



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° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2015)

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

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°2 iniciado el 1 de enero 2015 y finalizado el 31 de diciembre de 2015 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 Unidad para el Cambio Rural (UCAR), dependiente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca (MAGyP).

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Flujos de Efectivo al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones acumuladas al 31/12/15, 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 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
 - Informe del Estado del Fondo Rotatorio al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
 - Estado de Solicitudes de desembolso al 31/12/15, expresado en dólares



Auditoría General de la Nación

estadounidenses.

- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
- Anexo I – Fuente de Fondos al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/15, 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 Unidad para el Cambio Rural (UCAR). Fueron recibidos por esta Auditoría en su primera versión el 01/03/2016, mientras que los definitivos fueron presentados el 18/04/2016. 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 20/07/15 y el 20/04/16.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Auditoría Externa emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y requerimientos específicos del BID, incluyendo las pruebas y demás procedimientos que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta sobre la base de la muestra determinada.



Auditoría General de la Nación

III- OPINION SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal” al 31 de diciembre de 2015, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable - financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/13.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2016.



Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Dra. María Fernanda IBAÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN



Dr. Juan María CONTE
~~Gerente de Control de la~~
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2015)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/13, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo - contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad para el Cambio Rural (UCAR), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y correctiva 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:

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:

ÍNDICE	TÍTULO
A.1	POA - Subejecución
B.3	Transferencias – PIAs (Programa de Investigación Aplicada)
B.4	Adquisiciones



Auditoría General de la Nación

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/15

1- POA.

- 1- Existe una importante subejecución del proyecto dado que el total de aplicaciones fue de USD 5.157.150,17 y se presupuestó una ejecución, según POA de USD 12.339.260,55. El monto ejecutado representa sólo el 41,79% del monto presupuestado.

Comentarios de la UCAR:

- 1- Debe tenerse en cuenta que el POA 2015 tuvo que ser ajustado -reducido en 30 millones de pesos- en el mes de enero ante la solicitud de la Unidad de Presupuesto y POA de UCAR por un déficit presupuestario, ya que no fueron otorgados los sobretechos esperados. Se agrega a lo anterior la falta de fondos para la ejecución que sufrió el proyecto a fines del mes de noviembre y la retención que hizo el BID del nuevo desembolso que recién se aprobó el 30 de diciembre, luego de un extenso trámite ante la DNPOIC durante el cambio de gestión. Por otro lado debe considerarse que el POA 2015 se calculó a una tasa de cambio de 9,5 pesos y terminó siendo a fin de año -según Banco Nación- de entre 12 y 13 pesos. Por último se suman las demoras en los plazos para la adjudicación de las obras de centros y viveros, las dificultades internas del INTA que resultó en una no ejecución de las actividades previstas, la demora en la entrega de equipamiento para viveros en la provincia de Buenos Aires por AR\$ 15 millones y la demora en los pagos hasta enero 2016 de los ANRs formulados y aprobados en la provincia de Misiones. El retraso y la subejecución en esos aspectos como en otros productos se viene corrigiendo en el transcurso del primer semestre de este año.

RECOMENDACIONES

Agilizar las acciones orientadas a la ejecución del préstamo en tiempo y forma, realizando un seguimiento y control de avance y de gestión de los objetivos del Proyecto.

2- CONSULTORES

Observaciones Generales:



Auditoría General de la Nación

2- En todas las AP faltan firmas, solo se encuentra la del sector contable o solo de la coordinación, en ningún caso se encuentran firmada por los tres sectores correspondientes (Tesorería, contabilidad y dirección ejecutiva).

Comentarios de la UCAR:

2- Sin Comentarios.

RECOMENDACIONES

Ajustarse a lo normado en la materia y mantener procedimientos de control activos.

B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO.

1- BANCOS

Cuenta Banco de la Nación Argentina N° 54245/84

1. Se observa que en el mayor correspondiente al período mayo 2015, constan los cheques N° 765539 y N° 765540 por \$13.962.88, y \$2.178.22 respectivamente, cuando en el extracto bancario, figura el cheque N° 765539 por \$ 2.178.22 y el cheque N° 765540 por \$13.962.88.

Comentarios de la UCAR:

1. Al momento de confeccionar los cheques, por error se intercambiaron los mismos.

RECOMENDACIONES

Examinar y controlar periódicamente las registraciones contables realizadas.

2- CONSULTORES

2. Se observa que en todos los casos no existe sello de recepción de los CV.
3. En la totalidad de los casos no se tuvieron a la vista los informes correspondientes a cada etapa según lo establecido en los contratos.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCAR:

2. Efectivamente se ha implementado el sello de recepción de los CVs al Área de Gestión RRHH desde principios de 2015. En este punto es importante destacar lo siguiente:
 - a. Las presentaciones de los consultores Gustavo ALVAREZ y Guillermo VELARDE son de fecha anterior.
 - b. Las presentaciones de los CV de los consultores Julio LAURIA y Marcelo PERDOMO fueron por medio de e-mails, en respuesta a la convocatoria abierta y permanente realizada a través de la página web de la ex MAGyP actual Ministerio de Agroindustria de La Nación y se les confirmó la recepción por el mismo medio.
3. Se informa que en el caso del formulador de Planes de Negocios Julio Lauria, se ha rescindido el contrato por no cumplir con los productos y resultados esperados de la consultoría según el TDR, a pesar de varios intercambios de correos electrónicos y telefónicos mantenidos con el consultor. Asimismo se aclara que no se han liberado honorarios a favor del mismo.

En el caso del consultor Marcelo Perdomo, por motivos personales se han prorrogado los plazos para la presentación de informes. Con la conformidad de parte del titular del vivero forestal en el cual estaba trabajando, se ha aprobado su continuidad. A la fecha se ha presentado y aprobado el plan de trabajo y el informe de avance, los cuales se adjuntan.

Observaciones Particulares:

4. En el caso de VELARDE Guillermo, el monto de honorarios fijados en el contrato no encuadra dentro de la grilla vigente de honorarios y no se tuvo al a vista el Informe Final.

Comentarios de la UCAR:

4. Los honorarios del consultor Guillermo VELARDE corresponden al 75% de la categoría de Consultor Experto Rango III, en consonancia con su dedicación laboral.



Auditoría General de la Nación

RECOMENDACIONES

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

3- TRANSFERENCIAS (PIAs – Programa de Investigación Aplicada)

Observaciones Generales:

5. En la mayoría de los casos difiere el importe aprobado por UCAR según contrato con el importe que solicito CIEFAP (Centro de Investigación y Extensión Forestal Andino Patagónico) y Universidades, según formulario F03-10 para el Presupuesto del PIA.

PIA Nro.	Monto Presupuestado \$	Monto \$ según contrato
14066	363.529,70	425.000
14009	398.686,00	415.787
14025	405.160	422.538
14083	383.350,10	399.793
14061	407.544	425.024
14049	398.130	415.207
14051	404.816	422.179
14067	375.705	391.820
14047	418.859	401.632
14052	326.972	340.997
14010	499.450	425.000
14002	381.000	407.147
14012	400.000	427.451
14065	394.100	421.146



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCAR:

5. Por tratarse de proyectos de larga duración y con el fin de minimizar la necesidad de ampliaciones presupuestarias posteriores debido al aumento en los costos de las inversiones, se dolarizaron los montos de los proyectos a una tasa de 8.16 US\$ y volvieron a pesificarse a medida que se elaboraron los convenios a la tasa correspondiente

Observaciones Particulares:

6. AP 201500099 PIA 14051

Los subtotales de los formularios presupuestarios Fº 03-14 no están debidamente confeccionados, ya que no se corresponden los precios unitarios con los subtotales.

7. AP 201500098 PIA 14049

Según formulario de Evaluación F08-14, punto 6, hay inconsistencia con el formulario de presupuesto F03-14 verificado por esta AGN, y los mismos no fueron cambiados, siendo el monto aprobado por contrato mayor.

8. AP 201500102 PIA 14061

Form F08-14 Evaluador Verónica RUSCH: no coinciden la puntuación aplicada con lo expuesto en el pto 6 y 7 de dicho formulario, lo cual tampoco el comité evaluador tuvo en cuenta a pesar de la importancia de las recomendaciones expuestas en cuanto a los resultados de dicha investigación.

9. AP 201500091 PIA 14083

El evaluador solicitó una nueva planilla de presupuestos pues los subtotales no están y algunos cálculos no son correctos y no las mismas no se tuvieron a la vista

10. AP 201500103 PIA 14009

Se observa en el presupuesto presentado varios valores que exceden los precios de mercado de ese momento (notebook y motosierras). Además se incluye como contraparte



Auditoría General de la Nación

el concepto de AMORTIZACION cuando en el erario público las mismas no se reflejan, por lo que no deben ser consideradas.

11. AP 201500737 PIA 14002

Existe diferencia en los totales del formulario F03-10-Detalles y la planilla Resumen.

12. AP 201500747 PIA 14012

Existe diferencia en los totales del formulario F03-10-Detalles y la planilla Resumen.

13. AP 201500561 PIA 14065

Existe diferencia en los totales del formulario F03-10-Detalles y la planilla Resumen.

Comentarios de la UCAR:

6. Se realizarán las correcciones necesarias. Se observa que el monto correcto del aporte de contrapartida igualmente cumple con las normas de la convocatoria.
7. Se incorporará a la carpeta la planilla de presupuesto corregida enviada por el investigador. La diferencia entre el monto total del presupuesto y del convenio se debe a lo expresado en las observaciones generales con respecto a la dolarización y posterior pesificación de los montos.
8. NO PROCEDENTE: La evaluadora Rusch recomienda la aprobación del proyecto, lo que coincide con la puntuación aplicada. Las sugerencias que realiza en los puntos 6 y 7 solamente implican incorporar estrategias para utilizar luego de la finalización del proyecto, no implican la necesidad de cambios o modificaciones radicales a la propuesta original.
9. Se pondrá a la vista la nueva planilla de presupuestos enviada por el investigador.
10. Los presupuestos de los proyectos deben prever una ejecución de 3 años, por lo cual las estimaciones de los costos del equipamiento generalmente son ligeramente superiores a los de mercado.

Por otro lado, el concepto de amortización refleja conceptualmente el valor por el uso de vehículos aportados como contraparte, necesarios para la ejecución del proyecto.



Auditoría General de la Nación

11. En todos los casos el monto de los convenios refleja el monto de los ítems que figuran como requeridos para el cumplimiento de los objetivos de los proyectos para la elaboración del convenio.

En el caso del PIA 14002, la suma de los ítems correspondientes al BID y al aporte de contrapartida se traslada correctamente a la planilla de resumen y al convenio de ejecución.

12. En el caso del PIA 14012, en el ítem **(e) Materiales y suministros**, el monto del subtotal no refleja la suma entre el aporte del BID y el de contrapartida, afectando el costo total en el detalle. En la planilla de resumen la suma final es correcta por lo que tanto el aporte del BID como el de contrapartida son correctos en el convenio.

13. En el caso del PIA 14065 se omitió por error una 'cámara digital' en el ítem **1 INVERSIONES (a) Equipamiento Menor**, que significa menos del 2% del presupuesto total del proyecto. Se modificará el convenio solamente en caso de necesidad cuando la ejecución esté avanzada y se justifique.

RECOMENDACIONES

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

4- ADQUISICIONES

- LPN N° 03/15 - \$ 35.742.501,98 - Readecuación de Vivero y Construcción Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología San Pedro – Provincia de Jujuy

14. No se han tenido a la vista las constancias de la publicación de la adjudicación de la licitación.

No obstante, cabe aclarar que con fecha 8 de Junio de 2015, se presenta la comunicación de la Adjudicación, la Carta de Aceptación, con el Cuadro de Ajuste y la notificación de la adjudicación a cada uno de los otros oferentes.

15. AP 201500771 – 22/10/15 – Neocon S.A por \$ 2.552.743,69



Auditoría General de la Nación

Se ha Observado que la AP y el Reporte de Pago se registraron informando los siguientes comprobantes:

Factura. C N° 1	\$	868.711,23
Factura. C N° 1	\$	1.684.032,46

En tanto que la documentación de respaldo de la mencionada AP corresponde a:

Factura B N°0003-00000361	\$.750.808,65
Factura B N°0003-00000364	\$	1.801.935,64

Comentarios de la UCAR:

14. Se toma conocimiento, se procedió a realizar la publicación del aviso de adjudicación (se adjunta envío a la Oficina Nacional de Contrataciones).
15. Sin Comentarios.

RECOMENDACIONES

Adecuar las adquisiciones a la normativa vigente, documentando en tiempo y forma las mismas.

- LPN N° 04/15 - READECUACION VIVEROS- Construcción, Ampliación y/o Refacción (varias provincias).

LOTE 1.....	\$ 4.072.264,58
LOTE 2.....	\$ 1.954.744,24
LOTE 3.....	\$ 4.079.259,18
LOTE 4.....	\$ 5.498.871,92

16. En la totalidad de los casos analizados no se tuvo a la vista la póliza de caución correspondiente a Fondo de Reparación en cada AP.



Auditoría General de la Nación

17. A.P N° 201500754 por \$ 407.226,46

- La factura N° 0003-00000102 del proveedor Rodríguez Cesar Enrique correspondiente al anticipo financiero es emitida con fecha 22-09-15 cuando el convenio se firmó con fecha 28-09-15.
- Los montos facturados superan ampliamente los correspondientes a la categoría que reviste en AFIP.

18. A.P N° 201500669 por \$ 407.226,45

- La factura N°0002-00000002 del proveedor Constructora Venetto S.A. correspondiente al anticipo financiero fue emitida con fecha 15/09/15 cuando la firma de convenio se realizó con fecha 16-09-15.

Comentarios de la UCAR:

16. En los casos de OKUME y NOR TRADING, si bien las pólizas por el fondo de reparo no se adjuntaron a los memos de solicitud de pago, obran en nuestro poder. En adelante se adjuntarán a las solicitudes de pago.
17. -En respuesta a la observación de que la factura fue emitida con fecha anterior a la firma del convenio, informamos en que todos los casos los pagos fueron solicitados a la unidad de contabilidad a partir de la fecha de firma de los respectivos contratos. En el futuro se pondrá cuidado además en que las facturas tengan fecha posterior a dicha firma.
- Sin Comentarios
18. En respuesta a la observación de que la factura fue emitida con fecha anterior a la firma del convenio, informamos en que todos los casos los pagos fueron solicitados a la unidad de contabilidad a partir de la fecha de firma de los respectivos contratos. En el futuro se pondrá cuidado además en que las facturas tengan fecha posterior a dicha firma.

RECOMENDACIONES

Revisar la información de cada etapa del proceso al fin de evitar los errores producidos.

- LPN N° 12/15 - \$ 23.674.882,67 - Construcción Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNSE – Santiago del Estero



Auditoría General de la Nación

19. La carta de aceptación de oferta tenida a la vista la fecha se encuentra incompleta.
20. La factura N° 0002-00000003 del proveedor Constructora Venetto S.A. es emitida con fecha 16/09/15 cuando el convenio se firmó con fecha 18/09/15.

Comentarios de la UCAR:

19. Sin Comentarios
20. En respuesta a la observación de que la factura fue emitida con fecha anterior a la firma del convenio, informamos en que todos los casos los pagos fueron solicitados a la unidad de contabilidad a partir de la fecha de firma de los respectivos contratos. En el futuro se pondrá cuidado además en que las facturas tengan fecha posterior a dicha firma.

RECOMENDACIONES

Evitar que se produzcan errores en las cronologías de los procesos.

- CP N° 03/14 - \$ 455.050,00 – Adquisición de computadoras de escritorio.

21. No se mantiene el criterio de ejercicios anteriores por el cual habiendo un solo oferente, si éste cumplía ciertos criterios y/o parámetros específicos, la oferta era aceptada y se realizaba la contratación. En este caso, el único oferente “Rio Informática SA” con oferta de fecha 14/11/14 (\$ 17.700) por debajo del monto del “Presupuesto Unitario Estimado” \$ 20.000, fue desestimada.

La oferta ganadora en el segundo llamado “Dinámica Laser SRL” presentó presupuesto de fecha 4/12/14 (a menos de un mes de la oferta anterior) por \$ 23.950 (20% superior al presupuesto).

Además al ser un concurso de precio y haber transcurrido poco tiempo hubiera sido conveniente haber solicitado a la empresa Rio Informática SA el mantenimiento de su oferta por tiempo más.

22. Se termina adquiriendo una máquina adicional al pedido de oferta original sin constancia en el expediente de justificación alguna. Dicho procedimiento (agregar más bienes a lo solicitado originalmente) se ha verificado con cierta habitualidad en la UCAR.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCAR:

21. Se toma conocimiento de la observación, al realizarse un primer llamado y al contar con una sola oferta, procedimos a realizar un segundo llamado invitando a quince empresas, de las cuales seis fueron invitadas en el primer llamado y agregamos nueve empresas nuevas.
22. En el pedido original se omitió una máquina destinada a la Asociación CERFOAR, para cuyo fortalecimiento estaba prevista la adquisición de una PC en el marco del Subcomponente 1.2 Certificación Forestal, Producto 1.2.4, Consolidación del CERFOAR. Por este motivo se agregó posteriormente a la orden de compra, evitando de esta manera realizar un nuevo proceso.

RECOMENDACIONES

Antes de realizar algún procedimiento de contratación efectuar un correcto relevamiento de las necesidades de cada sector interviniente y ajustar de esta forma el presupuesto.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2016.



Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Dra. María Fernanda IBAÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN



Dr. Juan María CONTE
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2015)

Como queda establecido en los respectivos dictámenes, el examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Externa 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;
- cumplimiento 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 y el 74,28 % de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en pesos argentinos al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo al siguiente detalle:



Auditoría General de la Nación

Préstamo BID 2853	TOTAL USD	% de incidencia	Muestra en USD	% de Muestra
1- Información Forestal	512.976,37	11,21%	342.029,21	66,68%
2- Certificación Forestal	115.950,43	2,53%	1.865,28	1,61%
3- Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	571.667,61	12,49%	248.403,86	43,45%
4- Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	124.426,77	2,72%	0,00	0,00%
5- Mejoramientos de Viveros.	671.642,16	14,68%	547.056,66	81,45%
6- Mejora de la Competitividad de las Cadenas Foresto Industriales	2.309.100,71	50,46%	2.242.209,85	97,10%
7- Implementación Monitoreo y Evaluación	270.143,12	5,90%	17.423,38	6,45%
Totales	4.575.907,17	100,00%	3.398.988,25	74,28%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 20 de abril de 2016.

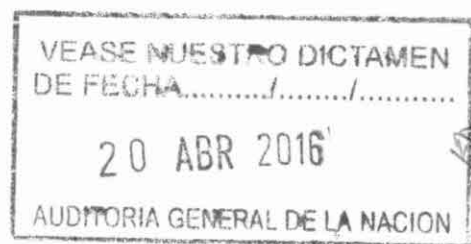
Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Dra. María Fernanda IBAÑEZ
Jefa del Departamento del
DCEOFI-
AGN

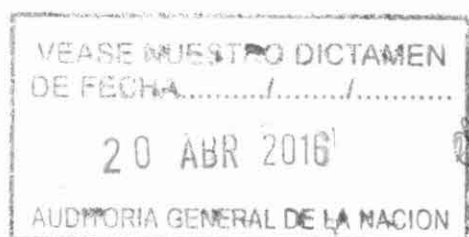
Dr. Juan María CONTE
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

**Balance General y Estados Financieros
por el ejercicio comprendido entre el
01 de Enero de 2015 y 31 de Diciembre de 2015**

PRESTAMO BID 2853 /OC-AR



ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



**PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL
PRESTAMOS B.I.D N° 2853 OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2015
y el 31 de diciembre de 2015
Cifras expresadas en dólares

	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2014	Acumulado al 31/12/2015
Saldo al Inicio del ejercicio	895.917,63		
ORIGENES DE FONDOS:	8.142.730,41	1.373.247,35	9.515.977,76
Aporte BID (Nota 7)	7.500.000,00	950.000,00	8.450.000,00
Aporte BID - Desembolsos	7.500.000,00	950.000,00	8.450.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional (Nota 4)	339.773,53	265.496,76	605.270,29
Aporte Provincial (Nota 4)	65.917,12	-	65.917,12
Aporte Privado ANR (Nota 4)	-	-	-
Otros (Anexo 1) Fuente Local	6,72	36,59	43,31
Otros (Anexo 1) Fuente externa	61.719,66	-	61.719,66
Gtos. Financieros (Nota 4)	175.313,38	157.714,00	333.027,38
APLICACIONES:	4.768.851,58	477.329,72	5.246.181,30
Ejecución BID (Nota 9)	4.177.520,17	137.773,46	4.315.293,63
Ejec.Proyectos	4.177.520,17	137.773,46	4.315.293,63
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	332.469,89	110.442,15	442.912,04
Ejec.Proyectos	332.469,89	110.442,15	442.912,04
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	65.917,12	-	65.917,12
Ejecución Proyectos	65.917,12	-	65.917,12
Gtos. Financieros (Nota 8)	175.313,38	157.714,00	333.027,38
Subtotal Ejecución	4.751.220,56	405.929,61	5.157.150,17
Créditos :	-	-	-
Convenios (Nota 5)	14.142,52	68.300,57	82.443,09
Otros (Notas 10)	3.488,50	3.099,54	6.588,04
Fondos al cierre del Periodo (Nota 2)	4.269.796,46	895.917,63	4.269.796,46
Fondos BID al cierre del Periodo (Nota 2)			4.114.765,21
Fondos Local al cierre del Periodo (Nota 2)			155.031,25
Diferencia			-

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

CONT. GÉRGE RACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

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

20 ABR 2016

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 2853
Desde: 01/01/2015 y el 31/12/2015

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
1.2853	Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal	60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	137.773,46	110.442,15	4.177.520,18	398.387,01	4.315.293,63	508.829,16	6,45%	55.684.706,37	14.291.170,84
1.2853.01	Componente 1. Mejoramiento de la gestión	7.490.000,00	5.630.000,00	7.490.000,00	5.630.000,00	50.317,04	26.417,48	461.162,17	167.764,62	511.479,21	194.182,10	5,38%	6.978.520,79	5.435.817,90
1.2853.01.01	Información forestal	3.940.000,00	2.020.000,00	3.940.000,00	2.020.000,00	11.359,19	26.417,48	366.275,06	146.701,31	377.634,25	173.118,78	9,24%	3.562.365,75	1.846.881,22
1.2853.01.01.02	Inventario forestal permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.417,48	357.158,92	146.701,31	357.158,92	173.118,78		-357.158,92	-173.118,78
1.2853.01.01.03	Infraestructura de datos espaciales	0,00	0,00	0,00	0,00	11.359,19	0,00	9.116,14	0,00	20.475,33	0,00		-20.475,33	0,00
1.2853.01.02	Certificación forestal	3.550.000,00	3.610.000,00	3.550.000,00	3.610.000,00	38.957,85	0,00	94.887,11	21.063,32	133.844,96	21.063,32	2,16%	3.416.155,04	3.588.936,68
1.2853.01.02.01	Programa de verificación independiente de la "Legalidad de la Madera"	0,00	0,00	0,00	0,00	38.957,85	0,00	30.397,57	1.184,49	69.355,42	1.184,49		-69.355,42	-1.184,49
1.2853.01.02.03	Apoyo para la Certificación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.172,93	19.878,83	56.172,93	19.878,83		-56.172,93	-19.878,83
1.2853.01.02.04	Consolidación del CERFOAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.316,62	0,00	8.316,62	0,00		-8.316,62	0,00
1.2853.02	Componente 2. Desarrollo y transferencia de tecnología	52.010.000,00	6.050.000,00	52.010.000,00	6.050.000,00	87.456,41	3.860,53	3.651.996,33	24.840,93	3.739.452,75	28.701,45	6,49%	48.270.547,25	6.021.298,55
1.2853.02.01	Investigación y transferencia de tecnología a productores	13.910.000,00	0,00	13.910.000,00	0,00	5.187,83	0,00	570.406,72	1.260,89	575.594,56	1.260,89	4,15%	13.334.405,44	-1.260,89
1.2853.02.01.01	INTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2853.02.01.02	Fondos concursables	0,00	0,00	0,00	0,00	5.187,83	0,00	534.243,51	1.260,89	539.431,34	1.260,89		-539.431,34	-1.260,89
1.2853.02.01.04	Mejoramiento genético	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.163,22	0,00	36.163,22	0,00		-36.163,22	0,00
1.2853.02.02	Prevención y control de plagas y enfermedades	900.000,00	130.000,00	900.000,00	130.000,00	29.074,07	0,00	124.426,77	0,00	153.500,84	0,00	14,90%	746.499,16	130.000,00
1.2853.02.02.01	Fortalecimiento de las capacidades de detección precoz, prevención de establecimiento y manejo de plagas y enfermedades forestales	0,00	0,00	0,00	0,00	29.074,07	0,00	36.773,69	0,00	65.847,76	0,00		-65.847,76	0,00
1.2853.02.02.03	Readecuación y equipamiento de laboratorios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.653,08	0,00	87.653,08	0,00		-87.653,08	0,00
1.2853.02.03	Mejoramiento de viveros	11.610.000,00	3.980.000,00	11.610.000,00	3.980.000,00	7.573,09	0,00	664.457,43	7.184,73	672.030,52	7.184,73	4,36%	10.937.969,48	3.972.815,27
1.2853.02.03.01	Desarrollo de infraestructura para viveros con carácter demostrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,95	0,00	139.264,07	4.619,81	142.078,02	4.619,81		-142.078,02	-4.619,81
1.2853.02.03.02	Plan de capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	4.759,14	0,00	7.231,01	0,00	11.990,14	0,00		-11.990,14	0,00
1.2853.02.03.03	Transferencia de tecnología	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.576,09	2.564,92	14.576,09	2.564,92		-14.576,09	-2.564,92
1.2853.02.03.04	Readecuación Estación Forestal Parque Pereyra Iraola (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.592,26	0,00	66.592,26	0,00		-66.592,26	0,00
1.2853.02.03.05	Readecuación Vivero Arrayanal (Obra 53)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.827,05	0,00	222.827,05	0,00		-222.827,05	0,00
1.2853.02.03.07	Readecuación Vivero CorFoNe (Obra 52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.141,30	0,00	30.141,30	0,00		-30.141,30	0,00
1.2853.02.03.09	Readecuación Vivero Salta (Obra 55)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.341,78	0,00	140.341,78	0,00		-140.341,78	0,00
1.2853.02.03.10	Readecuación Vivero Río Hondo (Obra 56)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.483,87	0,00	43.483,87	0,00		-43.483,87	0,00
1.2853.02.04	Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales	25.590.000,00	1.940.000,00	25.590.000,00	1.940.000,00	45.621,42	3.860,53	2.292.705,40	16.395,31	2.338.326,83	20.255,83	8,57%	23.251.673,17	1.919.744,17
1.2853.02.04.01	Construcción de centros (bienes, servicios y consultoría)	0,00	0,00	0,00	0,00	37.519,77	3.860,53	211.393,17	13.597,91	248.912,94	-248.912,94		-17.458,44	0,00
1.2853.02.04.02	Equipamiento MIPYMES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.580,19	2.094,44	54.580,19	2.094,44		-54.580,19	-2.094,44
1.2853.02.04.03	Capacitaciones y tutorías	0,00	0,00	0,00	0,00	8.101,66	0,00	35.168,53	0,00	43.270,19	0,00		-43.270,19	0,00
1.2853.02.04.04	Estudios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2853.02.04.05	Equipamiento de centros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.239,79	702,95	3.239,79	702,95		-3.239,79	-702,95
1.2853.02.04.06	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología San Pedro de Juluy (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.233.809,29	0,00	1.233.809,29	0,00		-1.233.809,29	0,00
1.2853.02.04.08	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNLP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430.691,26	0,00	430.691,26	0,00		-430.691,26	0,00
1.2853.02.04.09	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.823,16	0,00	323.823,16	0,00		-323.823,16	0,00
1.2853.03	Implementación, monitoreo y evaluación	500.000,00	3.120.000,00	500.000,00	3.120.000,00	0,00	80.164,15	64.361,67	205.781,45	64.361,67	285.945,60	9,68%	435.638,33	2.834.054,40
1.2853.03.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.592,82	6.841,57	120.017,04	6.841,57	158.609,86		-6.841,57	-158.609,86
1.2853.03.01.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.917,11	0,00	65.917,11	0,00		-65.917,11	0,00
1.2853.03.01.02	Seguimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.592,82	6.841,57	54.099,93	6.841,57	92.692,74		-6.841,57	-92.692,74
1.2853.03.03	UCAR - MAGYP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.571,34	57.520,11	85.764,41	57.520,11	127.335,75		-57.520,11	-127.335,75
1.2853.03.03.06	Administración, finanzas y contabilidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	597,61	0,00	17.052,44	0,00	17.650,06		0,00	-17.650,06
1.2853.03.03.08	Gestión de recursos humanos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.973,72	57.520,11	68.711,97	57.520,11	109.685,69		-57.520,11	-109.685,69
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	137.773,46	110.442,15	4.177.520,18	398.387,01	4.315.293,63	508.829,16		55.684.706,37	14.291.170,84
TOTAL BID + A. LOCAL			74.800.000,00		74.800.000,00		248.215,61		4.575.907,18		4.824.122,79			69.975.877,21
PARI PASSU		80,21%	19,79%	80,21%	19,79%	55,51%	44,49%	91,29%	8,71%	89,45%	10,55%		79,58%	20,42%

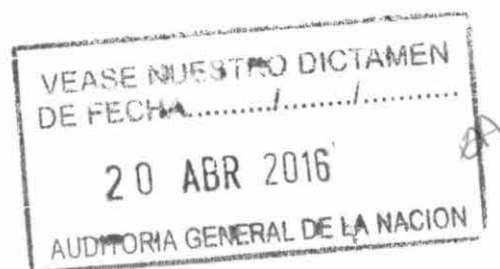
CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. JORGE BACAJOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA.....
20 ABR 2016
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

PRESTAMO BID 2853 / OC -AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo irregular comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

NOTA 1 – OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El Préstamo BID 2853/ OC -AR fue suscripto 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.

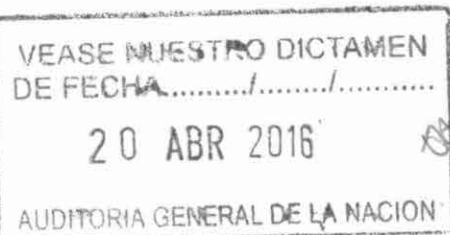
El objetivo del Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal es contribuir al manejo sustentable y competitividad de las plantaciones forestales, aumentando la calidad de los productos, tanto en la producción primaria como en la primera transformación, diversificando la base productiva, y mejorando 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.


CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR


CONT. JOSE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP


Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamos BID N° 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

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 la Ministerio de Agricultura, Ganadería, y Pesca de la Presidencia de la Nación.

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

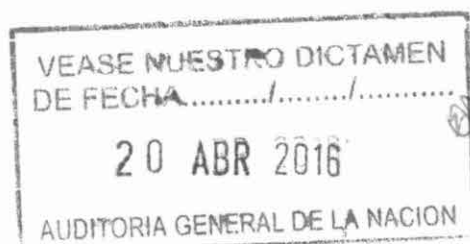
Descripción	U\$S al 31-12-15	\$ al 31-12-15	U\$S al inicio
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	3.438.594,86	44.495.417,49	752.173,10
Cuenta Corriente BID 542458/4	220.654,68	1.927.938,72	143.744,53
Cuenta Corriente BID Misiones	610.546,92	7.712.720,51	0,00
Saldos al Cierre	4.269.796,46	46.423.356,21	895.917,63

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-15
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	3.438.819,00	(224,14)	3.438.594,86
Cuenta Corriente BID 542458/4	65.399,29	155.255,39	220.654,68
Cuenta Corriente BID Misiones	610.546,92		610.546,92
Saldos al Cierre	4.114.765,21	155.031,25	4.269.796,46

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. JORGE RACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID 2853 OC -AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

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

20 ABR 2016

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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 la Ejecución BID para convertir los gastos pagados en pesos de la República Argentina a Dólares de los Estados Unidos de América, se ha utilizado el tipo de cambio de la transferencia.

Para la valuación de las cuentas de disponibilidades se ha utilizado el tipo de cambio B.N.A. vigente al cierre. Salvo en el caso de la Cuenta Operativa BID de la UEC la cual se expuso por el saldo de las transferencias desde la cuenta Especial en USD.

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. JORGE PACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Prestamo BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
(cifras expresadas en dolares)

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	265.496,76	339.773,53	605.270,29
TOTALES	265.496,76	339.773,53	605.270,29

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ.	157.714,00	175.313,38	333.027,38
TOTALES	157.714,00	175.313,38	333.027,38

APORTES PROVINCIALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Misiones	-	65.917,12	65.917,12
TOTALES	-	65.917,12	65.917,12

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

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

GOBL. ENTRE RIOS
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA...../...../.....
20 ABR 2016
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

PRESTAMOS BID 2853/OC-AR

NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS

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

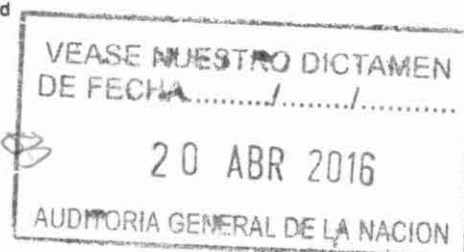
Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2853/OC-AR por el periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015 se detallan a continuación.

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 final U\$S	Saldo Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
CONVENIOS								
Conv. Argentina C/A 11	70.979,00	8.335,15	672.178,02	73.750,02	743.157,02	82.085,14	0,03	-
Conv. Argentina C/A 17	-	-	527.528,03	59.160,32	516.426,03	57.968,85	1.191,47	11.102,00
TOTALES			1.199.706,05	132.910,34	1.259.583,05	140.053,99	1.191,50	11.102,00

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. JONAS MACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

PRESTAMOS BID 2853/OC-AR

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 01/01/2015 y el 31/12/2015 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 final U\$S	Saldo Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
CONVENIOS								
MAGYP:								
Conv. Argeninta C/A 11	502.164,80	59.965,42	3.482.455,11	379.093,90	3.215.789,51	357.807,73	81.251,59	768.830,40
TOTALES			3.482.455,11	379.093,90	3.215.789,51	357.807,73	81.251,59	768.830,40

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Genl. JORGE MACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP



Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

**UNIDAD PARA EL CAMBIO RURAL
UCAR
PRESTAMOS BID N° 2853/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de
Diciembre de 2015**

NOTA 6: DIFERENCIA DE CAMBIO:

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el año 2015 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.

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.

La diferencia de cambio en dólares surge como consecuencia de la valuación de los orígenes y aplicaciones de fondos en dólares según lo indicado en el Anexo "EOAF por el periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015 en dólares"


CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR


DR. JOSE R. GALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP


Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA.....

20 ABR 2016

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID N° 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID Y UEC

Desembolsos BID Correspondientes al periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
17/04/2015	1	2.900.000,00	8,8295	25.605.550,00
30/12/2015	8	4.600.000,00	9,7273	44.745.580,00

Total Orígenes BID 2015

7.500.000,00

70.351.130,00

Subtotal Acumulado al inicio

950.000,00

7.505.950,00

Total Orígenes BID Acumulado al 31/12/2015:

8.450.000,00

77.857.080,00

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA.....
20 ABR 2016
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID N° 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS: INTERESES Y COMISIONES

COMISIONES

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2015 al 31/12/2015	143.195,54	1.333.325,41
Subtotal al inicio	147.846,23	1.219.936,47
TOTAL ACUMULADO COMISIONES (A)	291.041,77	2.553.261,88

INTERESES

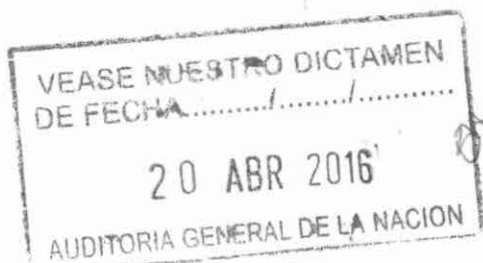
NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2015 al 31/12/2015	32.117,84	299.056,33
Subtotal al inicio	9.867,77	81.422,79
TOTAL ACUMULADO INTERESES (B)	41.985,61	380.479,12

TOTAL ACUMULADO (A) + (B)	333.027,38	2.933.741,00
----------------------------------	-------------------	---------------------

Los datos en pesos y dolares fueron suministrados por la Direccion de
Administracion de la Deuda Pública.

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

CONT. JORGE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP



Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

PRESTAMO BID N° 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
(cifras expresadas en dolares)

NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
UEP Misiones	81.402,89	65.917,12	147.320,01
Subtotal Provincial	81.402,89	65.917,12	147.320,01
UEC	3.738.309,54	192.415,90	3.930.725,44
Convenio CA 11 Fund.Arg	357.807,74	82.085,14	439.892,88
Convenio CA 17 Fund.Arg	0,00	57.968,85	57.968,85
Subtotal Nacional	4.096.117,28	332.469,89	4.428.587,17
TOTALES	4.177.520,17	398.387,01	4.575.907,18

NOTA 10: OTROS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos en USD Año del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/15
Anticipos a Rendir BID	917,86	(508,63)	409,23
Anticipos a Rendir Aporte Local	2.181,68	3.997,13	6.178,81
TOTALES	3.099,54	3.488,50	6.588,04

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

DR. JORGE BAGALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA...../...../.....
20 ABR 2016
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID 2853 OC –AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

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

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

Comparaciones entre POA y Ejecutado - Ejercicio 2015 U\$S

PROYECTO	POA (*)			EJECUTADO			DESUDIO TRANSF/POA	% Transferido S/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	11.287.602,34	1.051.658,32	12.339.260,66	4.177.520,18	398.387,01	4.575.907,18	7.110.082,16	37%

La subejecución durante el 2015 se explica porque el POA se calculó a \$9,50 por Dólar, pero cerca del 20% de los pagos se hicieron después de la devaluación. Además hubo una demora en el último desembolso del año del BID, el cual se efectuó el 03/12/2015.

Por subcomponente:

- **Investigación y transferencia (02.01):** hubo un atraso en la implementación por parte del INTA como así también una modificación en el criterio presupuestario, lo que impidió la ejecución del POA 2015 (investigación) en US\$ 1,4 millones aproximadamente (más del 10% de la subejecución).
- **Prevención y control de plagas y enfermedades (02.02):** se planificó el fortalecimiento de seis laboratorios, pero al evaluar las propuestas presentadas solamente dos fueron elegibles mientras que otras dos propuestas debieron realizar modificaciones, por lo que iniciarán su ejecución este año.
- **Mejoramiento de viveros (02.03):** los cambios de gestión en la provincia y municipios de Buenos Aires demoró la entrega de equipamiento por AR\$ 15 millones aproximadamente, la cual se produjo en 2016.
- **Mejora tecnológica (02.04):** la subejecución se debió a que los ANRs formulados cerca de mitad de año en la provincia de Misiones vieron demorados sus pagos hasta enero de 2016 (pero con crédito 2015), y a la escasez de presentaciones en términos generales. Por otra parte se demoró la adjudicación de la obra del Centro Forestal en San Pedro de Jujuy, lo que empujó el anticipo financiero y una certificación al año 2016.

Comparaciones entre Ejecutado y Rendido al Banco por Proyecto – Ejercicio 2015 – en U\$S

PROYECTO	EJECUTADO			JUSTIFICADO			DESUDIO JUSTIF/EJECUT	% Justificado S/Ejecutado
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	4.177.520,18	398.387,01	4.575.907,18	3.346.244,54	355.816,44	3.702.060,98	1.229.662,64	73%

A continuación se detalla una breve explicación sobre el desvío ocasionado entre el monto ejecutado y el monto justificado durante el 2015 en relación al préstamo BID 2573 OC-AR:

Si bien durante el año 2015 se justificó el 73% de los pagos ejecutados en dicho período, mediante la solicitud de justificación N°7 con fecha 25 de Noviembre, se alcanzó a justificar el 83% de todos los pagos pendientes de rendir.

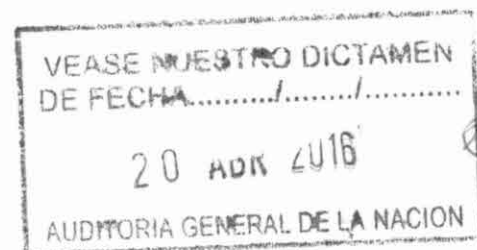
El monto ejecutado pendiente de rendir al Banco se encuentra en proceso habitual de rendición.

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

CONT. JORGE BAC
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

EJANDRO GENNAH
N° 100 EJECUTIVO
PROSAP

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS



UNIDAD PARA EL CAMBIO RURAL
Periodo de Revisión: Periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
PRESTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Cifras expresadas en Us\$)

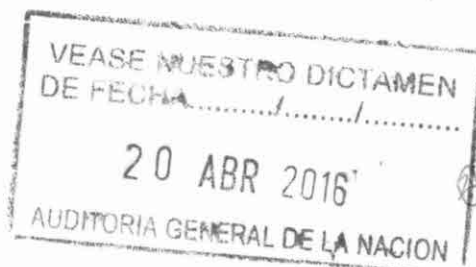
CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 812.226,54	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 137.773,46	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 950.000,00
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 7.500.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 3.346.244,54	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		USD 4.153.755,46
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 5.103.755,46	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 969.049,09	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 4.134.706,37

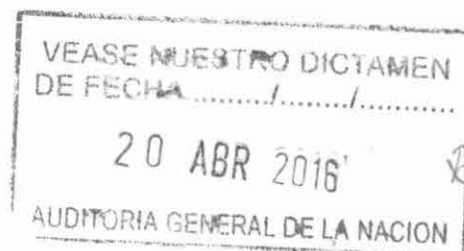
CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

GRUPO HOF BAGALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR PROSAP



ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID 2853/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015

-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
2	2	27/03/2015	794.969,64	27/03/2015	794.969,64	17/04/2015	2.900.000,00
3	1	30/03/2015	2.900.000,00	06/04/2015	2.900.000,00		
4	2	16/07/2015	257.356,02	22/07/2015	257.356,02		
5	2	13/08/2015	499.984,71	26/08/2015	499.984,71		
6	2	28/10/2015	814.017,25	04/11/2015	814.017,25		
7	2	20/11/2015	979.916,92	25/11/2015	979.916,92	30/12/2015	4.600.000,00
8	1	25/11/2015	4.600.000,00	04/12/2015	4.600.000,00		
TOTAL			10.846.244,54		10.846.244,54		7.500.000,00

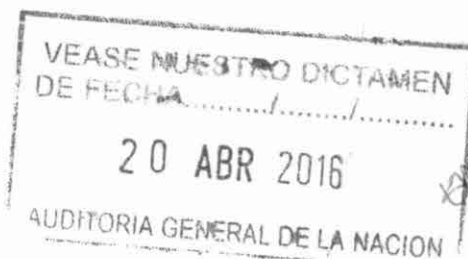
1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 506583/9

2 Justificación de anticipo

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. JORGE BACAICV
AREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID 2853/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015

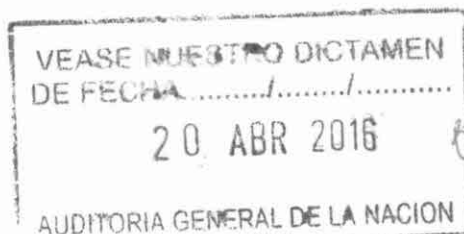
(En dólares)

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
27/03/2015	2		291.772,48	118.735,52	63.581,83	320.879,81	794.969,64
06/04/2015	3						2.900.000,00
22/07/2015	4		68.587,12		13.427,07	175.341,83	257.356,02
26/08/2015	5	421.904,81	37.992,65		18.574,39	21.512,85	499.984,71
04/11/2015	6	676.907,13		50.189,43	23.059,09	63.861,60	814.017,25
25/11/2015	7	846.363,09	14.202,70	98.241,14	21.109,99		979.916,92
04/12/2015	8						4.600.000,00
TOTAL		1.945.175,04	412.554,95	267.166,09	139.752,37	581.596,09	10.846.244,54

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. J. RACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

PRESTAMO BID 2853/OC-AR
ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

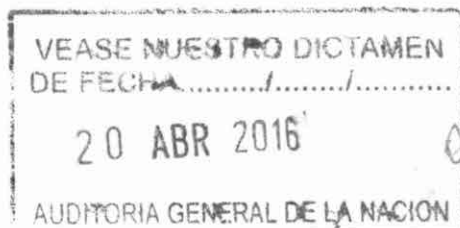
Correspondiente al período comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015
Cuenta N° 506583/9

	01/01/2015 al 31/12/2015 u\$s
FONDOS BID	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	7.500.000,00
APORTE PROVINCIAL	
Aporte Provincial Misiones	65.917,12
	65.917,12
APORTE NACIONAL	
SAGPyA	339.773,53
	339.773,53
OTRAS FUENTES	
Aporte Privado ANR	0,00
	0,00
OTROS ORIGENES	
DEPOSITOS EN GARANTIA	
UEC	0,00
	0,00
RETENCIONES A DEPOSITAR	
Retenciones Fte. Externa	
UEC	61.719,66
Misiones	0,00
Retenciones Fte. Local	
UEC	6,72
Misiones	0,00
	61.726,38
Subtotal Otros orígenes	61.726,38
Aporte TGN gastos financieros	175.313,38
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	8.142.730,41

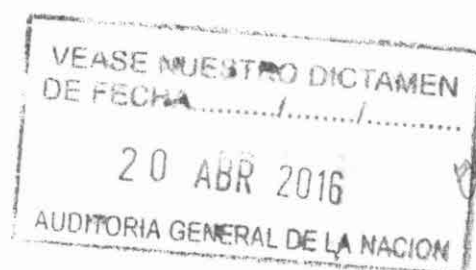
CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

CONT. JORGE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL



PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL

Préstamo BID 2853/OC-AR

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA

Correspondiente al período comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

-cifras expresadas en dólares-

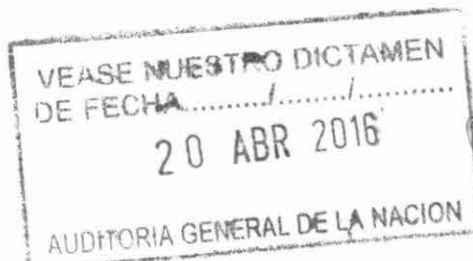
Caja de Ahorros en dolares 506583/9

	U\$S
Saldo al inicio del período	752.173,10
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	7.500.000,00
Subtotal ingresos	7.500.000,00
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	4.813.455,00
Transferencias a las Provincias	-
Transferencias a Convenios	-
Gtos. Bancarios	123,24
Viáticos p/ Viajes al Exterior	-
Subtotal egresos	4.813.578,24
Saldo al cierre del período según libros	3.438.594,86

CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

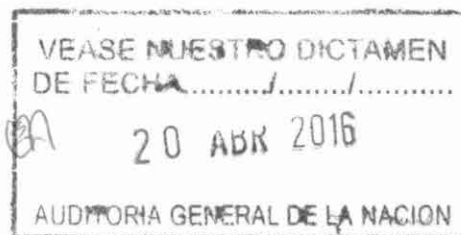
CONT. JORGE RACALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP





Ministerio de Agroindustria
Presidencia de la Nación



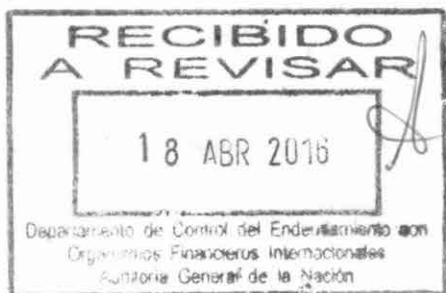
CARTA DE LA GERENCIA

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 01 de Enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, 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 2015.
- 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 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015 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 6% según lo indicado en los estados financieros del Proyecto.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



Dr. ALEJANDRO GENNARI
Coordinador Ejecutivo
UCAR - PROSAR