	IMPORTE
202001147	29/12/2020	\$18.147.035,62	X0047450	31/12/2020	\$18.147.035,63

Rovella Carranza

AP N°	FECHA	IMPORTE	RBO.N°	FECHA	IMPORTE
202001163	30/12/2020	\$15.685.622,18	X00007244	30/12/2020	\$15.685.622,18



## Auditoría General de la Nación

### Comentarios de la DIPROSE:

15. El proceso es de revisión expost por parte del Banco. Se adjunta constancia SEP. *Comentario del Auditor: No Procedente: es de buena práctica solicitar la no objeción al Banco antes de cada comienzo de una importante obra, presupuestos y Pliegos, a pesar de que el proyecto tenga previsto la revisión expost. De hecho, hay muchas obras en las cuales sean solicitado la No objeción, esto vislumbra la falta de uniformidad en el proceso.*
16. La obligación de la provincia respecto al aporte provincial surge del convenio firmado entre Neuquén y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca de la Nación. *Comentario del Auditor: Está previsto antes de la firma de los convenios provinciales que las provincias tengan aprobada su Ley de Endeudamiento. El ROP en el punto 4.5 – Criterio de Elegibilidad expresa que la Provincia debe tener vigente la ley provincial que autorice el endeudamiento de la provincia para tomar recursos del PROSAP.*
17. El certificado de Rovella Carranza consta a Foja 601 de la Oferta. *Comentario del Auditor: No Procedente: El de Electroluz no se ha tenido a la vista.*
18. Las AP mencionadas se encuentran firmadas digitalmente de acuerdo con lo establecido en la Ley Provincial N°2578 (24/04/2008), de firma digital, que adhiere a la Ley Nacional N°25.506 y la Ley Provincial N°3002 (22/06/2016) de “Incorporación de Medios Digitales a los Procesos Administrativos”, que específicamente su artículo 1° establece: El actual contexto de pandemia y la Ley 2819 denominada “Despapelización de la Administración Pública” ha introducido al expediente electrónico como actuación legalmente autorizada en la administración pública provincial. Asimismo, el expediente electrónico permite seguir circuitos y procesos que no requieren la presencialidad para que cada área pueda ejecutar su trabajo y agregar documentación. Que si es necesaria en los expedientes en papel. Por ese motivo los documentos que forman parte de las actuaciones electrónicas se generan a través del sistema GEDO los cuales son firmados electrónica o digitalmente a través de firmas con certificado. *Comentario del Auditor: No Procedente: Las AP que genera el sistema UEPEX están previstas para ser firmadas por tres funcionarios a los efectos de ejercer el control por oposición.*
19. Respecto a los recibos, si bien como mencionan las observaciones poseen cuestiones formales que serán tomadas en cuenta y transmitidas a los proveedores, desde el punto de vista contable

son documentos igualmente válidos ya que en términos materiales respaldan el pago y son oponibles al propio emisor. Contienen la firma autorizada del proveedor que reconoce la cancelación de la obligación en los términos descriptos en dicho documento. Por otra parte, es necesario admitir medios de prueba más acordes con el nivel de seguridad que se requiere en la actualidad para la efectivización de los pagos (los cuales se realizan a través de medios electrónicos). Es así que es legamente admitido el reporte de la transferencia como constancia que el proveedor recibió el pago. Lo establece la RESOLUCION N°66/2004 del Ex EL MINISTRO DE HACIENDA, FINANZAS Y ENERGÍA de la Provincia del Neuquén.

### Recomendaciones:

Documentar adecuadamente, en tiempo y forma, las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto. Controlar cada proceso realizado y ejercer todos los controles necesarios. En el caso de los recibos deberán ajustarse a la normativa AFIP.

### 3. Pago de Obras

- Revestimiento Canal Cacique Guaymallén BD-MZP-3806-002-0-001/17
- Electrificación Rural Formosa BD-FOP-3806-005-O-

#### Observaciones Generales:

20. En todas las AP correspondientes a los pagos de la muestra, realizados a la Empresa Rovella Carranza S.A. – Sistelec S.A. – UT, en la retención correspondiente al impuesto a las ganancias surgen diferencias:

AP N°	FECHA	IMPORTE	RETENC.IMP.A LAS GANANCIAS		
			S/AGN	S/AP	DIF.
202000754	09/09/2020	6.172.667,05	100.684,15	99.340,76	1.343,39
202000972	30/11/2020	10.814.929,92	177.415,77	176.072,37	1.343,40
202001021	15/12/2020	25.847.682,51	425.891,02	424.547,63	1.343,39

### Comentarios de la DIPROSE:

20. En las AP 202000754, 202000972 Y 202001021 se debe tomar el monto total, ya que para el cálculo de las retenciones de impuesto a las ganancias se deben considerar todos los pagos



## Auditoría General de la Nación

acumulados en el mes de liquidación. *Comentario del Auditor: No Procedente: el error es que se descontó dos veces el mínimo no imponible*

### **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..

### **4. Clúster**

#### Observaciones Generales:

21. No se tuvo a la vista la documentación que avale el aporte de la contraparte.
22. No se ha visualizado ningún borrador o extra contable que se adjunte a cada AP que lleve el saldo actualizado del aporte por parte de la DIPROSE según lo oportunamente recomendado, dificultando de esta manera el control y seguimiento de los aportes al CLUSTER.
23. No se tuvieron a la vista los procedimientos realizados para las respectivas contrataciones o adquisiciones efectuadas según lo establecido en los convenios firmados.
24. En la totalidad de los contratos analizados en sus artículos 5° establece como título Gastos de Administración, en el cual resumidamente se dispone un aporte del orden del tres por ciento con fuente 11 de esa Dirección. Ahora bien y no obstante dicho adicional se encuentra normativamente estipulado en el mencionado instrumento. Al respecto se señala que el mismo representa una abundancia por sobre el propio aporte del Proyecto toda vez que implica un reconocimiento por labores inherentes al propio interés del beneficiario lo cual no solo implica una onerosidad impropia del Proyecto, sino que inclusive iría en contra de la propia naturaleza jurídica y social del mismo. Si bien se establece abonarse con fuente 11 el ROP no reconoce ningún gasto de administración por lo tanto tampoco, lo sería para fuente 11.
25. Se observa que la mayoría de las AP tenidas a la vista, carecen de las firmas de los responsables que se detallan en las mismas.
26. Se observan algunas AP que no cuentan con la documentación de respaldo pertinente.

27. En el caso de las AP 202000132, 202000140 y 202000232, hay facturas anexadas en la documentación de respaldo que no cumplen con los requisitos de forma vigentes según AFIP.

Observaciones Particulares:

AP202001043 \$75.000,00

28. La factura presentada por Cerezo Anabela del Pilar correspondiente a honorarios del mes de diciembre posee fecha 03/12/2020, por lo cual no ha transcurrido el periodo de facturación al momento de emitirse la factura.

- Clúster Nuez de Pecan Entre Ríos

29. En el documento del Proyecto del Clúster en el apartado 3) Soporte para la ejecución del proyecto del inciso IV) Componentes y Actividades se prevé la contratación de un/a asistente administrativo/a cuando en el ROP inciso 34 del Anexo 5 donde se exponen los gastos como No Elegibles, dice en unos de sus puntos “Gastos en personal y generales de administración”. Por lo cual no debió realizarse la contratación de la consultora Mariana Spotti la cual según sus informes realiza todas tareas administrativas.
30. En el caso de una consultora inscripta en la AFIP como monotributista en la Categoría A y con lo cobrado debería incrementar su categoría según corresponda teniendo en cuenta el límite de facturación para cada caso.

AP 202000820 \$ 2.000,00

31. De la documentación que se adjunta a la AP surge de la lectura que se está abonando la compra de un lechón, que es el premio de un sorteo por haberse realizado en la zona la semana del cerdo (10/08/2020) si bien el mismo se abona con fondos de aporte local, resulta llamativo que fuera solventado por fondos de la Dirección cuando la asociación está conformada por productores y criadores de cerdos y cualquiera de los mismos podría realizar una donación.

**Comentarios de la DIPROSE:**

21. Con fecha 29 de enero, se solicitó al Proyecto la documentación antecedente correspondiente a un conjunto de APs seleccionadas en el marco de una muestra realizada por AGN al



## Auditoría General de la Nación

Préstamo BID OC/AR 3806. En esta ocasión el equipo que centraliza las auditorías en la Dirección de Ejecución y Gestión Operativa de la DIPROSE especificó que los antecedentes referían a *contratos, adendas y disposiciones*, entre otra documentación formal, que diera origen a los proyectos que albergan las adquisiciones y contrataciones de la muestra a auditar. Es por ello que oportunamente se elevó *únicamente* la documentación correspondiente al proceso de selección de las Iniciativas de Desarrollo Territorial o Proyecto de Segunda Generación auditados, como así también toda la documentación correspondiente al proceso de evaluación, aprobación y firma de convenios de los Planes de Mejora Competitiva y del Proyecto de Segunda Generación integrantes de la muestra.

Sin perjuicio de ello, y frente a la presente solicitud se adjunta documentación respaldatoria de los aportes de contraparte de las Iniciativas auditadas. *Comentario del Auditor: No Procedente: la documentación presentada no alcanza para validar la contraparte, en la mayoría de los casos la contra parte es mano de obra, sueldos etc y la documentación adjunta son simplemente notas donde se aclara que tal o cual persona está afectada al proyecto, pero no hay ni recibos de sueldos ni facturas que respalden la relación laboral y el importe que cobra al efecto.*

22. Con fecha 29 de enero, se solicitó al Proyecto la documentación antecedente correspondiente a un conjunto de APs seleccionadas en el marco de una muestra realizada por AGN al Préstamo BID OC/AR 3806. En esta ocasión el equipo que centraliza las auditorías en la Dirección de Ejecución y Gestión Operativa de la DIPROSE especificó que los antecedentes referían a *contratos, adendas y disposiciones*, entre otra documentación formal, que diera origen a los proyectos que albergan las adquisiciones y contrataciones de la muestra a auditar. Sin perjuicio de ello, y frente a la presente solicitud se adjunta por Iniciativa y por proyecto un resumen del estado de ejecución financiera, el cual contiene Monto Total del Proyecto, Monto de Aporte PROSAP, Monto de Aporte de Contraparte, todos los anteriores según convenio individual correspondiente y en la moneda consignada en el respectivo convenio; monto de aporte PROSAP ejecutado en la moneda del convenio según reporte UEPEX al 06 de abril de 2021; monto de contraparte proporcional al ejecutado (se obtiene de aplicar el % de contraparte comprometido en el convenio al monto PROSAP efectivamente ejecutado) y

monto de contraparte efectivamente rendida por la Iniciativa. *Comentario del Auditor: No Procedente: Si bien se presentó un estado actual de los proyectos seleccionados, lo que se solicita es que ante cada pedido de transferencia de fondos se adjunte un extra contable (planilla Excel) a cada AP que donde figure la transferencias realizadas y el saldo actual incluyendo la transferencia solicitada.*

23. Conforme a lo indicado en la solicitud de información del 29 de enero, se entendió que el equipo de Gestión Financiera y Contable remitiría junto a las APs la documentación correspondiente al procedimiento de contratación o adquisición según corresponda y la correspondiente documentación requerida para la liberación de los pagos, siendo responsabilidad del Proyecto la remisión de los antecedentes citados en los puntos precedentes. No obstante ello, y frente a la presente solicitud citamos a continuación los links en los cuales podrán encontrar la documentación que integra los procedimientos realizados para las contrataciones o adquisiciones que forman parte integrante de la muestra auditada. *Comentario del Auditor: No Procedente: Solo se presentó lo que tiene que ver con la contratación de consultores y/o consultoría, para el resto nada su tuvo a la vista, como por ejemplo AP 20201303 por \$ 515.295,00 y AP 20201045 por \$ 334.538,75*
24. En primer lugar, todos los proyectos auditados en la muestra corresponden a **Proyectos Estructuradores** de las Iniciativas. Tal como se define en la página 158 del ROP del PROSAP IV, tales proyectos son consensuados por los actores del clúster, ***de interés común***, que crean ***amplias externalidades positivas*** o “bienes club” (entendidos estos como bienes públicos dirigidos a todo el clúster), donde existen fallas de mercado para que empresas individuales inviertan, ***dada la dificultosa apropiación de los resultados de estas inversiones***. En este sentido los beneficios de este tipo de proyecto trascienden a los Organismos Ejecutores afectando a multiplicidad de actores de la Iniciativa, mientras que los costos de transacción inherentes a la gestión del proyecto recaen exclusivamente sobre la institución receptora de fondos. Por este motivo, el reconocimiento parcial de los gastos de administración generados en el marco de la ejecución de los proyectos auditados no han sido considerados de “onerosidad impropia” al momento de la evaluación del proyecto realizada tanto por el Equipo de Técnico



## Auditoría General de la Nación

de Desarrollo Competitivo, como así tampoco por el Comité Evaluador ni el Banco Financiado.

Al respecto, cabe destacar que en todos los casos los proyectos remitidos al BID para su No Objeción, explicitaban en todo momento el reconocimiento con Fuente Local de un gasto administrativo establecido en términos porcentuales y cuyo pago se efectiviza únicamente de forma proporcional al monto efectivamente transferido como aporte PROSAP. Incluso habiendo tomado conocimiento de esto, en ningún caso el BID ha objetado los referidos gastos de administración. *Comentario del Auditor: No Procedente: el reconocimiento de los gastos administrativos va en contra de lo estipulado en el ROP además se le está cediendo fondos a los efectos de poder incrementar la actividad económica por lo que repetimos lo observado estos gastos administrativos son labores inherentes al propio interés del beneficiario.*

25. Se toma nota de la observación, será subsanado a la brevedad.
26. Se toma nota de la observación, será subsanado a la brevedad.
27. Se toma en cuenta la observación, también se coordinará con el equipo de Clúster para mayor control.
28. Teniendo en cuenta que a inicio de año los pagos suelen demorarse en torno a dos meses hasta tanto se habilita el nuevo presupuesto y se dispone de la correspondiente cuota presupuestaria, en diciembre se realizó la excepción para que la coordinadora entregue la documentación antes de finalizar el mes a fin de que su honorario pueda ser devengado con el POA del año en curso y pagado en tiempo y forma. No obstante ello, la UAC transferiría esos honorarios cumplido el periodo de facturación (diciembre)
29. Al respecto se destaca que el banco otorgó la No Objeción al Proyecto y por lo tanto se entiende que consideró elegible el gasto. Asimismo, si bien en el proyecto la contratación de Mariana Spotti se encuentra bajo el concepto de “Asistente Administrativo”, su perfil profesional y el rol que desempeña en el marco del mismo superan las tareas meramente administrativas. Entre otras funciones, Spotti realiza la supervisión, el seguimiento y monitoreo de cada actividad que se desarrolla en los componentes del proyecto, se encuentra en permanente contacto con los proveedores contratados para garantizar el correcto cumplimiento de los criterios y estándares establecidos para cada trabajo y es parte del proceso de la toma de decisiones por la experiencia que posee al haberse desempeñado en roles

similares en otros programas y proyectos con financiamiento internacional. *Comentario del Auditor: No Procedente: El banco no da la No Objeción a la contratación del consultor.*

30. Se toma en cuenta la observación, se analizará con los sectores correspondientes qué medidas son posibles tomar.
31. Dada la situación de alta vulnerabilidad económica que afectó fuertemente a los pequeños productores durante el pasado año, y habida cuenta de que los gastos previstos para caterings en el PMC no iban a ser utilizados dada la situación de ASPO y DISPO, se priorizó la compra local dentro de la cadena productiva cuyo desarrollo es apoyado por el Programa. Dado que el segmento de productores más pequeño de la cadena no estuvo durante el 2020 en condiciones de donar nada, no se evaluó como insólita la generación de una actividad de promoción de la cadena porcina a ser financiada con mínimos recursos del Programa y que a su vez tenga como proveedor a un productor de la propia cadena con un precio competitivo en el mercado. *Comentario del Auditor: No Procedente: El financiamiento de los clúster busca por ejemplo financiar ciertas actividades a los efectos de mejorar la actividad, incrementar el posicionamiento de dicha actividad en el mercado, etc.*

#### **Recomendaciones:**

Controlar y verificar cada proceso realizado, tener en cuenta lo dispuesto en el Reglamento Operativo del Programa (ROP). Preparar una planilla que mantenga actualizado el saldo de los fondos transferidos por la Dirección y adjuntarlo ante cada solicitud de transferencia de fondo y así poder llevar un control al instante de los fondos transferidos. Se deberá adjuntar la documentación de respaldo necesaria que valide cada pago realizado.

#### **5. Consultores Ley Marco**

32. Existen diferencias en los valores registrados en las AP en concepto de liquidaciones de Ley Marco:

AP	S/AP	S/Suma AGN	DIFERENCIA
202000621	11.176.415,19		
202001232	14.539.984,06		
	<b>25.716.399,25</b>	<b>24.751.083,66</b>	<b>965.315,59</b>



## Auditoría General de la Nación

### Comentarios de la DIPROSE:

32. Los valores registrados en las AP y de los cuales no contamos con el detalle de cómo están compuestos, son informados por la Dirección General de Administración (DGA) del Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca (MAGyP), lugar en el que se abonan los sueldos correspondientes.

Asimismo, estamos trabajando con la DGA del MAGyP para obtener dicho detalle y de esta manera encontrar las diferencias que puedan estar surgiendo de nuestros registros, utilizados para la presentación de las muestras solicitadas.

### Recomendaciones:

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.

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2021.**

ISOLICA  
Ariel Ruben  
Firmado digitalmente  
por ISOLICA Ariel  
Ruben  
Fecha: 2021.04.21  
19:18:04 -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° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020)**

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:

- cotejo de las cifras expuestas en los Estados Financieros con las imputaciones efectuadas en los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- 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;
- 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
- otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.



## Auditoría General de la Nación

El alcance de la tarea realizada comprendió el 100 % de las fuentes de fondos (orígenes), y el 80,28% de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2020, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Préstamo BID 3806/OC-AR</b>	<b>Inversiones 2020</b>	<b>% de</b>	<b>Muestra en</b>	<b>% de incidencia</b>
<b>Categorías de Inversión</b>	<b>USD</b>	<b>Incidencia: Inversiones/ Total de Inversiones</b>	<b>USD</b>	<b>Muestra / Categoría de Inversión</b>
<b>1- Componente 1: Inversiones de Apoyo</b>	<b>16.873.986,61</b>	<b>90,44%</b>	<b>14.327.979,56</b>	<b>84,91%</b>
1.1 Fortalecimiento Infraestructura Pública	16.873.986,61	90,44%	14.327.979,56	84,91%
1.2 Obras Menores	0,00	0,00%	0	0,00%
<b>2- Componente 2: Servicios de Apoyo</b>	<b>473.368,97</b>	<b>2,54%</b>	<b>72.216,81</b>	<b>15,26%</b>
2.1 Fondo de Modernización Tecnológica	172.218,86	0,92%	0	0,00%
2.2 Iniciativas de Desarrollo Territorial	142.838,64	0,77%	72.216,81	50,56%
2.3 Fortalecimiento Institucional Provincial	158.311,47	0,85%	0	0,00%
<b>3- Administración, Seguimiento y Evaluación</b>	<b>1.308.753,75</b>	<b>7,02%</b>	<b>577.274,69</b>	<b>44,11%</b>
3.1 Administración	1.251.101,95	6,71%	577.274,69	46,14%
3.2 Seguimiento y Evaluación ( Incluye lo ambiental y Social)	50.038,97	0,27%	0	0,00%
3.3 Auditorias	7.612,83	0,04%	0	0,00%
<b>Total de Inversiones</b>	<b>18.656.109,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.977.471,06</b>	<b>80,28%</b>

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de abril de 2021.**

ISOLICA  
Ariel Ruben  
Firmado digitalmente por  
ISOLICA Ariel Ruben  
Fecha: 2021.04.21  
19:18:43 -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**

**Estados Financieros**  
**Por el ejercicio comprendido entre el**  
**01 de Enero de 2020 y el 31 de Diciembre de 2020**

**PRESTAMO BID 3806/OC-AR**

# ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGyP**  
**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 2020

	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>OTROS</u>	<u>TOTAL</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Acumulado al comienzo del período	24.650.997,01	11.092.533,35	2.170.369,30	37.913.899,66
Durante el período:				
• Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) - <b>Notas 10 y 6</b>	19.480.583,87	3.568.043,83	0,00	23.048.627,70
• Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
• Otros - Retenciones impositivas	95.091,80	15.831,61	0,00	110.923,41
• Otros - Gastos Financieros - <b>Nota 16</b>	0,00	0,00	966.577,62	966.577,62
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>44.226.672,68</b>	<b>14.676.408,79</b>	<b>3.136.946,92</b>	<b>62.040.028,39</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
Acumulado al comienzo del período	24.651.651,69	11.024.185,60	2.170.369,30	37.846.206,59
Durante el período:				
• Reintegros				
• Pagos por Obras, Bienes y Servicios, Consultoría y Gs Operativos - <b>EEII y Nota 9</b>	15.800.990,76	2.855.118,57	0,00	18.656.109,34
• Otros - Créditos por Convenios - <b>Notas 17 y 18</b>	7.374,06	610.351,86	0,00	617.725,92
• Otros - Créditos Varios - <b>Nota 19</b>	-1.644,33	3.845,13	0,00	2.200,80
• Otros - Gastos Financieros - <b>Nota 16</b>	0,00	0,00	966.577,62	966.577,62
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>40.458.372,18</b>	<b>14.493.501,16</b>	<b>3.136.946,92</b>	<b>58.088.820,26</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO - Nota 3</b>	<b>3.768.300,50</b>	<b>182.907,63</b>	<b>0,00</b>	<b>3.951.208,13</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGyP**  
**PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
(Espresso en US dólares)  
**Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2020**

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)	
<b>1.3806</b>	<b>PROSAP IV</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>24.648.977,85</b>	<b>10.487.483,61</b>	<b>15.800.990,76</b>	<b>2.855.118,57</b>	<b>40.449.968,62</b>	<b>13.342.602,18</b>	<b>40,93%</b>	<b>59.550.031,38</b>	<b>20.620.216,67</b>	
<b>1.3806.01</b>	<b>Componente 1: Inversiones de Apoyo</b>	<b>80.200.000,00</b>	<b>26.476.000,00</b>	<b>78.126.000,00</b>	<b>26.476.000,00</b>	<b>20.877.053,37</b>	<b>6.497.347,75</b>	<b>15.330.078,03</b>	<b>1.543.908,58</b>	<b>36.207.131,40</b>	<b>8.041.256,33</b>	<b>42,30%</b>	<b>41.918.868,60</b>	<b>18.434.743,67</b>	
1.3806.01.01	Fortalecimiento Infraestructura Pública	73.000.000,00	26.476.000,00	70.926.000,00	26.476.000,00	18.971.202,05	6.497.347,75	15.330.078,03	1.543.908,58	34.301.280,08	8.041.256,33	<b>43,47%</b>	36.624.719,92	18.434.743,67	
1.3806.01.02	Obras Menores	7.200.000,00	0,00	7.200.000,00	0,00	1.905.851,32	0,00	0,00	0,00	1.905.851,32	0,00	<b>26,47%</b>	5.294.148,68	0,00	
<b>1.3806.02</b>	<b>Componente 2: Servicios de Apoyo</b>	<b>14.400.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>16.474.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>2.735.359,46</b>	<b>1.424.569,48</b>	<b>388.911,46</b>	<b>84.457,51</b>	<b>3.124.270,92</b>	<b>1.509.027,00</b>	<b>23,08%</b>	<b>13.349.729,08</b>	<b>2.090.973,00</b>	
1.3806.02.01	Fondo de Modernización Tecnológica	5.600.000,00	1.400.000,00	5.600.000,00	1.400.000,00	905.498,85	1.194.029,90	89.877,12	82.341,74	995.375,97	1.276.371,64	<b>32,45%</b>	4.604.624,03	123.628,36	
1.3806.02.02	Iniciativas de Desarrollo Territorial	6.400.000,00	1.600.000,00	6.400.000,00	1.600.000,00	1.075.916,01	149.832,45	140.722,87	2.115,77	1.216.638,88	151.948,22	<b>17,10%</b>	5.183.361,12	1.448.051,78	
1.3806.02.03	Fortalecimiento Institucional Provincial	2.400.000,00	600.000,00	4.474.000,00	600.000,00	753.944,60	80.707,14	158.311,47	0,00	912.256,07	80.707,14	<b>19,57%</b>	3.561.743,94	519.292,86	
<b>1.3806.03</b>	<b>Administración, Seguimiento y Evaluación</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>1.036.565,02</b>	<b>2.565.566,37</b>	<b>82.001,28</b>	<b>1.226.752,47</b>	<b>1.118.566,30</b>	<b>3.792.318,85</b>	<b>72,75%</b>	<b>4.281.433,70</b>	<b>94.500,00</b>	
1.3806.03.01	Administración	5.013.900,00	1.253.475,00	5.013.900,00	1.253.475,00	979.657,15	2.517.149,97	31.962,31	1.219.139,64	1.011.619,46	3.736.289,62	<b>75,76%</b>	4.002.280,54	0,00	2.482.814,62
1.3806.03.02	Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales	378.000,00	94.500,00	378.000,00	94.500,00	53.402,13	0,00	50.038,97	0,00	103.441,10	0,00	<b>21,89%</b>	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	48.416,40	0,00	7.612,83	3.505,74	56.029,23	<b>588,00%</b>	4.594,26	0,00	54.004,23
<b>TOTAL</b>		<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>24.648.977,85</b>	<b>10.487.483,61</b>	<b>15.800.990,76</b>	<b>2.855.118,57</b>	<b>40.449.968,62</b>	<b>13.342.602,18</b>		<b>59.550.031,38</b>	<b>20.620.216,67</b>	<b>2.536.818,85</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>			<b>131.426.000,00</b>		<b>131.426.000,00</b>		<b>35.136.461,46</b>		<b>18.656.109,34</b>		<b>53.792.570,79</b>			<b>80.170.248,05</b>	
<b>PARI PASSU</b>		<b>76,09%</b>	<b>23,91%</b>	<b>76,09%</b>	<b>23,91%</b>	<b>70,15%</b>	<b>29,85%</b>	<b>84,70%</b>	<b>15,30%</b>	<b>75,20%</b>	<b>24,80%</b>		<b>74,28%</b>	<b>25,72%</b>	

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**  
**Período terminado el 31 de Diciembre de 2020**

**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 – MAGyP  
PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA  
Período terminado el 31 de Diciembre de 2020**

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 mediados 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 y Neuquén.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**  
**Período terminado el 31 de Diciembre de 2020**

**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 2020, según cotización del Banco de la Nación Argentina (BNA) tipo comprador es 1 USD = \$ 83,95.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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.

	2019 US\$	2020 US\$
Caja de Ahorro N° 6458070	318,98	1.547.073,74
Cuenta Corriente N° 5514166	24.595,39	302.492,77
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	2.291,32	21.260,85
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	15.400,40	1.632,56
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	10.045,55	49,86
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	2,69	2,69
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	50,44	152.424,36
Cuenta Corriente Local Formosa N° 269465/14	3.189,26	0,00
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	11.799,04	640.415,85
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	0,00	575.157,33
Cuenta Corriente Local Entre Ríos N° 623030	0,00	3.366,68
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	0,00	707.331,44
Cuenta Corriente Local Neuquén N° 121/39	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>67.693,07</b>	<b>3.951.208,13</b>

Durante el año 2020 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 31-12-2020
Caja de Ahorro N° 6458070	1.547.493,00	-419,26	1.547.073,74
Cuenta Corriente N° 5514166	56.375,22	246.117,55	302.492,77
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	21.260,85	0,00	21.260,85
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	0,00	1.632,56	1.632,56
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	26,48	23,38	49,86
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	0,00	2,69	2,69
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	152.424,36	0,00	152.424,36
Cuenta Corriente Local Formosa N° 269465/14	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	708.239,86	-67.824,01	640.415,85
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	575.149,29	8,04	575.157,33
Cuenta Corriente Local Entre Ríos N° 623030	0,00	3.366,68	3.366,68
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	707.331,44	0,00	707.331,44
Cuenta Corriente Local Neuquén N° 121/39	0,00	0,00	0,00
	<b>3.768.300,50</b>	<b>182.907,63</b>	<b>3.951.208,13</b>

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**NOTA 4: Anticipos Pendientes de Justificar**

Al 31 de diciembre del 2020 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a **US\$ 12.108.975,36** 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) - <b>Nota 12</b>	<b>8.431.360,11</b>
<b><u>Justificación de la diferencia:</u></b>	<b><u>3.677.615,25</u></b>
Caja de Ahorro N° 6458070	1.547.073,74
Cuenta Corriente N° 5514166	56.375,22
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	21.260,85
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	26,48
Cuenta Corriente BID Formosa N° 269465/9	152.424,36
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	640.415,85
Cuenta Corriente BID Entre Ríos N° 62302929	575.149,29
Cuenta Corriente BID Neuquén N° 121/40	707.331,44
Más: Gastos bancarios de la CA (a reponer con Ap local)	419,26
Más: Gastos de contraparte (a reponer por San Juan)	67.824,01
Más: Saldo Convenio IDEMI	7.374,06
Más: Anticipos otorgados para viáticos	1.029,51
Menos: Retenciones impositivas a depositar	-99.088,82

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**NOTA 5: Anticipos y justificación**

	<u>US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período	1.674.875,95
Anticipos justificados durante el período * **	9.035.900,59
Anticipos recibidos * ***	19.470.000,00
Saldo de anticipos al cierre del período	<u><u><b>12.108.975,36</b></u></u>

*\* Según Estado de Solicitudes de Desembolsos*

*\*\* Incluye el monto de la Justificación N° 16 presentada en el ejercicio 2019 y aprobada por el BID con fecha 08/01/2020.*

*\*\*\* Incluye el monto del Desembolso N° 17 solicitado en el ejercicio 2019 y aprobado por el BID con fecha 14/01/2020.*

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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 2020, se ha aportado la suma de **US\$ 14.601.716,06** equivalente al 46% del total comprometido.

La evolución del aporte local durante el ejercicio 2020 ha sido la siguiente:

<b>APORTES NACIONALES</b>	<b>SALDO AL INICIO</b>	<b>MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO</b>	<b>SALDO AL CIERRE</b>
Aporte Gobierno Nacional	3.467.838,62	2.022.971,68	5.490.810,30
ANR	1.159.598,07	82.341,90	1.241.939,98
<b>TOTALES</b>	<b>4.627.436,69</b>	<b>2.105.313,58</b>	<b>6.732.750,28</b>

(\*)

<b>APORTES PROVINCIALES</b>	<b>SALDO AL INICIO</b>	<b>MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO</b>	<b>SALDO AL CIERRE</b>
Corrientes	1.249.381,82	25.421,04	1.274.802,86
Mendoza	2.890.746,50	30.533,58	2.921.280,08
San Juan	1.297.244,59	538.701,16	1.835.945,75
Formosa	968.862,62	507.629,34	1.476.491,96
Entre Ríos	0,00	360.445,13	360.445,13
<b>TOTALES</b>	<b>6.406.235,53</b>	<b>1.462.730,25</b>	<b>7.868.965,78</b>

<b>TOTAL</b>	<b>3.568.043,83</b>	<b>14.601.716,06</b>
--------------	---------------------	----------------------

(\*) Debido a la modificación en el procedimiento de pago de los viáticos con Aporte Local Nacional, donde estos son pagados por la cuenta del MAGyP a través de la CUT, quedaron ciertos viáticos registrados en UEPEX en el año 2019 y pagados por el Ministerio en 2020, generando una diferencia de \$23.454,08 en el ejercicio 2020, lo cual no genera distorsión en el saldo final acumulado al cierre de dicho ejercicio.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**NOTA 7: Ajuste de Período Anteriores**

NO APLICA

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**  
Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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	\$ 1.781.914.067,37
Comparación de Precios	5	\$ 3.845.881,00
Selección Basada en Calidad yCosto	3	\$ 29.818.000,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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):

<b>Categoría</b>	<b>Monto en US\$ Fuente Externa</b>	<b>Monto en US\$ Aporte Local</b>
Obras	14.641.703,30	1.605.538,25
Bienes y Servicios	657.236,85	31.864,94
Consultoría y Capacitación	497.659,17	573.904,38
Costos recurrentes	4.391,45	643.811,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.800.990,76</b>	<b>2.855.118,58</b>

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**NOTA 10: Desembolsos Efectuados**

**POR EL BID:**

Fecha de ingreso	Desembolso N°	Importe en US\$
19/03/2020	17	2.860.000,00
(*)	18	8.400,00
08/06/2020	20	6.010.000,00
01/09/2020	22	10.600.000,00
(*)	23	2.183,87

Total Desembolsos 2020:

<b>19.480.583,87</b>
----------------------

(\*) 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 - MAGyP**  
**PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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) <b>Nota 4</b>
Nro.	Nombre			
<b>1.3806</b>	<b>PROSAP IV</b>	<b>40.449.968,62</b>	<b>32.018.608,51</b>	<b>8.431.360,11</b>
<b>1.3806.01</b>	<b>Componente 1: Inversiones de Apoyo</b>	<b>36.207.131,40</b>	<b>28.062.527,30</b>	<b>8.144.604,10</b>
1.3806.01.01	Fortalecimiento Infraestructura Pública	34.301.280,08	26.156.675,97	8.144.604,11
1.3806.01.02	Obras Menores	1.905.851,32	1.905.851,33	-0,01
<b>1.3806.02</b>	<b>Componente 2: Servicios de Apoyo</b>	<b>3.124.270,92</b>	<b>2.878.385,46</b>	<b>245.885,46</b>
1.3806.02.01	Fondo de Modernización Tecnológica	995.375,97	985.244,70	10.131,27
1.3806.02.02	Iniciativas de Desarrollo Territorial	1.216.638,88	1.135.855,36	80.783,52
1.3806.02.03	Fortalecimiento Institucional Provincial	912.256,07	757.285,40	154.970,67
<b>1.3806.03</b>	<b>Administración, Seguimiento y Evaluación</b>	<b>1.118.566,30</b>	<b>1.077.695,75</b>	<b>40.870,55</b>
1.3806.03.01	Administración	1.011.619,46	995.486,79	16.132,67
1.3806.03.02	Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales	103.441,10	78.703,24	24.737,86
1.3806.03.03	Auditorías	3.505,74	3.505,72	0,02
<b>TOTAL</b>		<b>40.449.968,62</b>	<b>32.018.608,51</b>	<b>8.431.360,11</b>

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**Nota 13: Contingencias**

NO APLICA

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**Nota 14: Eventos Subsecuentes**

Al 31 de Diciembre de 2020, se encontraba pendiente de pago la contraparte de los certificados de obra de los Proyectos detallados a continuación:

**\* Entre Ríos - Read. de Caminos Rurales Prod Bovril-EI Solar**

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:

Concepto	Número Uepex	Fecha de Aprobación	Importe en Pesos	Fecha de Pago
Ajuste Provisorio CO 3	202000141	17/11/2020	\$380.607,46	02/03/2021
Obra Base	202000151	03/12/2020	\$1.824.301,25	08/02/2021
			\$2.204.908,71	

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2020

**Nota 16: Gastos Financieros**

**COMISIONES**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2020	348.494,89	24.745.544,20
Saldo al inicio	809.438,36	31.691.770,82
<b>TOTAL COMISIONES</b>	<b>1.157.933,25</b>	<b>56.437.315,02</b>

**INTERESES**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2020	618.082,73	43.470.267,60
Saldo al inicio	1.360.930,94	54.384.602,62
<b>TOTAL INTERESES</b>	<b>1.979.013,67</b>	<b>97.854.870,22</b>

**AMORTIZACIÓN**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2020	0,00	0,00
Saldo al inicio	0,00	0,00
<b>TOTAL AMORTIZACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTAL ACUMULADO:</b>	<b>3.136.946,92</b>	<b>154.292.185,25</b>
-------------------------	---------------------	-----------------------

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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 31/12/2020 se detallan a continuación:

<b>BID 3806/OC-AR</b>	Saldo en US\$ al inicio	Altas y Devoluc. del período en US\$	Movimiento del período en US\$	Saldo final en US\$
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1+2-3</b>
<b>CONVENIOS</b>				
ANR - CA N° 34 BID	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv IICA Form. de Proy. BID	0,00	0,00	0,00	0,00
IDT - Cluster - CA N° 35 BID	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv. ArgenINTA CA N° 33 BID	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv. ArgenINTA - IDEMI	0,00	31.832,53	24.458,47	7.374,06
<b>TOTALES</b>	-	<b>31.832,53</b>	<b>24.458,47</b>	<b>7.374,06</b>

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

**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 31/12/2020 se detallan a continuación:

<b>BID 3806/OC-AR</b>	Saldo	Altas y Devoluc.	Movimiento del	Saldo
<b>APORTE LOCAL</b>	en US\$ al inicio	del período en US\$	período en US\$	final en US\$
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1+2-3</b>
<b>CONVENIOS</b>				
ANR - CA N° 34 Aporte Local	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv IICA Form. de Proy.Local	27.530,71	0,00	0,00	27.530,71
IDT - CA N° 35 Aporte Local	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv. ArgenINTA CA N° 33 Aporte Local	0,00	0,00	0,00	0,00
Conv. IICA Apoyo Administrativo	8.963,32	0,00	0,00	8.963,32
Conv 3/14 MAGyP - IICA	480.797,71	1.082.520,36	472.168,50	1.091.149,57
<b>TOTALES</b>	<b>517.291,74</b>	<b>1.082.520,36</b>	<b>472.168,50</b>	<b>1.127.643,60</b>

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**  
**Período terminado el 31 de Diciembre de 2020**

**Nota 19: Créditos Varios**

Descripción	Saldo al inicio	Movimiento del período	Saldo al final
Anticipos viáticos y otros gastos a rendir	5.085,27	-220,33	4.864,94
Fondos a recuperar	16.998,83	0,05	16.998,88
Anticipos varios	-	2.421,08	2.421,08
<b>TOTAL</b>	<b>22.084,10</b>	<b>2.200,80</b>	<b>24.284,90</b>

# ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

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

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31 de Diciembre de 2020

N° Solicitud		Fecha Solicitud	Monto Solicitado	Fecha de Aprobación	Monto Aprobado por el Banco	Fecha de Depósito	Monto Acreditado en Cta Cte Bcaria
16	2	27/12/2019	1.529.721,61	08/01/2020	1.529.721,61	19/03/2020	2.860.000,00
17	1	27/12/2019	2.860.000,00	14/01/2020	2.860.000,00		
18	3	21/05/2020	8.400,00	01/07/2020	8.400,00		
19	2	26/05/2020	2.093.056,36	28/05/2020	2.093.056,36	08/06/2020	6.010.000,00
20	1	28/05/2020	6.010.000,00	01/06/2020	6.010.000,00		
21	2	18/08/2020	5.413.122,62	20/08/2020	5.413.122,62		
22	1	25/08/2020	10.600.000,00	28/08/2020	10.600.000,00	01/09/2020	10.600.000,00
23	3	01/07/2020	2.183,87	16/12/2020	2.183,87		
<b>TOTAL</b>			<b>28.516.484,46</b>		<b>28.516.484,46</b>		<b>19.470.000,00</b>

- 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 - MAGyP**  
**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 2020

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
08/01/2020	16	1.427.356,30	29.994,27	72.371,04	-	-	1.529.721,61
14/01/2020	17	ANTICIPO					2.860.000,00
01/07/2020	18	-	8.400,00	-	-	-	8.400,00
28/05/2020	19	1.722.283,96	266.438,29	104.334,12	-	-	2.093.056,36
01/06/2020	20	ANTICIPO					6.010.000,00
20/08/2020	21	5.301.118,01	23.854,64	88.149,97	-	-	5.413.122,62
28/08/2020	22	ANTICIPO					10.600.000,00
16/12/2020	23	-	2.183,87	-	-	-	2.183,87
<b>TOTAL</b>		<b>8.450.758,26</b>	<b>330.871,07</b>	<b>264.855,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.516.484,46</b>

# ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

**DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGyP**  
**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 2020**

	<u>US\$</u>
<b>Saldo al inicio del período</b>	<b>318,98</b>
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	19.470.000,00
Subtotal ingresos	<u>19.470.000,00</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	13.727.497,11
Transferencias a las Provincias	4.195.624,89
Gtos. Bancarios	123,24
Subtotal egresos	<u>17.923.245,24</u>
<b>Saldo al cierre del período</b>	<u><u>1.547.073,74</u></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 2020 y el 31 de diciembre de 2020, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos:

- 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 2020.
- 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 2020 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 40,45%.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



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

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:**

**Referencia:** BID 3806/OC-AR - EEFF 2020 FINALES

---

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.03.30 13:48:29 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.03.30 14:42:07 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.03.31 13:07:19 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2021.03.31 13:07:21 -03:00

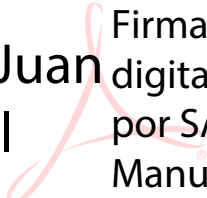
**Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN**

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 19/04/2021, los estados financieros por el ejercicio N° 4 finalizado el 31 de diciembre de 2020 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 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 abril de 2021.

SADIR Juan  
Manuel



Firmado  
digitalmente  
por SADIR Juan  
Manuel