



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**  
**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

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

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° 5 iniciado el 01/01/2018 al 31/12/2018 correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR, suscripto el 16 de mayo de 2013 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 Producción y Trabajo (Secretaría de Agroindustria).

**I- ESTADOS AUDITADOS**

- 1) Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos efectuados al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones acumuladas al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas 1 a 11 a los Estados Financieros Básicos expuestos precedentemente.
- 4) Información financiera complementaria que incluye:
  - Conciliación de Fondo Rotatorio al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
  - Informe del Estado del Fondo Rotatorio al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
  - Estado de Solicitudes de desembolso al 31/12/2018, expresado en dólares

estadounidenses.

- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
- Anexo I – Fuente de Fondos al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2018, 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 06/03/2019, mientras que los definitivos fueron presentados el 17/04/2019. Estos últimos se adjuntan inicialados por nosotros a efectos de su identificación con este dictamen.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas en campo entre el 16/10/18 y el 17/04/19.

## **II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

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

## **III- OPINION SIN SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal” al 31/12/2018, 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



## Auditoría General de la Nación


de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/2013.


### IV- OTRAS CUESTIONES


- 1- Se detectaron observaciones relacionadas al manejo de la cuenta bancaria la cual se detalla en nuestro Memorando a la Dirección adjunto punto A.2.) Bancos UPE Misiones.
- 2- Por Nota CSC/CAR 26/2018 del 03/01/2018 se aprueba una reasignación entre categorías de inversión, siendo la nueva matriz.

CATEGORÍAS DEL GASTOS SEGÚN CONTRATO DE PRÉSTAMO VIGENTE		CRÉDITO ASIGNADO POR CONTRATO DE PRÉSTAMO - (REASIGNACIÓN APROBADA)			
		BANCO	APORTE NACIONAL	TOTAL	% FUENTE BID
1	Componente 1. Mejoramiento de la Gestión	2.115.000	5.630.000	7.745.000	27%
	1 Información Forestal	1.232.000	2.020.000	3.252.000	38%
	2 Certificación Forestal	883.000	3.610.000	4.493.000	20%
2	Componente 2. Desarrollo y Transferencia de Tecnología	56.238.000	6.050.000	62.288.000	90%
	1 Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	5.568.000	0	5.568.000	100%
	2 Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	758.000	130.000	888.000	85%
	3 Mejoramiento de Viveros	8.632.000	3.980.000	12.612.000	68%
	4 Mejora de la Competitividad de Cadenas Foresto Industriales	41.280.000	1.940.000	43.220.000	96%
3	Implementación, Monitoreo y evaluación	1.647.000	3.120.000	4.767.000	35%
TOTAL		60.000.000	14.800.000	74.800.000	80%
Distribución por Fuente de Financiamiento		80%	20%	100%	

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de abril de 2019.

  
Dr. Ariel Ruben ISOLICA  
Supervisor DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN

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

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

**MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL**  
**“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31/12/2018, correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/2013, 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) y la UPE Misiones<sup>1</sup> (unidad subejecutora en el ejercicio 2018), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

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

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

REFERENCIA	TÍTULO – TEMA	
A.2	Bancos UPE Misiones	
B.2	Adquisiciones	
B.6	Desembolso	



## Auditoría General de la Nación

### **A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2018**

#### **1- CONSULTORES**

##### **Observaciones Generales:**

- 1- Los CV presentados por los participantes de la terna de selección no poseen fecha de emisión ni fecha de recepción por parte del organismo.
- 2- En la totalidad de los consultores seleccionados se observa que en los contratos celebrados los honorarios corresponden a las categorías asistente F, asesor D y asesor C, lo cual no está estipulada dicha necesidad, ni en los TOR'S.
- 3- Los legajos vistos correspondientes a la muestra, carecen de foliatura.

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

- 1- Se tendrá en cuenta lo observado.
- 2- Se toma debida nota de la observación. Actualmente, se informa el dato de la categoría de cada consultor en los contratos de los consultores.
- 3- Se tendrá en cuenta lo observado.

#### **RECOMENDACIONES:**

Mantener actualizados los legajos de los consultores controlando la documentación que lo integra cumpla con las necesidades en cada caso.

#### **2- BANCOS**

##### **DIPROSE**

##### **Cuenta Banco de la Nación Argentina N° 54245/84**

- 4- Se observa que de la reconciliación correspondiente a diciembre de 2018 hay depósitos sin contabilizar desde 08/2018 por un total de \$161.294,98.

##### **UPE MISIONES**

##### **Cuenta Banco Macro N° 3-001-0941238592-3**

- 5- Se observa que al momento de realizar el pago a proveedores por transferencia bancaria, la operatoria consiste en confeccionar un cheque a nombre del Banco acompañado de una

nota donde se detalla la transferencia a realizar con el importe del cheque entregado. En el extracto del Banco figura un débito por transferencia al proveedor, por lo que al momento de la conciliación bancaria debiera quedar un cheque por cobrar, situación que no sucede dado que la conciliación se realiza erróneamente por monto y no por tipo de operación.

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

- 4- Los depósitos pendientes de contabilización que se observan en la cuenta bancaria corresponden a devoluciones de los Proyectos de Investigación Aplicada (PIA). A medida que las rendiciones de estos proyectos son controladas por el equipo correspondiente, se procede a contabilizar. Hasta el momento, se identificó el depósito de \$ 19.678,43, correspondiente a una rendición del 28 de febrero del presente ejercicio; por lo que se procederá a su registro.

- 5- El agente financiero oficial de la Provincia de Misiones es el Banco Macro S.A, razón por el cual todas las operatorias se realizan mediante la mencionada entidad.

La operatoria del Banco para realizar transacciones de las cuentas gubernamentales es la siguiente: Se realizan personalmente en el banco debiendo presentar nota de solicitud de transferencia donde se debe indicar N° de cheque, monto en números y letras, datos de la cuenta donde se realiza la transferencia (cuenta corriente, CBU, Banco, etc.), firmada por los firmantes de la cuenta. Además se debe realizar un cheque a la orden del Banco Macro S.A con los mismos datos de la nota incluidos al dorso y firmados también por los firmantes de la cuenta.

La Provincia, en general no cuenta con claves autorizadas para realizar transacciones de manera electrónica por cuestiones administrativas propias.

Se propuso para el año 2018 realizar el trámite ante los organismos Provinciales y el agente financiero oficial para validar la metodología de transferencias bancarias. El mismo se encuentra en curso.

Al ser un trámite para validar una operatoria que no se usa de manera general en la Provincia, el mismo requiere cumplimentar una serie de requisitos referentes a normas internas del Ministerio del Agro y la Producción para reglamentar la forma de uso de la transferencia. Además de los trámites solicitados por el banco.



## Auditoría General de la Nación

Hecha la respectiva consulta con el banco, el mismo no acepta solo notas firmadas por los firmantes de la cuenta para validar una transferencia, además de no existir posibilidad de que en el extracto o en el comprobante de las transferencias figure el número de cheque.

### RECOMENDACIONES:

Examinar y controlar periódicamente las registraciones contables realizadas. En el caso de UPE Misiones se deberá arbitrar los medios para que en la conciliación respectiva quede adecuadamente reflejada; realizar las gestiones necesarias con la entidad bancaria a efectos de obtener una solución administrativa.

### B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO.

#### 1- CONSULTORES

Observaciones Generales:

1. No se pudo constatar el CUIT en la página de la AFIP, por problemas fiscales del consultor por el contrato de \$24.544,00 del 01/03/2018.
2. AP 201800212 por el pago del honorario del período 03/2018 por \$24.544,00; del relevamiento realizado surge que el comprobante emitido por el consultor tiene fecha 21/03/2018, siendo que el período de ejecución es al 31/03/2018.-
3. AP 201800383 correspondiente a un consultor por el pago del honorario del período 04/2018 por \$28.539,00. Del relevamiento realizado surge que la transferencia realizada por la Fundación ArgenINTA tiene fecha 27/04/2018, que es anterior a la Orden de Pago (OP) de ArgenINTA con fecha 30/04/2018.-
4. AP 201800214 por el pago del honorario del período 05/2018 por \$24.544,00, carece de firmas.
5. En las AP vistas de la muestra correspondientes a los honorarios de los períodos 03/2018 a 07/2018 por \$131.596,00, se observa que en los comprobantes de respaldo no consta el número de inscripción en Ingresos Brutos.
6. No se tuvieron a la vista los pagos correspondientes al período 12/2018 de dos consultores



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

1. Se adjunta constancia de Inscripción AFIP del consultor Maximiliano Pando Heredia.  
*Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE al momento de la contratación no fue posible obtener la constancia.*
2. El vencimiento de las cuotas de los contratos es muchas veces el último día hábil de cada mes, por lo cual la transferencia bancaria debe realizarse con la antelación suficiente para que los fondos estén acreditados en la fecha de cobro prevista, que nunca es anterior al vencimiento citado.  
  
La solicitud de las facturas se realiza con anterioridad a la finalización del periodo de facturación, para poder realizar el análisis de las mismas y el registro UEPEX, previo al envío de la solicitud de liberación de honorarios a Fundación ArgenINTA.  
  
Cabe aclarar que en ningún caso, los honorarios son liberados con anterioridad a la fecha de pago de la factura
3. La fecha de la OP de Fundación ArgenINTA correspondiente a los honorarios de Abril del consultor Mansilla Nahuel es 26/04/2018. La fecha observada corresponde a la fecha de vencimiento al pago. Se adjunta orden de pago. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE tenemos las fechas corroboradas por nuestros papeles.*
4. Se toma nota de la observación. Se toman los recaudos necesarios para evitar este tipo de observaciones en un futuro.
5. Se toma nota de la observación. Se toman los recaudos necesarios para evitar este tipo de observaciones en un futuro.
6. Sin comentarios

### **RECOMENDACIONES**

Documentar adecuadamente en tiempo y forma, a fin de mejorar la calidad de la información en los legajos del Proyecto.

### **2- ADQUISICIONES**

- Licitación Pública Nacional N° 1/18

ADQUISICIÓN: "Máquina Afiladora de Chipera y Moldurera con Equipo de Aspiración para





## Auditoría General de la Nación

los Centros Tecnológicos de La Plata y Santiago del Estero”

### Observaciones:

7. De la lectura del expediente, se observa que el Comité de Evaluación tardó más de dos meses desde la fecha de apertura de ofertas para realizar su dictamen, tiempo que excede lo razonable y por lo cual se tuvo que volver a solicitar el mantenimiento de oferta.

### Pagos

8. En la AP 201800572, se toma en la retención de ganancia el mínimo correspondiente a servicios en lugar de bienes.
9. En ambas AP no se tuvo en cuenta la nueva resolución AFIP n° 4245/18 que actualiza los montos no sujeto a retención a partir del 01/06/18

- LPN N° 02/18

OBRA: “Construcción de Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología de General Mosconi- Salta”

10. Resulta dificultoso poder apropiar y/o relacionar el objeto de la obra “Construcción de Centro de Capacitación y Transferencia de General Mosconi-Salta” con el Sub componente 2.3 “Mejoramiento de viveros” dado que en este punto del convenio firmado no habla de construcción como obra nueva, sino que aclara en (i) “desarrollo y operación inicial de nueve viveros modelos de referencia regional, y reparación de dos viveros (en la zona patagónica), con escala de producción de hasta 500.000 plantines anuales; cada vivero contará con: instalación de módulo de investigación, centro de capacitación, oficina y galpones de almacenaje, y laboratorios de semillas y otro material de propagación”. Además el título del componente es claro y habla de viveros y en la licitación no se utiliza ese término, solo Centro de Capacitación y Transferencia”
11. De la lectura del expediente, se observa que el Comité de Evaluación tardó más de tres meses y medio desde la fecha de apertura de ofertas para realizar su dictamen, siendo que solo procedió a analizar una oferta (la más económica) y por lo cual se tuvo que volver a solicitar el mantenimiento de oferta.

12. Desde que se comenzó con el análisis del expediente (julio 2018) hasta la última vista (principio de septiembre de 2018), la última actuación en el expediente fue la de la comisión evaluadora (junio de 2018), la cual recomienda solo la adjudicación, ya que hasta la fecha no había notificación de otro procedimiento.

- LPN - 03/2017

Obra: "Provisión e instalación de un Centro de Transformación de Energía compacto para los Centros de Capacitación y Transferencia de Tecnología de la Plata y Santiago del Estero"

13. En la documental puesta a disposición no se encuentra glosado el Proyecto Ejecutivo conforme IAO 1.2 (ambas obras).
14. En la documental puesta a disposición no se encuentran glosados las Actas de Inicio de Obra.
15. En la documental puesta a disposición no se encuentran glosadas las Actas de Terminación de las Obras, conforme CGC 55.1.
16. En la documental puesta a disposición no se encuentran glosadas las Actas de Terminación de las Obras, conforme CGC 56.1.

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

7. Se otorgó poco tiempo para el período de mantenimiento de oferta a un proceso tan complejo, y por eso se solicitó que se realice una prórroga.
8. Por error se calculó la retención como si se tratara de una Locación de Obra y/o Servicios cuando efectivamente correspondía retener un monto inferior por tratarse de una enajenación de bienes muebles.
9. Por error se efectuó el cálculo utilizando el monto no sujeto a retención vigente a mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.
10. La obra "Construcción de Centro de Capacitación y Transferencia de General Mosconi-Salta" corresponde al subcomponente 2.4 Mejora de la competitividad. *Comentario del auditor: NO PROCEDENTE.*
11. Se tendrá en cuenta y se comunicará a los comités de evaluación que en futuras evaluaciones sean más rápidos en realizar el dictamen, dado que cuentan con tiempo suficiente para realizarlo



## Auditoría General de la Nación

12. El expediente, al momento de la vista, no contaba con las notas internas N° 479/2018 y 35781/2018 con fecha 17 de septiembre de 2018, por las cuales se solicitó que se declarara fracasada la licitación.

El motivo por el cual no se realizó antes el pedido de declarar fracasada la licitación, radicó en que se estaba discutiendo la provincialización de la deuda. Posteriormente, el Gobierno de la Provincia de Salta no accedió a asumir la deuda con presupuesto Provincial, dado que las previsiones presupuestarias a nivel nacional para el año 2019 indicaban la imposibilidad de concretar la obra.

Finalmente, se procedió a devolver la póliza de mantenimiento de ejecución de contrato a la firma adjudicada.

13. Los libros de obra y libros notas de pedido en original se encuentran en obras mencionadas. Se solicitará a los beneficiarios de ambos Centros que nos remitan copia fiel de los mismos para quedar a resguardo del proyecto.
14. Los libros de obra y libros notas de pedido en original se encuentran en obras mencionadas. Se solicitará a los beneficiarios de ambos Centros que nos remitan copia fiel de los mismos para quedar a resguardo del proyecto.
15. Los libros de obra y libros notas de pedido en original se encuentran en obras mencionadas. Se solicitará a los beneficiarios de ambos Centros que nos remitan copia fiel de los mismos para quedar a resguardo del proyecto.
16. Los libros de obra y libros notas de pedido en original se encuentran en obras mencionadas. Se solicitará a los beneficiarios de ambos Centros que nos remitan copia fiel de los mismos para quedar a resguardo del proyecto.

### RECOMENDACIONES

Ajustar los expedientes de acuerdo a la normativa vigente, de manera de dar más transparencia.

### 3- Capacitación

FEDERACIÓN ARGENTINA DE LA INDUSTRIA MADERERA Y AFINES (FAIMA)

17. No se ha tenido a la vista el informe de avance por parte de FAIMA y su aprobación por parte de la Dirección según lo previsto en la cláusula sexta del convenio firmado.

AP 201800429:

18. No se verifican recibos ni forma de pago practicada respecto de las Autorizaciones de Pago 201800429 (\$152.136,85) de fecha 11/05/2018; 201800427 (\$74.250,00) de fecha 10/05/2018; 201800428 (\$43.643,95) de fecha 11/05/2018.

- Rendición N° 4 - Federación Argentina de la Industria Maderera (FAIMA).-

AP 201800659	10/08/2018	\$ 304.219,20
AP 201800660	10/08/2018	\$ 896.309,00
AP 201800661	10/08/2018	\$ 28.483,80

19. Se advierte la ausencia de firma del Responsable de Registro y Coordinador Gral. del Programa, contando todas ellas solamente con la única firma del Responsable de Administración.-
20. Respecto de las 3 Autorizaciones de Pago -previamente señaladas- no se verifican recibos expedidos por parte de la FAIMA, así como tampoco se verifica la forma de pago practicada, conforme la documentación puesta a disposición.-

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

17. De la rendición presentada y aprobada por parte de la DIPROSE se desprende la cantidad de cursos dictados en cada Provincia y el número de asistentes a los mismos, habiéndose considerado eso como detalle de los avances realizados. Se solicitará a partir de la fecha para más claridad enviar dicha información por separado.
18. Los fondos se transfirieron a FAIMA mediante transferencias de dinero, al recibirse las rendiciones de fondos y a efectos de contabilizar las mismas se confeccionaron las autorizaciones de pagos N° 201800427/428 y 429.
- La autorización de pago N°201800427 está relacionada con la transferencia de fondos N° 796 cuya copia se adjunta.
- Las autorizaciones de pagos N°201800428 y 201800429 están relacionadas con la transferencia de fondos N° 902 cuya copia se adjunta.

19. Sin Comentarios



## Auditoría General de la Nación

20. Las autorizaciones de pagos responden a rendiciones de FAIMA, cuyos fondos fueron transferidos mediante transferencias de dinero Nros. 902, 903 y 904

### RECOMENDACIONES:

Ajustarse a la normativa vigente, y mantener procedimientos de control.

Revisar la documentación recibida por parte de los proyectos, analizarla y corroborar debidamente su contenido.

### **4- PAGO DE OBRAS DIPROSE**

- Misiones – LPN 03/16, ROMACO S.A. - Construcción de vivero modelo en dos de mayo.

21. En las Autorizaciones de pago presentadas, no se tuvo a la vista la firma correspondiente al recibo de Pago de la misma.
22. No se adjunta, en diversas Autorizaciones de pago, las pólizas de caución de los certificados de obra, considerando que tampoco se practicó la deducción correspondiente a la misma sobre la autorización de pago y la factura.
23. En todas las facturas presentadas por la empresa se detalla la condición respecto al IVA como RESPONSABLE INSCRIPTO, cuando no detalla el importe de la misma en ellas.
24. En algunos casos los recibos correspondientes a las autorizaciones de pago detallan el método de pago a través de una transferencia, exponiendo el número de la misma, cuando en la AP detallan que el método de pago es por cheque con un número específico. Siendo únicamente para los casos que en que se detallan el método de pago en el recibo. .
25. En algunos casos tanto la factura como el recibo correspondiente a la misma AP, detallan que son pagos por la LPN 7/16 cuando pertenecen a certificados de pago de la LPN 3/16.

- Mendoza – LPN 03/15 NEOCON S.A. - Readecuación de Vivero y Construcción centro de capacitación y transferencia de Tecnología San Pedro, Jujuy

26. No se tuvo a la vista los recibos correspondientes a las autorizaciones de pago, cuando si se presentó las transferencias de las mismas.

- Misiones – LPN 02/16 ADC INVERNADERO SRL - Adquisición de invernáculos sombráculos sistemas de fertirriego climatización y mesadas

27. AP 201800081. No tiene firma correspondiente al recibo de pago en la misma. La factura detalla que es RESPONSABLE INSCRIPTO y no presenta el importe de la misma en la factura, y el recibo no posee la leyenda “no validos como factura” de acuerdo a lo establecido en la normativo 1415/2003

- Misiones - LPN 01/16 KURTEN CARCHANO CONSTRUCCIONES SRL - CTM MONTECARLO.

28. En las Autorizaciones de pago presentadas, no se tuvo a la vista la firma correspondiente al recibo de pago de la misma.

29. No se adjunta en algunas autorizaciones de pago las pólizas de caución de los certificados de obra, considerando que tampoco se practicó la deducción correspondiente a la misma sobre la Autorización de pago o la factura.

30. En todas las facturas presentadas por la empresa se detalla la condición respecto al IVA como RESPONSABLE INSCRIPTO, cuando no detalla el importe de la misma en la factura.

31. En algunos casos los recibos correspondientes a las autorizaciones de pago detallan el método de pago a través de una transferencia, exponiendo el número de la misma, cuando en la AP detallan que el método de pago es por cheque con un N° específico.

- Mendoza – LPN 01/16 PETERSEN Thiele y Cruz S.A. - “Construcción Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNCUIYO”

32. Ningún Certificado de obra tiene adjunta la póliza de caución o la deducción de la misma en la factura o en la Autorización de pago.

33. No se tuvo a la vista los siguientes recibos correspondiente a Autorizaciones de Pago:

- AP. 201800601
- AP 201800537
- AP 201800553
- AP 201800437
- AP 201800327



## Auditoría General de la Nación

- AP 201800168
- AP 201800069
- AP 201800064

34. En algunas AP la retención al Impuesto a las Ganancias correspondiente no deduce el mínimo no computable de \$42.700, si no el anterior de \$30.000 vigente a partir del 01/06/2018 según RG 830.

- AP 201800537
- AP 201800553
- AP 201800512
- AP 201800601

- *Mendoza – LPN 02/17 PETERSEN Thiele y Cruz S.A. - Construcción de vivero de UNCUYO*

35. Ningún certificado de obra tiene adjunta la póliza de caución o la deducción de la misma en la factura o en la autorización de pago.

36. No se tuvo a la vista los siguientes recibos correspondientes a autorizaciones de pago:

- AP 201800599
- AP 201800511
- AP 201800554
- AP 201800538
- AP 201800478
- AP 201800328
- AP 201800068
- AP 201800067
- AP 201800066
- AP 201800065

37. En las siguientes AP la retención del Impuesto a la Ganancias correspondiente no deduce el mínimo no computable de \$42.700, si no el anterior de \$30.000 vigente a partir del 01/06/2018 según RG 830.

- AP 201800538



- AP 201800554
- AP 201800511
- AP 201800599

38. En las siguientes AP, el cálculo de la retención de Impuesto a la Ganancias se hace erróneamente.

- AP 201800461
- AP 201800538
- AP 201800478

- LPI 09/15 – Gotters SA. - Adq. equipamiento Centro Forestal de Jujuy

AP 201800089	\$ 579.120,77
AP 201800105	\$ 872.729,07
AP 201800482	\$ 3.257.895,42

39. Se utilizan diferentes criterios para la realización de la retención de ganancias, afectando el criterio de uniformidad contable, dado que una se toma la deducción como Bienes (\$100.000), y en otros pagos se toma la deducción de servicios (\$30.000).

AP 201800482	\$ 3.257.895,42
AP 201800551	\$ 1.244.243,46

40. No se retiene SUSS, no se adjunta en la AP documentación que justifique si es por certificado de exención o por haber superado el monto a retener mensual.

AP 201800551	\$ 1.244.243,46
--------------	-----------------

41. Se retiene ganancias pero el certificado emitido corresponde a SUSS 29/06/2018 certificado 3071416224820180000000050.

42. Del relevamiento realizado, surge que en la retención correspondiente al Impuesto a las Ganancias no se tomó el Mínimo no Imponible vigente a partir del 01/05/2018, habiéndose descontado el anterior, por lo que surge una diferencia en la misma.



## Auditoría General de la Nación

- LPN 01/17

Observaciones Generales de cada Empresa:

Mendoza – CATAVORELLO. - Línea Aserradero

43. En todos los casos, los recibos emitidos por la empresa no cumplen en su totalidad o parcialmente con lo establecido en la normativo 1415/2003 “Recibo X – Documento no valido como Factura”.
44. En la AP 201800552 se deduce el mínimo no imponible de \$100.000,00 correspondiente a la retención de Impuesto a las Ganancias, siendo que se encontraba vigente desde el 01/06/2018 el RG 830 la deducción de \$142.400,00
45. No se tuvo a la vista la totalidad de los recibos correspondientes a las transferencias efectuadas de las siguientes Autorizaciones de Pago:
- AP. 201800994
  - AP. 201800431
  - AP. 201800706
  - AP. 201801111
  - AP. 201801074
  - AP. 201800885

Mendoza – GOTTERT S.A. - Equipamiento y servicios conexos.

46. En algunas AP la retención al Impuesto a las Ganancias correspondiente no deduce el mínimo no computable de \$42.700, si no el anterior de \$30.000 vigente a partir del 01/06/2018 según RG 830.
47. Existen facturas emitidas en dólares, cuando los pagos son en pesos y las facturas emitidas hasta el momento se exponen en pesos. Asimismo, no coincide el tipo de cambio expuesto en las facturas en relación al tomado para el pago de las AP correspondientes.
48. En todos los casos los recibos emitidos por la empresa no cumplen en su totalidad o parcialmente con lo establecido en la normativo 1415/2003 “Recibo X – Documento no valido como Factura”.
49. No se tuvo a la vista los siguientes recibos correspondientes a las transferencias efectuadas de las siguientes Autorizaciones de Pago:
- AP. 201801094
  - AP. 201801093

- AP. 201800990
- AP. 201800993
- AP. 201801008

Mendoza – ARGENTAURUS SRL. - Equipamiento y servicios conexos.

50. En algunas AP la retención al Impuesto a las Ganancias correspondiente no deduce el mínimo no computable de \$42.700, si no el anterior de \$30.000 vigente a partir del 01/06/2018 según RG 830.
51. No se adjunta en algunas autorizaciones de pago las pólizas de caución de los certificados de obra, considerando que tampoco se practicó la deducción correspondiente a la misma sobre la autorización de pago o la factura.
52. No se tuvo a la vista los siguientes recibos correspondientes a las transferencias efectuadas de las siguientes autorizaciones de pago:
- AP. 201800573
  - AP. 201800987
  - AP. 201800898
  - AP. 201800813
  - AP. 201800822

- Pagos IICA

*Insumo: Alquileres y Servicios Varios - Ap. Local: 1.04.01.04*

IICA ARGENTINA

AP 201800059                      \$ 3.818.366,03

53. No se adjuntan al detalle de gastos mensuales las facturas mencionadas en el listado mensual de expensas. Asimismo, en el detalle de expensas de Belgrano 456 muestra apartado al resto de la liquidación, un gasto "INWORX ARG SA 2 PISO FC 5912, la cual tampoco se adjunta \$ 108.900.
54. Los pagos incluyen IVA.
55. Si bien el CAE corresponde a lo autorizado por AFIP, la factura B 0002-00000131 del 23/11/2017 DESARROLLOS INDUSTRIALES AUTOMOTRICES SA (liquidación de



## Auditoría General de la Nación

expensas) dice código 03 (NC), debería decir 06 (FCB). Se reitera la observación para todas las facturas emitidas a los fines de la presente rendición.

### Comentarios de la DIPROSE:

21. Por cada pago, las empresas entregan el recibo correspondiente emitido por ellos, lo cual hace redundante la firma en el formulario de la AP.
22. El fondo de reparo fue sustituido por las pólizas de caución N° 173480, 186405, 187652, 190247, 191542. La razón por la cual no se agrega es que en todas las AP se fue agregando un detalle de los saldos de las pólizas según correspondiese.
23. Según se corroboró, las facturas son tipo B dado que el sujeto receptor de la factura corresponde a "sujeto exento". Según la RG 1415 de la AFIP no corresponde discriminación del IVA en las facturas B. Se adjunta una de las facturas para su revisión. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, la observación no se refiere a la discriminación del importe del IVA en la factura, es solamente informar el importe que corresponde al IVA a los efectos de realizar la retención de ganancia (art 23 Res 830/2000).*
24. Ello se debe a las formalidades solicitadas por el agente financiero oficial de la Provincia para hacer las transferencias. El método era presentarse ante un agente oficial de la entidad con los siguientes documentos: cheque a nombre del Banco y endosado con los datos de la cuenta a realizar la transferencia y nota solicitando dicha transferencia con todos los datos de la cuenta receptora de la misma
25. Se realizará un análisis exhaustivo de revisión de los documentos. Se contactará a las empresas para que salven dichos documentos.
26. Se recibieron los recibos correspondientes a los siguientes pagos:  
AP 201800145 Recibo N° 550 02/03/2018  
AP 201800146 Recibo N° 549 02/03/2018
27. Se toma la observación.
28. Por cada pago, las empresas entregan el recibo correspondiente emitido por ellos, lo cual hace redundante la firma en el formulario de la AP.
29. El fondo de reparo fue sustituido por la póliza de caución N° 173568 y sus respectivos suplementos. La razón por la cual no se agrega es que en todas las AP se fue agregando un detalle de los saldos de las pólizas, incorporando solamente una póliza cuando era necesario

un suplemento debido al agotamiento de los saldos. Se adjunta póliza de caución con sus suplementos respectivos, además se incorpora la última planilla detalles de los saldos de dicha póliza.

30. Según se corroboró, las facturas son tipo B dado que el sujeto receptor de la factura corresponde a "sujeto exento". Según la RG 1415 de la AFIP no corresponde discriminación del IVA en las facturas B. Se adjunta una de las facturas para su revisión. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, la observación no se refiere a la discriminación del importe del IVA en la factura, es solamente informar el importe que corresponde al IVA a los efectos de realizar la retención de ganancia (art 23 Res 830/2000).*
31. Ello se debe a las formalidades solicitadas por el agente financiero oficial de la provincia para hacer las transferencias. El método era presentarse ante un agente oficial de la entidad con los siguientes documentos: cheque a nombre del Banco y endosado con los datos de la cuenta a realizar la transferencia y nota solicitando dicha transferencia con todos los datos de la cuenta receptora de la misma.  
A la fecha la Provincia realizó las gestiones correspondientes para realizar transferencias mediante canales electrónicos, por lo cual no se observara más la inconsistencia
32. El fondo de reparo fue cubierto por la póliza N°174.982, adjunta en el pago del certificado N°1 y el suplemento correspondiente con la póliza N°187.351, adjunta en el pago del certificado N°11, con ambas pólizas se cubre el total del fondo de reparo. Se adjunta detalle de saldos y copia de las correspondientes cauciones.
33. Se recibieron los recibos correspondientes a los siguientes pagos.
34. Por error se efectuó el cálculo utilizando el monto no sujeto a retención vigente a Mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.
35. El fondo de reparo fue cubierto por la póliza N°635.468, adjunta en el pago del certificado N°1. Se adjunta detalle de saldos y copia de la caución correspondiente.
36. Se recibieron los recibos correspondientes a los siguientes pagos.
37. Por error se efectuó el cálculo utilizando el monto no sujeto a retención vigente a Mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.
38. En las APs N° 201800478 y 201800461 se descontó el IVA pero se omitió descontar el monto no sujeto a retención de acuerdo con la RG 830/2000, y en la AP N° 201800538 se



## Auditoría General de la Nación

omitió descontar el IVA, generando retenciones por importes mayores. Se reforzaran los controles para evitar errores a futuro.

39. Se analizará lo observado, sin embargo resulta importante comentar el procedimiento que se siguió.

La operación según lo mencionado en el Convenio N° 3/2016 corresponde a la adquisición de "bienes y servicios conexos". La factura abonada mediante la AP N° 201800089 en su descripción hacía referencia a un bien, por eso la retención de ganancias se calculó considerando dicho concepto. En los otros dos pagos la factura incluía una descripción que hacía referencia al avance del Convenio (que incluye como se mencionó bienes y servicios) y entonces se optó por efectuar el cálculo más prudente, tomando aquel que arroja la mayor retención, siguiendo lo establecido por la RG 830/2000.

40. Se analizará lo observado y se tendrá en cuenta para los pagos que se realicen en adelante.
41. Ambas observaciones, se tendrán en cuenta en los futuros pagos. Cabe mencionar que actualmente ya se está utilizando el monto no sujeto a retención actualizado.
42. IDEM anterior.
43. Se tendrá en cuenta la observación formulada a efectos de reclamarle al proveedor los recibos, según normativa.
44. Por error se efectuó el cálculo utilizando el mínimo no imponible correspondiente a la retención de ganancias vigente a mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.
45. Los recibos de las Autorizaciones de Pagos detalladas han sido reclamados al proveedor. Al día de la fecha, no los han enviado.
46. Por error se efectuó el cálculo utilizando el monto no sujeto a retención vigente a mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.
47. Se toma nota de la observación y se reforzarán los controles para evitar errores a futuro
48. Se tendrá en cuenta la observación formulada a efectos de reclamarle al proveedor los recibos, según normativa.
49. Los recibos de las Autorizaciones de Pagos detalladas han sido reclamados al proveedor. Al día de la fecha, no los han enviado.
50. Por error se efectuó el cálculo utilizando el monto no sujeto a retención vigente a mayo. Se tendrá en cuenta lo observado para el cálculo de las retenciones efectuadas en adelante.

51. Se tendrá en cuenta lo observado y se reforzarán los controles para evitar errores a futuro.
52. Los recibos de las Autorizaciones de Pagos detalladas han sido reclamados al proveedor. Al día de la fecha, no los han enviado.
53. En lo que respecta a la liquidación de expensas, la misma, expone el detalle de los gastos realizados marco del mantenimiento edilicio y, en cuanto al formato en que se presenta esta liquidación, es conforme al modelo general que la mayoría administraciones entrega mensualmente, (no incluyendo copias de los comprobantes), pero que estos, se encuentran a disposición en las oficinas de la administración.  
A modo de mejorar los controles, se realizará el planteo de articular medidas conjuntas entre le DIPROSE y la Administración a fin de controlar los gastos sobre los pisos alquilados por la DIPROSE en los pisos de av. Belgrano 450/56.
54. Se analizará lo observado.
55. Se le transmitirá lo observado al emisor de la factura.

#### **RECOMENDACIONES:**

Mantener actualizados los legajos de pago con la documentación que respalde cada procedimiento realizado, por otro lado poder incrementar los controles a los efectos de disminuir las deficiencias detectadas y mantenerse actualizados impositivamente.

#### **5- UPE MISIONES**

##### **Adquisiciones**

- Concurso de Precios N° 1/2018 Adquisición de un tractor para el Vivero Modelo Dos de Mayo, Misiones y un Auto elevador para el Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlo.
56. No se verifica la “declaración jurada” emitida por el proveedor certificando el origen de los bienes, de conformidad a la Cláusula N° 19 del pliego de bases y condiciones.-
  57. No se verifica el “Certificado de Recepción y Aceptación total” emitido por el Ministerio del Agro y la Producción de la Provincia de Misiones.
  58. Asimismo y en virtud del destino de los bienes adquiridos, no se tuvo a la vista un acta de transferencia de los bienes adquiridos por lo que no se verifica el consecuente Acta de





## Auditoría General de la Nación

Recepción y Aceptación total emitidos por el "Vivero Modelo Dos de Mayo y el Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlo" respectivamente

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

56. Se toma nota de la observación y se tendrá en cuenta para próximos procesos. Por una omisión involuntaria se omitió solicitarla.
57. Se toma nota de la observación. La misma no fue realizada por que se entendió que el remito firmado respondía a una correcta recepción de los bienes, previa verificación. Se procederá a realizarse la respectiva acta de recepción.
58. Se toma nota de la observación. La misma fue por una omisión involuntaria. Se procederá a realizar las respectivas actas de entregas de conformidad de los bienes a los beneficiarios.

- ANR (Aporte No Reembolsable)

- Aserradero El Lago SA (ANR 072)

59. No se dejó constancia en el expediente de la desafectación del anticipo (AP 201800710 de \$ 1.136.000) dado que la transferencia no pudo realizarse por error de datos y se volvió a generar una nueva AP (201800758 de \$ 1.136.000) y una nueva orden de transferencia, pero que a la lectura del expediente queda como una duplicación del anticipo.

- Asociación Agropecuaria Forestal Alba Posse y Aserraderos San Francisco (ANR 077)

60. Según convenio de ANR firmado es por un importe en \$ de 1.605.430,66 pero el monto transferido fue de \$ 1.520.000,00

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

59. Se toma nota de la observación. La omisión de la misma fue involuntaria. Se procederá a incorporar al expediente la desafectación de la AP, además de una nota explicando dicha situación.
60. Esto se debe a la variación del dólar entre la formulación del plan de negocios, la firma del convenio, la fecha de los presupuestos y el momento de carga de las solicitudes de gastos

## **RECOMENDACIONES:**

Controlar y verificar la información y la documentación que se incorpora al expediente dejando el respaldo de todo lo actuado.

## **6- DESEMBOLSOS**

61. Existen rendiciones de gastos correspondientes a los ejercicios de los 2015 y 2016 que exceden los tiempos de rendición.

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

61. Se toma nota de la observación. Se tomarán los recaudos necesarios para disminuir los tiempos mencionados

Cabe destacar que los gastos que exceden los tiempos razonables de rendición, responden a que no cumplían inicialmente con los requerimientos formales o documentales que exige la Dirección, para su correcta aprobación.

## **RECOMENDACIONES:**

Se deberá mantener un correcto control de los gastos rendidos y lo gastos a rendir, además procurar rendir las AP dentro de los plazos establecidos para que la documentación de respaldo cumpla con los requisitos mínimos requeridos.

## **7- PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)**

62. Según el POA presentado por el ejercicio 2018, se presupuestó \$ 13.004.219,95, solo se ejecutó el 70,32% según surge con la comparación de las inversiones del ejercicio que ascendieron a \$ 9.144.721,11.

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

62. El monto no ejecutado fue debido a retrasos en las obras de los Centros de Mendoza y General Conesa.



## Auditoría General de la Nación

### RECOMENDACIONES:

Realizar las acciones tendientes a que la ejecución acompañe al POA presentado oportunamente

**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de abril de 2019.**

**Dr. Ariel Ruben ISOLICA**  
Supervisor DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN

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

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

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 5 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

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

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

- test o prueba de transacciones;
- circularización y reconciliación bancaria;
- análisis de la naturaleza y elegibilidad de los gastos;
- análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones;
- revisión de legajos de consultores;
- cotejo de las cifras expuestas en los Estados Financieros con las imputaciones efectuadas en los registros contables y contra documentación respaldatoria;
- análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- relevamientos ANR en la unidad subejecutora UPE Misiones;
- seguimiento de las cláusulas contractuales aplicables en el período 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 66,08 % de las erogaciones que integran el estado de inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31/12/2018, de acuerdo al siguiente detalle:





## Auditoría General de la Nación

<b>Préstamo BID 2853</b>	<b>TOTAL USD</b>	<b>% de incidencia</b>	<b>Muestra en USD</b>	<b>% de Muestra</b>
<b>1- Mejoramiento de la Gestión</b>	<b>41.650,61</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Información Forestal	22.967,28	0,25%	0,00	0,00%
Certificación Forestal	18.683,33	0,20%	0	0,00%
<b>2- Desarrollo y Transferencia de Tecnología</b>	<b>8.138.152,60</b>	<b>88,99%</b>	<b>5.725.558,10</b>	<b>70,35%</b>
Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	171.565,04	1,88%		0,00%
Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	36.201,20	0,40%		0,00%
Mejoramiento de Viveros	1.027.671,97	11,24%	610.278,20	59,38%
Mejora de la Competitividad de las Cadenas Foresto Industriales	6.902.714,40	75,48%	5.115.279,90	74,11%
<b>3- Implementación Monitoreo y Evaluación</b>	<b>964.923,91</b>	<b>10,55%</b>	<b>316.836,47</b>	<b>32,84%</b>
Implementación	55.943,26	0,61%	7.662,69	13,70%
UCAR MAGYP	908.980,65	9,94%	309.173,78	34,01%
<b>Totales</b>	<b>9.144.727,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.042.394,57</b>	<b>66,08%</b>

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de abril de 2019.

Dr. Ariel Ruben ISOLICA  
Supervisor DCEOFI-  
Deuda Pública  
AGN

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

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

**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID N° 2853/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2017	Acumulado al 31/12/2018
<b>ORIGENES DE FONDOS:</b>	<b>8.048.709,50</b>	<b>41.130.113,03</b>	<b>49.178.822,53</b>
Aporte BID (Nota 7)	5.700.000,00	34.350.000,00	40.050.000,00
Aporte BID - Desembolsos	5.700.000,00	34.350.000,00	40.050.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional (Nota 4)	59.616,07	3.898.515,58	3.958.131,65
Aporte Provincial (Nota 4)	-	65.917,12	65.917,12
Aporte Privado ANR (Nota 4)	59.886,07	1.225.005,95	1.284.892,02
Otros ( Anexo 1) Fuente Local	-	-	-
Otros ( Anexo 1) Fuente externa	21.206,14	15.243,48	36.449,62
Gtos. Financieros (Nota 4)	2.208.001,22	1.575.430,90	3.783.432,12
<b>APLICACIONES:</b>	<b>11.061.142,68</b>	<b>34.870.848,74</b>	<b>45.931.991,41</b>
Ejecución BID (Nota 9)	8.249.484,63	28.446.081,27	36.695.565,90
Ejec. Proyectos	8.249.484,63	28.446.081,27	36.695.565,90
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	701.290,57	3.086.915,69	3.788.206,26
Ejec. Proyectos	701.290,57	3.086.915,69	3.788.206,26
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	193.951,91	1.021.403,54	1.215.355,45
Ejecución Proyectos	193.951,91	1.021.403,54	1.215.355,45
Gtos. Financieros (Nota 8)	2.208.001,22	1.575.430,90	3.783.432,12
Subtotal Ejecución	11.352.728,33	34.129.831,40	45.482.559,73
<b>Créditos :</b>	-	-	-
Convenios (Nota 5)	(60.063,22)	131.068,91	71.005,69
Otros (Notas 10)	(231.522,44)	609.948,43	378.425,99
<b>Fondos al cierre del Período (Nota 2)</b>	<b>(3.012.433,18)</b>	<b>6.259.264,29</b>	<b>3.246.831,12</b>
<b>Fondos BID al cierre del Período (Nota 2)</b>			<b>2.996.380,42</b>
<b>Fondos Local al cierre del Período (Nota 2)</b>			<b>250.450,71</b>
<b>Diferencia</b>			<b>(0,00)</b>

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

VEASE ANEXO DICTAMEN  
DE FISCAL  
7 ABR 2019  
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación

## ESTADO DE INVERSIONES

Por Apertura

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

Proyecto BID 2853  
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Nro. (**)	Categoría de Inversión	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
1.2853	Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal	60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	28.446.081,27	4.108.319,23	8.249.484,63	895.242,48	36.695.565,90	5.003.561,72	55,75%	23.304.434,10	9.796.438,28
1.2853.01.01	Información forestal	3.940.000,00	2.020.000,00	1.232.000,00	2.020.000,00	0,00	0,00	22.827,94	139,34	0,00	0,00	0,00%	1.232.000,00	2.020.000,00
1.2853.01.01.01	Plataforma de servicios de información para las MiPyMEs	0,00	0,00	0,00	0,00	68.382,51	16.607,70	1.122,77	0,00	69.505,29	16.607,70	0,00%	-69.505,29	-16.607,70
1.2853.01.01.02	Inventario forestal permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	442.646,97	12.090,75	139,34	0,00	442.786,30	12.090,75	0,00%	-442.786,30	-12.090,75
1.2853.01.01.03	Infraestructura de datos espaciales	0,00	0,00	0,00	0,00	31.150,72	1.418,60	0,00	0,00	31.150,72	1.418,60	0,00%	-31.150,72	-1.418,60
1.2853.01.01.04	Estadísticas forestales	0,00	0,00	0,00	0,00	67.703,81	4.088,49	0,00	0,00	67.703,81	4.088,49	0,00%	-67.703,81	-4.088,49
1.2853.01.01.05	Fortalecimiento institucional	0,00	0,00	0,00	0,00	109.192,78	0,00	5.516,93	0,00	114.709,71	0,00	0,00%	-114.709,71	0,00
1.2853.01.02	Certificación forestal	3.550.000,00	3.610.000,00	883.000,00	3.610.000,00	0,00	0,00	18.342,98	340,35	0,00	0,00	0,00%	883.000,00	3.610.000,00
1.2853.01.02.01	Programa de verificación independiente de la "Legalidad de la Madera"	0,00	0,00	0,00	0,00	124.277,23	10.184,04	17.795,78	340,35	142.073,01	10.524,39	0,00%	-142.073,01	-10.524,39
1.2853.01.02.02	Campaña de comunicación del Programa de Verificación y de la Iniciativa CERFOAR	0,00	0,00	0,00	0,00	2.452,56	0,00	0,00	0,00	2.452,56	0,00	0,00%	-2.452,56	0,00
1.2853.01.02.03	Apoyo para la Certificación	0,00	0,00	0,00	0,00	91.486,51	22.097,53	547,20	0,00	92.033,71	22.097,53	0,00%	-92.033,71	-22.097,53
1.2853.01.02.04	Consolidación del CERFOAR	0,00	0,00	0,00	0,00	12.057,18	0,00	0,00	0,00	12.057,18	0,00	0,00%	-12.057,18	0,00
1.2853.02.01	Investigación y transferencia de tecnología a productores	13.910.000,00	0,00	5.568.000,00	0,00	0,00	0,00	152.653,07	18.911,97	0,00	0,00	0,00%	5.568.000,00	0,00
1.2853.02.01.01	INTA	0,00	0,00	0,00	0,00	152.762,12	0,00	28.547,14	18.911,97	181.309,26	18.911,97	0,00%	-181.309,26	-18.911,97
1.2853.02.01.02	Fondos concursables	0,00	0,00	0,00	0,00	753.076,11	1.260,89	124.105,93	0,00	877.182,04	1.260,89	0,00%	-877.182,04	-1.260,89
1.2853.02.01.04	Mejoramiento genético	0,00	0,00	0,00	0,00	210.344,94	0,00	0,00	0,00	210.344,94	0,00	0,00%	-210.344,94	0,00
1.2853.02.02	Prevención y control de plagas y enfermedades	900.000,00	130.000,00	758.000,00	130.000,00	0,00	0,00	35.970,74	230,45	0,00	0,00	0,00%	758.000,00	130.000,00
1.2853.02.02.01	Fortalecimiento de las capacidades de detección precoz, prevención de establecimiento y manejo de	0,00	0,00	0,00	0,00	175.133,74	50.075,53	9.342,94	230,45	184.476,69	50.306,02	0,00%	-184.476,69	-50.306,02
1.2853.02.02.02	Mejoramiento del trazado, evaluación de estrategias de monitoreo y manejo de sanidad forestal	0,00	0,00	0,00	0,00	9.211,77	0,00	1.081,91	0,00	10.293,68	0,00	0,00%	-10.293,68	0,00
1.2853.02.02.03	Readecuación y equipamiento de laboratorios	0,00	0,00	0,00	0,00	258.748,94	0,00	25.545,89	0,00	284.294,83	0,00	0,00%	-284.294,83	0,00
1.2853.02.03	Mejoramiento de viveros	11.610.000,00	3.980.000,00	8.632.000,00	3.980.000,00	0,00	0,00	950.260,03	77.411,93	0,00	0,00	0,00%	8.632.000,00	3.980.000,00
1.2853.02.03.01	Desarrollo de infraestructura para viveros con carácter demostrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	3.091.599,37	58.053,45	508.928,39	17.525,85	3.600.527,76	75.579,32	0,00%	-3.600.527,76	-75.579,32
1.2853.02.03.02	Plan de capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	11.990,14	0,00	0,00	0,00	11.990,14	0,00	0,00%	-11.990,14	0,00
1.2853.02.03.03	Transferencia de tecnología	0,00	0,00	0,00	0,00	336.531,01	617.214,03	73.395,58	59.886,07	409.926,59	677.100,10	0,00%	-409.926,59	-677.100,10
1.2853.02.03.04	Readecuación Estación Forestal Parque Pereyra Iraola (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	365.223,29	0,00	0,00	0,00	365.223,29	0,00	0,00%	-365.223,29	0,00
1.2853.02.03.05	Readecuación Vivero Arrayanal (Obra 53)	0,00	0,00	0,00	0,00	370.945,24	0,00	0,00	0,00	370.945,24	0,00	0,00%	-370.945,24	0,00
1.2853.02.03.06	Readecuación Vivero PAIDER	0,00	0,00	0,00	0,00	435.098,19	0,00	2.714,35	0,00	437.812,54	0,00	0,00%	-437.812,54	0,00
1.2853.02.03.07	Readecuación Vivero CorFoNe (Obra 52)	0,00	0,00	0,00	0,00	173.700,71	0,00	0,00	0,00	173.700,71	0,00	0,00%	-173.700,71	0,00
1.2853.02.03.08	Promoción y difusión	0,00	0,00	0,00	0,00	1.358,85	0,00	0,00	0,00	1.358,85	0,00	0,00%	-1.358,85	0,00
1.2853.02.03.09	Readecuación Vivero Salta (Obra 55)	0,00	0,00	0,00	0,00	482.226,31	0,00	0,00	0,00	482.226,31	0,00	0,00%	-482.226,31	0,00
1.2853.02.03.10	Readecuación Vivero Río Hondo (Obra 56)	0,00	0,00	0,00	0,00	329.022,00	0,00	0,00	0,00	329.022,00	0,00	0,00%	-329.022,00	0,00
1.2853.02.03.12	Vivero Mendoza	0,00	0,00	0,00	0,00	169.613,62	0,00	365.221,72	0,00	534.835,34	0,00	0,00%	-534.835,34	0,00
1.2853.02.04	Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales	25.590.000,00	1.940.000,00	41.280.000,00	1.940.000,00	0,00	0,00	6.706.195,00	196.519,40	0,00	0,00	0,00%	41.280.000,00	1.940.000,00
1.2853.02.04.01	Construcción de centros (bienes, servicios y consultoría)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.559.347,85	17.458,44	464.893,81	193.392,33	2.024.241,66	210.850,77	0,00%	-2.024.241,66	-210.850,77
1.2853.02.04.02	Equipamiento MiPYMES	0,00	0,00	0,00	0,00	1.818.796,38	654.525,23	194.828,93	3.127,07	2.013.625,31	657.652,30	0,00%	-2.013.625,31	-657.652,30
1.2853.02.04.03	Capacitaciones y tutorías	0,00	0,00	0,00	0,00	224.681,79	0,00	185.547,27	0,00	410.229,06	0,00	0,00%	-410.229,06	0,00
1.2853.02.04.04	Estudios	0,00	0,00	0,00	0,00	24.651,11	0,00	8.757,81	0,00	33.408,92	0,00	0,00%	-33.408,92	0,00
1.2853.02.04.05	Equipamiento de centros	0,00	0,00	0,00	0,00	6.931,42	615,18	5.852.167,18	0,00	6.931,42	615,18	0,00%	-6.931,42	-615,18
1.2853.02.04.05.01	Equipamiento de centros S. Pedro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.172.359,56	87,77	255.806,43	0,00	2.428.165,99	87,77	0,00%	-2.428.165,99	-87,77
1.2853.02.04.05.02	Equipamiento de centro UNSE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.541.266,36	0,00	119.636,18	0,00	1.660.902,54	0,00	0,00%	-1.660.902,54	0,00
1.2853.02.04.05.03	Equipamiento de centro UNLP	0,00	0,00	0,00	0,00	1.148.129,75	0,00	353.479,90	0,00	1.501.609,65	0,00	0,00%	-1.501.609,65	0,00
1.2853.02.04.05.04	Equipamiento de centro General Conesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104.685,52	0,00	1.104.685,52	0,00	0,00%	-1.104.685,52	0,00
1.2853.02.04.05.05	Equipamiento de centro Mendoza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.677.586,20	0,00	1.677.586,20	0,00	0,00%	-1.677.586,20	0,00
1.2853.02.04.06	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología San Pedro de Jujuy (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.474.429,96	0,00	41.787,04	0,00	3.516.217,00	0,00	0,00%	-3.516.217,00	0,00
1.2853.02.04.07	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología General Conesa	0,00	0,00	0,00	0,00	1.717.781,84	0,00	730.618,13	0,00	2.448.379,96	0,00	0,00%	-2.448.379,96	0,00
1.2853.02.04.08	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNLP	0,00	0,00	0,00	0,00	2.480.810,93	0,00	210.558,74	0,00	2.691.369,68	0,00	0,00%	-2.691.369,68	0,00
1.2853.02.04.09	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNSE	0,00	0,00	0,00	0,00	2.196.361,38	0,00	291.175,57	0,00	2.487.536,95	0,00	0,00%	-2.487.536,95	0,00
1.2853.02.04.12	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología Mendoza	0,00	0,00	0,00	0,00	1.389.200,49	0,00	1.066.833,49	0,00	2.456.033,97	0,00	0,00%	-2.456.033,97	0,00
1.2853.03	Implementación, monitoreo y evaluación	500.000,00	3.120.000,00	1.647.000,00	3.120.000,00	0,00	0,00	363.234,85	601.689,05	0,00	0,00	0,00%	1.647.000,00	3.120.000,00
1.2853.03.01.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	21.141,67	86.233,15	1.717.781,84	0,00	10.672,63	66.412,30	0,00%	-66.412,30	-96.905,78
1.2853.03.01.02	Seguimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	31.719,46	96.094,40	0,00	0,00	31.719,46	96.094,40	0,00%	-31.719,46	-96.094,40
1.2853.03.03.06.01	Contabilidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482.684,58	0,00	0,00	261.254,58	0,00	0,00%	0,00	-743.939,16
1.2853.03.03.06.02	Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.670,49	0,00	0,00%	0,00	-1.670,49
1.2853.03.03.06.03	Unidad de Desempeños y Convenios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.692,73	0,00	0,00%	0,00	-10.204,80
1.2853.03.03.07.01	Adquisiciones y contrataciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512,08	0,00	0,00	0,00	122.216,49	0,00%	0,00	-122.216,49
1.2853.03.03.08.01	Tecnología informática	0,00	0,00	0,00	0,00	87.632,00	0,00	0,00	0,00	87.632,00	0,00	0,00%	-87.632,00	0,00
1.2853.03.03.08.02	Administración de recursos humanos	0,00	0,00	0,00	0,00	81.273,44	1.331.211,56	317.964,22	312.514,40	399.237,66	1.643.725,97	0,00%	-399.237,66	-1.643.725,97
1.2853.03.03.09.01	Asesoría y secretaría general	0,00	0,00	0,00	0,00	18.508,79	34.986,73	0,00	296,84	18.508,79	35.286,58	0,00%	-18.508,79	-35.286,58
1.2853.03.03.11.01	Asuntos jurídicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,40	0,00	0,00	0,00	15,40	0,00%	0,00	-15,40
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	28.446.081,27	4.108.319,23	8.249.484,63	895.242,48	36.695.565,90	5.003.561,72		23.304.434,10	9.796.438,28
TOTAL BID + A. LOCAL			74.800.000,00		74.800.000,00		32.554.400,50		9.144.727,11		41.699.127,61			
PARI PASSU		80,21%	19,79%	80,21%	19,79%	87,38%	12,62%	90,21%	9,79%	88,00%	12,00%		70,40%	29,60%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)														

(\*) Las cifras



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL**  
**PRESTAMO BID 2853 / OC -AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018

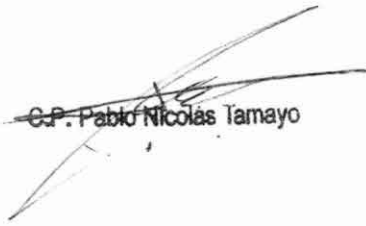
**NOTA 1: OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA**

El Préstamo BID 2853/ OC -AR fue suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Republica Argentina, destinado a la financiación del Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal.

El total del Préstamo asciende a la suma de USD 74.8 millones correspondiendo a financiamiento externa USD 60 millones y 14.8 de aporte Nacional y Provincial, finalizando en el año 2018.

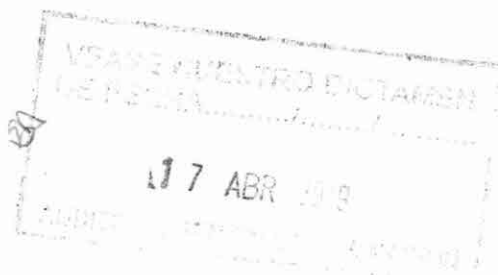
El objetivo del Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal es contribuir al manejo sustentable y competitividad de las plantaciones forestales, aumentando la calidad de los productos, tanto en la producción primaria como en la primera transformación, diversificando la base productiva, y mejorando el acceso a las cadenas productivas y los mercados para las micro, pequeñas y medianas empresas forestales y forestoindustriales (MIPyMES).

El Programa se enfoca en: i) mejorar las condiciones que facilitan y promueven las inversiones, centrado en los aspectos de información y certificación forestal, y ii) orientar y apoyar el mejoramiento tecnológico de las plantaciones y productos de la primera transformación, mediante investigación y transferencia de tecnología, prevención y control de plagas y enfermedades, mejoramiento de viveros y mejora competitiva de las cadenas forestoindustriales.

  
C.P. Pablo Nicolás Tamayo

  
Cont. Humberto L. Speziale

  
Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL**  
**PRESTAMO B.I.D N° 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**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° 2853/OC-AR, firmados entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

\* Aportes de la Nación Argentina, efectuados por el Ministerio de Agroindustria de la Presidencia de la Nación.

La composición de los fondos al cierre del período era la siguiente:

Descripción	U\$S al 31-12-18	\$ al 31-12-18	U\$S al inicio
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	2.342.221,14	87.833.292,75	5.341.484,88
Cuenta Corriente BID 542458/4	458.666,07	11.653.378,22	894.092,60
Cuenta Corriente UEP Misiones	445.943,92	16.679.721,05	23.686,81
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>3.246.831,13</b>	<b>116.176.392,02</b>	<b>6.259.264,29</b>

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-18
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	2.342.815,00	(593,86)	2.342.221,14
Cuenta Corriente BID 542458/4	207.621,50	251.044,57	458.666,07
INTA	-	-	-
Cuenta Corriente UEP Misiones	445.943,92	0,00	445.943,92
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>2.996.380,42</b>	<b>250.450,71</b>	<b>3.246.831,13</b>

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General

Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853 / OC -AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018

**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, y la "Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa" del BID y las disposiciones del Contrato del Préstamo 2853/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 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 como se indica en notas anexas a dichos Estados para cada una de las operaciones, según si se trata 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 desde la cuenta operativa en pesos.
- c) Valuación del pasivo
- d) Otros: Otros Créditos, Convenios

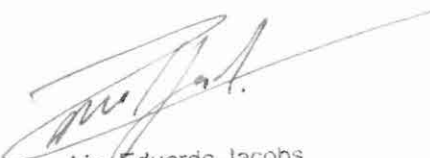
Para convertir los gastos pagados en pesos de la República Argentina a Dólares de los Estados Unidos de América, se utilizó el tipo de cambio de la transferencia.

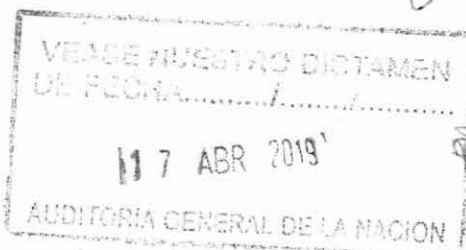
Para la valuación de la Cuenta Especial se utilizó el tipo de cambio comprador del B.N.A. vigente al cierre. A fecha de cierre dicho valor ascendía a \$37.50.

En el caso de la Cuenta Operativa BID de la UEC y las Cuentas Provinciales se expusieron por el saldo de las transferencias desde la cuenta Especial en USD.

  
C.P. Pablo Nicolás Tamayo

  
Cont. Humberto L. Speziale

  
Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL**  
**PRESTAMO B.I.D N° 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras expresadas en dólares)

**NOTA 4 - APORTES LOCALES**

La evolución de los aportes locales durante el ejercicio han sido los siguientes:

**APORTES NACIONALES:**

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
SAGPyA	3.898.515,58	59.616,07	3.958.131,65
<b>TOTALES</b>	<b>3.898.515,58</b>	<b>59.616,07</b>	<b>3.958.131,65</b>

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ.	1.575.430,90	2.208.001,22	3.783.432,12
<b>TOTALES</b>	<b>1.575.430,90</b>	<b>2.208.001,22</b>	<b>3.783.432,12</b>

**APORTES PROVINCIALES:**

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Misiones	65.917,12	-	65.917,12
<b>TOTALES</b>	<b>65.917,12</b>	<b>-</b>	<b>65.917,12</b>

**APORTES PRIVADO:**

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Misiones	926.325,64	-	926.325,64
UEC	298.680,31	59.886,07	358.566,38
<b>TOTALES</b>	<b>1.225.005,95</b>	<b>59.886,07</b>	<b>1.284.892,02</b>

Los movimientos netos han sido valuados al tipo de cambio de la fecha de registro

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Szejtze

Lic. Eduardo Jacobs  
 Director General  
 Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
 Ministerio de Agroindustria de la Nación

**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS**

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos a fin de solventar gastos correspondientes a cada programa.

Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2853/OC-AR por el periodo comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018 se detallan a continuación.

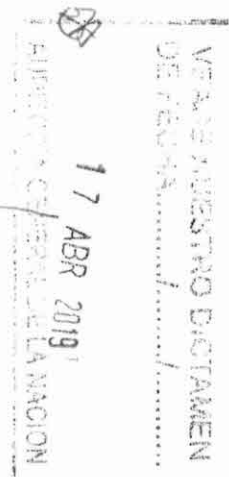
BID 2853/OC-AR	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del periodo \$	Altas y Ampliación créditos del periodo U\$S	Movimiento del periodo \$	Movimiento del periodo U\$S	Saldo Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
<b>CONVENIOS</b>								
Conv. Argeninta C/A 11	1.889.390,36	124.349,64	1.911.242,00	68.249,08	3.218.279,00	150.757,65	582.353,36	41.841,07
Conv. Argeninta C/A 17	21.209,32	1.236,72	10.991.160,00	343.005,51	10.026.328,99	317.157,71	986.040,33	27.084,53
<b>TOTALES</b>	<b>1.910.599,68</b>	<b>125.586,36</b>	<b>12.902.402,00</b>	<b>411.254,59</b>	<b>13.244.607,99</b>	<b>467.915,35</b>	<b>1.568.393,69</b>	<b>68.925,60</b>

C.P. Pablo Nicolas Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General

Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS**

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos a fin de solventar gastos correspondientes a cada programa.

Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2853/OC-AR por el periodo comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018 se detallan a continuación.

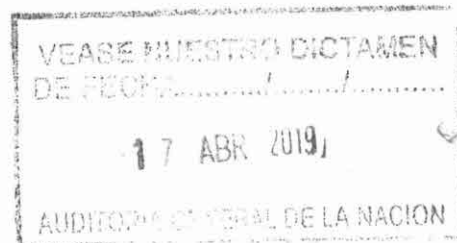
CONTRAPARTE LOCAL	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del periodo \$	Altas y Ampliación créditos del periodo U\$S	Movimiento del periodo \$	Movimiento del periodo U\$S	Saldo Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
<b>CONVENIOS</b>								
Conv. Argentina C/A 11	67.283,00	4.164,30	930.536,08	46.788,71	996.982,63	50.904,52	836,45	48,49
Conv. Argentina C/A 17	4.843,27	498,25	4.425.141,64	220.484,93	4.422.087,76	220.312,35	7.897,15	670,83
Conv. Apoyo Administrativo - IICA	14.225,00	819,99	3.745.166,03	201.694,34	3.735.821,25	201.153,56	23.569,78	1.360,77
<b>TOTALES</b>	<b>86.351,27</b>	<b>5.482,54</b>	<b>9.100.843,75</b>	<b>468.967,98</b>	<b>9.154.891,64</b>	<b>472.370,43</b>	<b>32.303,38</b>	<b>2.080,09</b>

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General

Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853 / OC -AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018

**NOTA 6: DIFERENCIA DE CAMBIO**

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el año 2018 y de la actualización de las cuentas especiales para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

- El saldo al cierre de la cuenta especial BID se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio de \$37,50.
- Para la determinación de los orígenes de fondos BID se valuó cada uno de los desembolsos recibidos de los bancos durante el ejercicio al tipo de cambio de cada momento.

  
C.P. Pablo Nicolás Tamayo

  
Cont. Humberto L. Sotelo

  
Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Seccionales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación





PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

**NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID Y UEC**

**Desembolsos BID Correspondientes al periodo comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018**

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
28/08/2018	Desembolso N° 30	5.700.000,00	30,9000	176.130.000,00

Total Origenes BID 2018

5.700.000,00

176.130.000,00

Subtotal Acumulado al inicio

34.350.000,00

479.442.080,00

Total Origenes BID Acumulado al 31/12/2018:

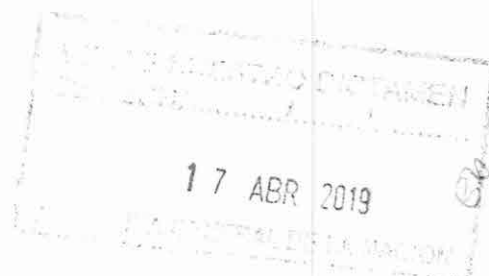
40.050.000,00

655.572.080,00

C.P. Pablo Nicolas Larriagu

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Seccionales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

**NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIÓN**

**COMISIONES**

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	118.769,17	3.494.376,74
Subtotal al inicio	754.856,38	9.703.937,00
<b>TOTAL ACUMULADO COMISIONES</b>	<b>873.625,55</b>	<b>13.198.313,74</b>

**INTERESES**

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	1.087.982,05	33.305.101,60
Subtotal al inicio	820.574,52	12.826.961,01
<b>TOTAL ACUMULADO INTERESES</b>	<b>1.908.556,57</b>	<b>46.132.062,61</b>

**AMORTIZACIÓN**

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2018 al 31/12/2018	1.001.250,00	35.929.856,25
Subtotal al inicio	-	-
<b>TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.001.250,00</b>	<b>35.929.856,25</b>

<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>3.783.432,12</b>	<b>95.260.232,60</b>
------------------------	---------------------	----------------------

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

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Seccionales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación

**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL**  
**PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
 (Cifras expresadas en dólares)

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

**NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS**

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
UEP Misiones	916.459,81	-	916.459,81
Jujuy - Vivero Arrayanal	113.053,80	177.038,92	290.092,72
UEP Buenos Aires	-	16.912,99	16.912,99
<b>Subtotal Provincial</b>	<b>1.029.513,61</b>	<b>193.951,91</b>	<b>1.223.465,52</b>
UEC	6.752.055,67	228.920,14	6.980.975,80
Convenio CA 11 Fund.Arg	150.757,65	50.929,23	201.686,87
Convenio CA 17 Fund.Arg	317.157,71	220.287,65	537.445,35
Convenio Apoyo Administrativo - IICA	-	201.153,56	201.153,56
Convenio INTA	-	-	0,00
<b>Subtotal Nacional</b>	<b>7.219.971,02</b>	<b>701.290,57</b>	<b>7.921.261,59</b>
<b>TOTALES</b>	<b>8.249.484,63</b>	<b>895.242,48</b>	<b>9.144.727,11</b>

**NOTA 10: OTROS**

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos en USD Año del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/18
Anticipos a Rendir BID	4.100,30	(993,79)	3.106,51
Anticipos a Rendir Aporte Local	2.243,62	(340,66)	1.902,96
Fondos Rotatorios a Rendir BID	16.785,66	(14.743,38)	2.042,28
Fondos Rotatorios a Rendir Aporte Local	2.448,51	-	2.448,51
Otros Anticipos a Proyectos BID	398.498,96	(78.070,05)	320.428,91
Otros Anticipos a Proyectos Aporte Local	185.871,38	(137.374,56)	48.496,82
<b>TOTALES</b>	<b>609.948,43</b>	<b>-231.522,44</b>	<b>378.425,99</b>

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
 Director General  
 Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
 Ministerio de Agroindustria de la Nación

**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL**  
**PRESTAMO BID 2853 / OC -AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018

**NOTA 11: DETALLE DE LAS DESVIACIONES ENTRE POA, EJECUTADO Y RENDIDO AL BANCO POR PROYECTO**

• **Comparaciones entre POA y Ejecutado - Ejercicio 2018 u\$s**

PROYECTO	POA (*)			EJECUTADO			DESVIO	% Transferido
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	TRANSF/POA	
TOTALES	9.724.445,26	559.976,84	10.284.422,10	8.249.484,63	895.242,48	9.144.727,11	1.474.960,63	84,83%

Los desvíos de la ejecución con respecto al POA se explican a través de los siguientes componentes:

**Información forestal:** Se registraron los cierres de los fondos rotatorios del Censo Nacional de Aserraderos y se terminó de pagar una consultoría que se llevó a cabo en 2017.

**Certificación forestal:** Las actividades de Certificación presupuestadas para el año de 2018 se vieron afectadas por el impedimento administrativo con relación a las contrataciones, una vez que para la implementación del Programa de Verificación de Legalidad de la Madera (PVLM) serían necesarias contrataciones de profesionales para actuar en la asistencia técnica y como "verificadores". Lo mismo ocurrió para las actividades de certificación en grupo, dado que serían necesarias contrataciones para la asistencia técnica para la mejora en los procesos de los productores/MiPyMEs.

**Investigación y transferencia de tecnología a productores:** Tanto en el caso de Investigación como prevención y control de plagas, esa línea corresponde a los fondos rotatorios de los PIAs y LABs. Siendo 34 proyectos de investigación aplicada y 8 Laboratorios con una planificación de hasta 36 meses cada uno, el ajuste en las estimaciones de la ejecución final no es siempre preciso.

**Mejoramiento de viveros:** El ANR de este componente se calculó a un tipo de cambio y al momento de ejecutarse el mismo representaba otro valor.

**Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales:** Atrasos en las obras de los Centros de Conesa y Mendoza.

**UCAR-MAGYP:** el POA que permitió esa ejecución BID en el componente se cargó en el sistema posteriormente al envío que se hizo para la No Objeción.

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación

**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853 / OC -AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018

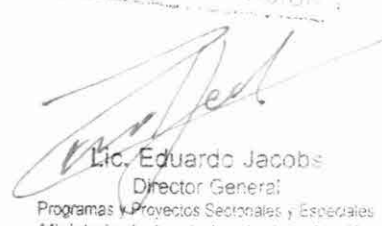
- **Comparaciones entre Ejecutado y Rendido al Banco por Proyecto - Ejercicio 2018 - en u\$s**

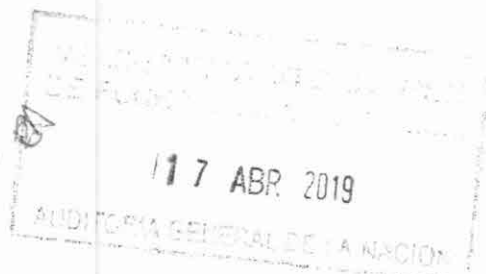
PROYECTO	EJECUTADO			JUSTIFICADO			DESVIO TRANSF/JUST	% Justificado S/Transferido
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	8.249.484,63	895.242,48	9.144.727,11	7.540.473,88	1.694.104,47	9.234.578,35	709.010,75	91,41%

El monto ejecutado pendiente de rendir al Banco se encuentra en proceso habitual de rendición.

  
C.P. Pablo Nicolás Tamayo

  
Contr. Humberto L. Speziale

  
Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

**CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:**

<b>I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</b>		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 5.903.918,74	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 774.458,80	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 6.678.377,54
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 5.700.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 7.540.473,88	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 1.840.473,88
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 4.837.903,66	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 1.483.469,56	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 3.354.434,10

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO

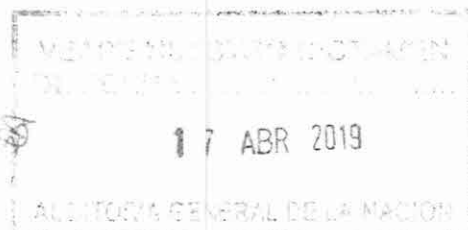
Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

<b>+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS</b>	<b>2.995.786,56</b>
Caja Ahorro BID 506583/9	2.342.221,14
Cuenta Corriente BID 542458/4	207.621,50
Cuenta Corriente BID Misiones	445.943,92
INTA	0,00
<b>+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS</b>	<b>68.925,60</b>
<b>SAGPYA</b>	
Conv. Argentina C/A 11	41.341,07
Conv. Argentina C/A 17	27.084,53
<b>+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL</b>	<b>289.721,94</b>
- Retenciones a depositar Fte. 22	-36.449,62
+ Recibir de aporte local por Gastos de Contraparte (Cta. Especial)	593,86
+ Anticipos a Rendir BID	325.577,70
<b>+ OTROS AJUSTES</b>	<b>0,00</b>
+ Diferencia por redondeo	0,00
<b>+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO</b>	<b>0,00</b>
Otras Diferencias	
<b>FONDO ROTATORIO</b>	<b>3.354.434,10</b>

U.P. Pablo Nicolás Tamayo

Cont. Humberto I. Sosa

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



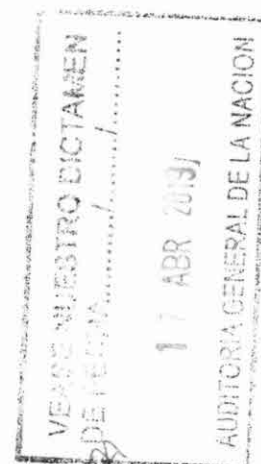
**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**ANEXO I - FUENTE DE FONDOS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018

**Cuenta N° 506583/9**

	01/01/2018 al 31/12/2018 u\$s
<b>FONDOS BID</b>	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	5.700.000,00
<b>APORTE PROVINCIAL</b>	
Aporte Provincial Misiones	0,00
	0,00
<b>APORTE NACIONAL</b>	
SAGPyA	59.616,07
	59.616,07
<b>OTRAS FUENTES</b>	
Aporte Privado ANR	59.886,07
	59.886,07
<b>OTROS ORIGENES</b>	
<b>DEPOSITOS EN GARANTIA</b>	
UEC	0,00
	0,00
<b>RETENCIONES A DEPOSITAR</b>	
<b>Retenciones Fte. Externa</b>	
UEC	21.086,80
Misiones	-346,13
Centro La Plata	465,47
	21.206,14
<b>Retenciones Fte. Local</b>	
UEC	0,00
Misiones	0,00
	0,00
<b>Subtotal Otros orígenes</b>	21.206,14
<b>APORTE TGN GASTOS FINANCIEROS</b>	2.208.001,22
<b>TOTAL ORIGENES DE FONDOS</b>	8.048.709,50



C.P. Pablo Nicolás Iamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

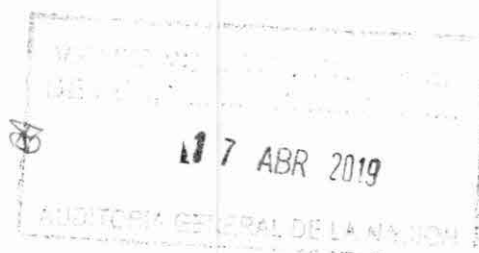
N° Solicitud		Fecha Solicitud	Monto Solicitado	Fecha de Aprobación	Monto Aprobado por el Banco	Fecha de Depósito	Monto Acreditado en Cta Cte Bcaria
27	2	06/04/2018	1.716.863,88	10/04/2018	1.716.863,88	28/08/2018	-
28	2	28/05/2018	1.803.198,73	29/05/2018	1.803.198,73		
29	2	24/07/2018	1.487.652,68	26/07/2018	1.487.652,68		
30	1	17/08/2018	5.700.000,00	23/08/2018	-		
31	2	31/08/2018	587.433,91	28/09/2018	587.433,91		
32	2	24/09/2018	498.319,37	28/09/2018	498.319,37		
33	2	29/10/2018	573.435,93	31/10/2018	573.435,93		
34	2	18/12/2018	873.569,38	21/12/2018	873.569,38		
<b>TOTAL</b>			<b>13.240.473,88</b>		<b>7.540.473,88</b>		-

- 1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 506583/9  
2 Justificación de anticipo

C.P. Pablo Nicolás Jamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobo  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Medio Ambiente  
Ministerio de Agroindustria y Silvicultura



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR**

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS**  
Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

Fecha de Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Costos Recurrentes	ANR y otros fondos	Total
10/04/2018	27	1.290.663,55	110.559,19	203.869,58	106.812,90			
29/05/2018	28	597.432,73	1.084.525,20	81.705,40	-3.009,27	0,00	4.958,68	1.716.863,88
26/07/2018	29	462.679,74	981.699,27	53.068,58	0,00	0,00	42.544,68	1.803.198,73
23/08/2018	30					0,00	-9.794,91	1.487.652,68
28/09/2018	31	<b>ANTICIPO</b>						
28/09/2018	32	143.568,01	166.139,65	90.636,40	147.815,98	0,00	39.273,87	5.700.000,00
28/09/2018	32	73.631,83	339.833,83	73.742,55	0,00	0,00	11.111,15	587.433,91
31/10/2018	33	133.614,30	368.278,74	17.881,19	0,00	0,00	53.661,70	498.319,36
21/12/2018	34	161.346,76	578.056,29	97.554,44	0,00	0,00	36.611,89	573.435,93
						0,00		873.569,38
<b>TOTAL</b>		<b>1.572.273,37</b>	<b>3.518.532,97</b>	<b>414.588,56</b>	<b>144.806,71</b>	<b>-</b>	<b>173.408,37</b>	<b>13.240.473,88</b>

C.P. Pablo Nicolás Lamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación

VEASE A VUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL  
PRESTAMO BID 2853/OC-AR

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL  
BANCO DE LA NACION ARGENTINA

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018  
(Cifras expresadas en dólares)

Caja de Ahorros en dolares 506583/9

	U\$S
Saldo al inicio del período	5.341.484,88
Más:	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	5.700.000,00
Subtotal ingresos	5.700.000,00
Menos:	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	8.703.563,00
Transferencias a las Provincias	-
Transferencias a Convenios	-
Gtos. Bancarios	(4.299,26)
Viáticos p/ Viajes al Exterior	-
Subtotal egresos	8.699.263,74
Saldo al cierre del período según libros	2.342.221,14

C.P. Pablo Nicolás Lamayo

Cont. Humberto L. Speziale

Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION



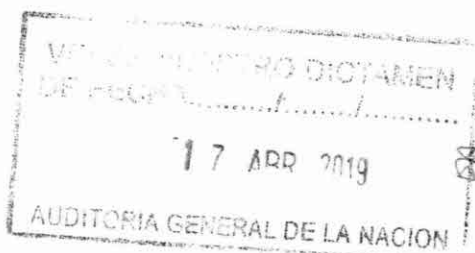
## CARTA DE LA GERENCIA

Buenos Aires,

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 2853 /OC-AR, "PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL", por el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, en mi calidad de responsable por su emisión y contenido, con el objeto de efectuar una confirmación formal del contenido de los mismos, que le permita conjuntamente con su examen, formarse una acabada opinión sobre ellos:

- 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 presentados.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre de ejercicio.
- No tengo 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 2018.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros por el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Unidad Coordinadora del Proyecto 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.
- Se han diseñado medidas de control interno apropiadas para los riesgos identificados en la gestión de los recursos y que dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.
- El ritmo de progreso del Proyecto de acuerdo a las actividades planeadas es del 55,75% según lo indicado en los estados financieros del Proyecto.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



  
Lic. Eduardo Jacobs  
Director General  
Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación