



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**  
**SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales  
de la Secretaria 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° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2018 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11 de mayo de 2017 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del Programa es llevada a cabo por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), dependiente del actual Ministerio de Producción y Trabajo (Secretaria de Agroindustria).

**I- ESTADOS AUDITADOS**

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2018, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones 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.
- Anexo I – Fuente de Fondos 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.
- 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 16/10/2018 y el 17/04/2019.

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

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



## Auditoría General de la Nación

### **III- OPINION SIN SALVEDADES**

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, al 31 de diciembre de 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 de Préstamo BID N° 3806/OC-AR de fecha 11/05/2017.

**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 SERVICIOS AGRÍCOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 correspondientes al “Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 3806/OC-AR, suscripto el 11 de Mayo de 2017, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo - contables y del sistema de control interno existentes en la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción correctiva futura.

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

Entendemos que la adopción de las recomendaciones, referidas a las observaciones detectadas al momento de nuestro trabajo en campo, contribuirá al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia. Por otra parte, y al solo efecto de guiar la lectura de este informe listamos a continuación aquellas observaciones que consideramos tienen mayor impacto y relevancia:

REFERENCIA	TÍTULO - TEMA
B.1-	Consultores
B.2-	Obras
B.7-	Plan Operativo Anual (POA)



## Auditoría General de la Nación

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

#### 1. Consultores

1. Los legajos vistos correspondientes a la muestra, carecen de foliatura.
2. No se acompañan a los CV los títulos habilitantes de todos los ternados, sólo se acompaña el de quien obtuvo la mayor puntuación.
3. La mayoría de los currículums vitae de los consultores analizados en la muestra no poseen sello de recepción de parte de la DIPROSE, no consta fecha de emisión de los mismos y fueron vistos en fotocopia.
4. Todos los contratos vistos de los consultores de la muestra carecen de numeración.
5. La categoría del consultor no consta en el contrato, ni tampoco en los términos de referencia. A partir del 01/07/2018 consta la categoría en los términos de referencia.
6. En los contratos de Locación de Obra confeccionados por el IICA (Instituto Interamericano de Cooperación para la agricultura) no consta el domicilio legal del contratante.
7. En algunas de las tablas de ponderación de la planilla de calificación de consultores se detectó que no coincide la puntuación con los antecedentes que surgen de los currículums.
8. En muchos Informes Finales visualizados se detallan tareas correspondientes a otros proyectos.

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

1. Se tendrá en cuenta lo observado.
2. Se tendrá en cuenta lo observado.
3. Se toma nota de la observación. Cabe aclarar que atendiendo observaciones previas, se ha implementado el sello de recepción de los CVs en el Área de Gestión RRHH desde principios de 2015. En este punto, es importante destacar, que los CVs que no poseen sello son anteriores a dicha fecha.
4. se tendrá en cuenta lo observado.
5. Se toma nota de la observación. Cabe aclarar que en la actualidad, atendiendo observaciones

previas, en los términos de referencia incluidos en los contratos de cada consultor se informa la categoría correspondiente.

6. Se toma debida nota de la observación. Se reforzaran los controles para evitar este tipo de observaciones en el futuro.
7. Se toma debida nota de la observación. Se reforzaran los controles para evitar este tipo de observaciones en el futuro.
8. En los equipos de trabajo transversales dentro de la DIPROSE, se realizan tareas que alcanzan a los diferentes programas y proyectos.

#### **Recomendaciones:**

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

### **B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO**

#### **1. Obras**

**LPN-O-BD-NAC-3806-008-O-03/17-Monto Convenio \$ 20.862.775,06**

**Muelles en Ushuaia y Almanza - Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur**

**AP 201800267/444/655/888/887/1234/1239/1563/1565: \$ 13.573.005,59**

1. Dictamen de Evaluación Técnica de Proyectos y Obras Menores: se indica que el monto del presupuesto es de U\$S 672.372.-. Al respecto cabe señalar que no es posible validar el mismo atento que no se ha tenido acceso al detalle y que no coincide con el presupuesto oficial con que sale la licitación, que fue de U\$S 824.167,37.-, por lo que se evidencia una evaluación deficitaria en un primer momento.
2. Nota BID CSC/CAR 2329/17: Aprueba el Proyecto y establece que el Presupuesto es de \$ 13.186.678.- a junio de 2017 que pasado a U\$S 824.167,38 y no el valor tomado en las actualizaciones de presupuesto que es U\$S 824.176.



## Auditoría General de la Nación

3. Pliego de la Licitación (Oferta): Del análisis del Pliego adjunto a la Oferta surge que:
- Cláusula IAO 24.1 - Apertura de la Oferta. se omitió colocar el horario.
  - Cláusula IAO34.3 – Adjudicación del Contrato: junto con el convenio firmado solicita la habilitación del Representante Técnico para el ejercicio de su profesión en la Provincia de la Rioja, en lugar de Tierra del Fuego.
  - Cláusula IAO 37.1 – Adjudicación del Contrato: en los honorarios para el conciliador se indican distintos montos en letras que en números; en letras quinientos y en números setecientos. En estos casos el valor que debe prevalecer es el de letras.
  - Condiciones Generales del Contrato – Finalización del Contrato: se repite la numeración 60 en dos cláusulas, Fraude y Corrupción y en Prácticas Prohibidas.
  - Condiciones Especiales del Contrato – Disposiciones Generales – CGC 1.1 (w): establece como Zona del Proyecto la Localidad de Anjullón, Departamento de Castro Barros Provincia de la Rioja, en lugar de la localización de la Pcia de Tierra del Fuego.
  - CGC 25.2 – Disposiciones Generales: fija los honorarios del conciliador en \$ 700, en relación a lo establecido en Cláusula IAO 37.1 – Adjudicación del Contrato.
  - CGC 25.3 – Disposiciones Generales: establece que en casos de vacíos normativos es de aplicación la Ley de Obras Públicas de la Provincia de la Rioja, en lugar de la Provincia de Tierra del Fuego.
  - En el último párrafo se indica: “Para todos aquellos aspectos del ajuste por cambios en el costo que no estén definidos en esta cláusula, regirá lo establecido en la cláusula 47.1 de la Condiciones Generales del Contrato, Sección VI” que es esta misma sección.
4. Nota UCAR 4560-60 del 13/10/2017: se informa al BID que se recibió una sola oferta que supera el monto límite máximo para el Programa, que se detectaron inconsistencias en el Presupuesto realizado por lo que indica que el nuevo presupuesto debe ser de \$ 18.481.145 y dada la importancia de la obra pide excepción al monto máximo; para ello adjunta un Anexo que con los siguientes puntos:
- Actualización del Presupuesto Oficial: indica que el presupuesto oficial era de U\$S 824.176, lo cual es erróneo porque tal como surge de la sumatoria de los cuadros adjuntos en el mismo anexo el monto era de U\$S 824.167,37

- Actualización por Índice Costo de la Construcción: en lugar de convertir el monto en dólares del Presupuesto Oficial al valor del cambio actual se decide actualizar por el costo de la construcción, motivo por el cual no se tuvo a la vista que documentación avala el cambio de criterio.

Concepto	Ppto. Oficial US\$	Ppto. s/ nota US\$
	824.167,37	824.176,00
Conversión a \$ 16	13.186.677,92	13.186.816,00
Actualización a \$ 18	14.835.012,66	14.835.168,00
Actualización por Índice Costo de la Construcción	17.538.281,63	17.538.465,28

- Computo erróneo en el Anexo IX del Pliego: se informa que en el rubro "Excavaciones" del Muelle Almanza se consignaron 023 m3 en lugar de 230 m3





## Auditoría General de la Nación

<b>Presupuesto Oficial</b>	<b>m3</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Excavaciones Almanza	0,23	16,96	3,90
Valor en \$ original	US\$ 3,90	TC 16,00	\$ 62,40
Actualizado por ICC	\$ 62,40	% 33%	\$ 82,99
<b>Nuevo cálculo</b>	<b>m3</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Excavaciones Almanza	230,00	16,96	3.900,80
Valor en \$ original	US\$ 3.900,80	TC 16,00	\$ 62.412,80
Actualizado por ICC	\$ 62.412,80	% 33%	\$ <b>83.009,02</b>

No consta en el expediente ningún pedido de aclaraciones del ofertante ni de la UCAR, que la cotización se realizara por los 230m3 y no por los 0.23m3 solicitados.

- Movilización de Equipos: en el presupuesto original el porcentaje previsto era de 2,44% sobre el precio total de la obra, llevándolo al 5%, en tanto que el oferente había considerado un 8% no quedando expuesto el criterio de evaluación.

Se ha verificado una inconsistencia en el monto total actualizado del nuevo presupuesto a saber:

- a) Para el cálculo del 5% se parte de un monto total de obra en US\$ 807.962 que surge de:

Monto Ppto. Original en U\$S	824.167,38
- Excavación Almanza (0,23m3)	- 3,90
+Excavación Almanza (230m3)	3.900,80
-2,44% Muelle Ushuaia U\$S	- 13.157,17
-2,44% Muelle Almanza U\$S	- 6.944,47
<b>Total de Obra</b>	<b>807.962,64</b>

<b>Total de Obra en \$</b>	12.927.402,24
<b>Total de Obra en \$ actualizado</b>	4.266.042,74
	17.193.444,98
<b>Movilización de equipos 5%</b>	<b>859.672,25</b>
<b>Presupuesto Total Actualizado según AGN</b>	<b>18.053.117,23</b>
<b>Presupuesto Total Actualizado según UEC</b>	<b>18.481.145,00</b>
<b>Diferencia en más</b>	<b>428.027,77</b>

- b) La diferencia en principio surge de la base de cálculo, atento que al tomar el monto actualizado en el punto 1 de la nota e incrementarse los nuevos montos producto de las modificaciones habiéndose omitido deducir del monto actualizado en el punto 1 los valores originales.



## Auditoría General de la Nación

Monto actualizado pto. 1 Nota UCAR	17.538.465,00
Modificación de los m3 de Excavación	83.009,00
Movilización de equipos (5%)	859.671,00
<b>Presupuesto Total Actualizado según UEC</b>	<b>18.481.145,00</b>

Monto actualizado pto. 1 Nota UCAR	17.538.465,00
- Excavación 0,23m3	- 82,99
+ Excavación 230m3	83.009,00
- Movimiento de equipos 2,44%	- 427.762,90
+ Movimiento de equipos 5%	859.671,00
<b>Presupuesto Total Actualizado según AGN</b>	<b>18.053.299,11</b>

5. Nuevo Llamado a Licitación: en la hoja de los datos de la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) se denomina a la obra como Licitación Pública 21/2017, y no se aclara si es Nacional o Internacional.
6. Nota BID CSC/CAR 3062 de fecha 23/10/2017: en respuesta a la Nota UCAR 4560-60 y una comunicación telefónica recomienda realizar una serie de modificaciones al nuevo proceso. Al respecto se observa que:
  - Según surge del punto anterior, el llamado se realizó previamente a esta nota del Banco, con sus recomendaciones y autorización.
  - Con relación al presupuesto, habría que tener en cuenta lo indicado en el punto 9.4. del pliego.
7. Aviso ONC – hoja del 07/11/2017: indica que los pliegos estaban disponibles desde el 17/10/2017 y la nota del Banco autorizando el llamado y con las recomendaciones de modificaciones es del día 23/10/2017.

8. Informe de Evaluación de Oferta: El monto de la Oferta del segundo llamado fue de \$ 20.862.775,06. Del informe surge que se adiciona un 2% al presupuesto actualizado por PMA (Plan Mejoramiento Ambiental) , no exponiéndose el criterio con que se llegó a tal evaluación.

- Pagos:

9. No se han tenido a la vista los recibos emitidos por la Empresa, no obstante los reclamos realizados por la UCAR con fecha 21/11/2018.
10. Se ha constatado que en el cálculo de las Retenciones del Impuesto a las Ganancias no se ha tomado en cuenta la Res. Gral. A.F.I.P. N° 4245/2018, donde se modificaba el Monto no sujeto a retención elevándolo a \$ 42.700 para las Autorizaciones de Pagos (AP) 201800888/887 y 1239.

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

1. El Dictamen enviado para aprobación del BID (Nota 2012-1817) de fecha 12 de mayo de 2017 consignaba correctamente un monto de USD 672.372.- como inversión total del proyecto

Con fecha 28 de julio de 2017, se responden las observaciones realizadas por el Banco al documento presentado para el proyecto. Entre ellas, y a requerimiento del BID, se actualiza su presupuesto, el cual asciende a USD 824.167,37.-. Como se dijo, este valor es puesto a consideración del BID y aprobado con fecha 15 de agosto de 2017 (Nota UCAR 2329/17).

Adjuntamos copias de los presupuestos a los que nos referimos

2. Cumplimos en informar que el BID aprobó mediante Nota UCAR 2329/17 el presupuesto actualizado del proyecto por USD 824.167,37.- que correspondía en ese momento a \$13.186.678.- (tc=16)

3.

- Comentario del Auditado NO PROCEDENTE: El horario de apertura de ofertas se indica en IAL 20.2.(c).

- Se toma nota de la observación.

Se toma nota de la observación.



## Auditoría General de la Nación

- Se toma nota de la observación.
  - Se toma nota de la observación. No obstante, en el segundo llamado se subsana este error.
  - Se toma nota de la observación.
  - Se toma nota de la observación.
  - Aunque la denominación de la cláusula es correcta, la numeración no lo es. Se debió indicar Sección V.
4. Presupuesto
- Se toma nota de la diferencia.
  - Comentario del Auditado NO PROCEDENTE: se informa que los Pliegos no regulan lo observado.
  - Del cotejo del mismo rubro para la planilla correspondiente al Muelle Ushuaia y teniendo en cuenta la envergadura de la obra, queda claro que se debe a un error en la ubicación de la coma en la cantidad indicada. No obstante, al contratarse bajo la modalidad de ajuste alzado, las cantidades indicadas a los Oferentes, son meramente referenciales siendo obligación del Contratista ejecutar la obra completa por el precio global ofertado.
  - Se toma nota de la observación. No obstante, teniendo en cuenta las observaciones indicadas y actualizando el presupuesto al momento de la apertura de ofertas se llega a un monto muy similar al informado en la Nota UCAR 4560-60
5. Respecto a los datos consignados por la ONC, desconocemos el motivo por el cual este Organismo no discrimina si la licitación es nacional o internacional, entendemos que agrupa a ambos procesos bajo la modalidad de licitación pública pero tanto en el Llamado como el Documento de Licitación se dejó claramente establecido que el proceso corresponde a una Licitación Pública Nacional.
- 6.
- Atento a que el procedimiento es de revisión ex post no corresponde al Banco otorgar no objeción. Asimismo, tal como consta en la nota del Banco las circunstancias fueron puestas en conocimiento del Banco de manera escrita y por medio de comunicaciones telefónicas.

- Comentario del Auditado NO PROCEDENTE: ver lo indicado en el punto 9.4.
7. Comentario del Auditado NO PROCEDENTE: atento a que el procedimiento es de revisión ex post no corresponde al Banco otorgar no objeción.
8. Informe de Evaluación de oferta
- Se toma nota de la observación y se aclara que al mismo tiempo se realizó consulta al área técnica de manera informal para cuantificar este porcentaje
9. Se recibieron de la empresa NEOCON SA los siguientes recibos para anexar al legajo de las siguientes autorizaciones de pagos

<i>AP N°</i>	<i>RECIBO</i>	<i>FECHA</i>
201800267	543	07/03/2018
201800444	539	02/05/2018
201800655	544	05/06/2018
201800887	528	19/07/2018
201800888	529	19/07/2018
201801234	536	31/08/2018
201801239	537	03/09/2018
201801563	534	04/10/2018
201801565	535	04/10/2018

10. Se considera lo observado. De todos modos, resulta importante aclarar que actualmente ya se están calculando las retenciones utilizando los nuevos montos no sujetos a retención de acuerdo con la normativa citada.

**PROSAP-IV-7-LPN-O-BD-NAC-3806-O-01/17 - monto \$ 16.952.609,45**

**Mejoramiento de los Sistemas de Riego de Ángulos - La Rioja- Obras Menores**

AP 201800313/443/541/781/782/868/886/1383/1564-607 \$ 18.673.362,15



## Auditoría General de la Nación

11. Documento de Factibilidad: no es posible verificar el mismo, atento que no se encuentra adjunto en el expediente y la dirección de la página web que se transcribe no facilita su ingreso.
  - Pagos:
12. No se han tenido a la vista los recibos emitidos por la Empresa, no obstante los reclamos realizados por la UCAR con fecha 21/11/2018.
13. Se ha constatado que en el cálculo de las Retenciones del Impuesto a las Ganancias no se ha tomado en cuenta la Res. Gral. A.F.I.P. N° 4245/2018, donde se modificaba el Monto no sujeto a retención elevándolo a \$ 42.700 para las AP 201800782/868 y 886.

### Comentarios de la DIPROSE:

11. El documento de proyecto se encuentra en la ruta informada, no obstante adjuntamos una copia impresa del mismo, al tiempo que se dio cuenta al área informática del problema de acceso que se menciona
12. Se recibieron de la empresa NEOCON SA los siguientes recibos para anexar al legajo de las siguientes autorizaciones de pagos:

AP N°	RECIBO	FECHA
201800313	540	27/03/2018
201800443	538	02/05/2018
201800541	527	18/05/2018
201800781	531	26/06/2018
201800782	532	26/06/2018
201800868	525	13/07/2018
201800886	530	19/07/2018
201801383	524	18/09/2018
201801564	541	04/10/2018
201801607	526	22/10/2018

13. Se considera lo observado. De todos modos, resulta importante aclarar que actualmente ya se están calculando las retenciones utilizando los nuevos montos no sujetos a retención de acuerdo con la normativa citada

#### **Recomendaciones:**

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

#### **2. Bancos**

14. Cuenta Corriente Banco de la Nación Argentina – Nro. 5514166 – Cuenta Contable 1.1.1.02.0.0.0.0: en la conciliación bancaria del mes de diciembre 2018 se observan partidas, no significativas, de antigua data pendientes de regularización.
15. En las conciliaciones bancarias del mes de diciembre 2018 de las Cuentas Corrientes del Banco de Corrientes S.A. Nros 664091/2 y 664091/1, cuyas cuentas contables son 1.1.1.04.0.0.0.0 y 1.1.1.03.0.0.0.0 existen partidas no significativas pendientes de ajuste.
16. Cuenta Corriente Banco Nación Argentina – Mendoza – Nro 6280306255 - Cuenta Contable 1.1.1.03.0.0.0.0: se observa que no se han contabilizado los gastos bancarios de los meses de julio, agosto y diciembre 2018. No obstante, no resulta significativo.

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

14. Se tomó en cuenta la observación y se está trabajando para regularizar la situación durante el ejercicio 2019.
15. La partida pendiente de registro al cierre por \$14.645,70, corresponde a un pago de retenciones que se contabilizó en el sistema por error con fecha 30 de enero de 2019. Se pone a disposición el correspondiente mayor contable.

A su vez, en ambas conciliaciones bancarias, han quedado diferencias de centavos,





## Auditoría General de la Nación

generadas por distintas operaciones, que se intentarán subsanar en el transcurso del ejercicio 2019.

16. Se le reiterará a la Provincia que regularice la situación en el transcurso del ejercicio 2019.

### **Recomendaciones:**

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

### **3. ANR (APORTES NO REEMBOLSABLES)**

- RUIZ ALICIA - Expediente 3806-50-01-ER-0037- A.P.Nro. 201802130 (\$ 312.504,88) y 201802131 (\$ 208.336,59)

17. El Formulario de solicitud de ANR Energía Renovable y Eficiencia Energética no está fechado.

18. En el Expediente no se adjunta el Formulario Anexo "Cuadro de Costos de Inversión y Productos Verificables ni tampoco el Formulario "Nota de Aceptación de Obligaciones y de Colaboración".

- VEBE S.A. - Expediente 3806-42-01-ER-0076 - A.P.Nro. 201801581 (\$ 302.261,40) y 201801582 (\$ 251.225,66)

19. El Contrato regulatorio en su artículo Primero establece un monto ANR de \$ 307.930,14 y la A.P. y su pago es de \$ 302.261,40.

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

17. Se toma debida nota de la observación. Se darán las instrucciones correspondientes para evitar este tipo de observaciones a futuro.

18. Dicho formulario y la nota mencionada forman parte del legajo y se recibieron en tiempo y forma de parte de la beneficiaria, pero por error se omitió incluirlo en la documentación derivada a la auditoría. Se entrega copia de las mismas. Para futuros requerimientos de los organismos de control, se implementará un check list.

19. La diferencia entre el monto desembolsado y el que figura en el contrato se debe a que el

beneficiario solicitó un cambio de inversión al proyecto original, el cual fue aprobado por el área. Para su análisis y su posterior aprobación, se solicitó la presentación de 3 presupuestos y sobre esa base fue que se recalculó en nuevo monto de ANR que coincide con el que figura en la AP

#### **Recomendaciones:**

Controlar cada proceso realizado y verificar su efectivo cumplimiento, en el caso de los contratos verificar la correcta confección de los mismos

#### **4. Pago de Obras**

Observaciones Generales:

20. En todas las AP vistas correspondientes a la muestra, no consta el número de CUIT del Prosap IV, sólo dice (Falta Ingresar)
21. En los recibos X vistos correspondientes a los pagos de la muestra, no consta la condición de la Dirección frente al IVA.

Observaciones Particulares:

- AP 201800810 del 03/07/2018 a CEOSA por \$449.682.08,
22. 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 01/06/2018, habiéndose descontado el anterior, por lo que surge una diferencia en la misma.
  - AP 201800811 del 03/07/2018 a CEOSA por \$192.720.89
23. Del relevamiento realizado se puede observar que en el Recibo X N°0001-0006370 del 04/07/2018 que consta adjunto a la AP no coincide el importe en pesos y en letras.

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

20. Se agregó el CUIT correspondiente en el Sistema Uepex, para que aparezca en la documentación que se imprima en adelante
21. Tendremos en cuenta la observación formulada



## Auditoría General de la Nación

22. Se le informará lo observado a la UEP de Mendoza para que lo considere en los próximos pagos.
23. Tendremos en cuenta la observación formulada.

### **Recomendaciones:**

Mantener actualizado al sector de cuentas a pagar en lo que respecta a materia impositiva. Y realizar un control de cada proceso llevado a cabo y evitar que se produzcan los errores detallados en las observaciones.

### **5. Pasajes**

Autorizaciones de Pago N° 20180063	\$ 126.512,53
Autorizaciones de Pago N° 201800132	\$ 36.114,79

24. De la documentación relevada no consta la pertenencia al Proyecto BID 3806/OC-AR y tampoco se acompañan las Tarjetas de Embarque para validar la utilización de los pasajes.
25. Las Notas internas Nro.78793/17 y 4072/2018 carecen de firma.

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

24. Se adjuntan las tarjetas de embarque correspondiente a los pasajes de las autorizaciones de pago número 201800063 y 201800132. Se aclara que los pasajes de Emiliano Narpe y Ariel Merlo, no fueron utilizados y se solicitó la cancelación de los mismos mediante una nota de crédito. Los consultores Patricio Rodriguez Aguilera, Juan Pablo Sánchez y David Martín realizan tareas en la formulación de los proyectos. Daniel Quiles es un consultor transversal que desarrollaba tareas administrativas, y Antonio Morlio se desempeña en el área de infraestructura relevando las obras de los proyectos.
25. Se toma nota de la observación.

### **Recomendaciones:**

Mantener actualizado cada legajo dejando debidamente respaldado cada proceso realizado.

**6. Plan Operativo Anual (POA)**

26. Según POA presentado por el ejercicio 2018 USD 21.000.000,00, se observa que solo se ejecutó un 70,70% según surge con la comparación de las inversiones del ejercicio que ascendieron a USD 14.846.399,58.

**Comentarios de la DIPROSE:**

26. En relación a los desvíos entre el POA de N.O y las inversiones del ejercicio, los mismos se deben a que durante el transcurso del ejercicio 2018 hubo un gran impacto en los precios debido a la suba del tipo de cambio, lo que provocó que muchos productores desistieran de realizar las inversiones planificadas

**Recomendaciones:**

Mantener una ejecución ajustada al POA presentado.

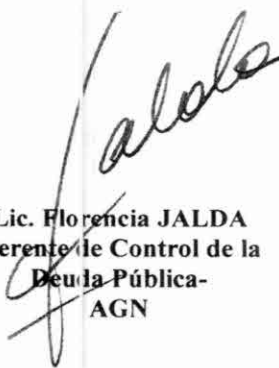
**CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de abril de 2019.**



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



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



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



## Auditoría General de la Nación

**DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL**  
**“PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV”**  
**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 3806/OC-AR**  
**(Ejercicio N° 2 finalizado el 31 de diciembre de 2018)**

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


Como queda establecido en el respectivo dictamen, el examen fue realizado de conformidad con las Normas de control externo gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), incluyendo los siguientes procedimientos:


- test o prueba de transacciones;
- circularización y reconciliación bancaria;
- análisis de la naturaleza y elegibilidad de los gastos;
- análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones y planes de negocios;
- 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 y
- otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

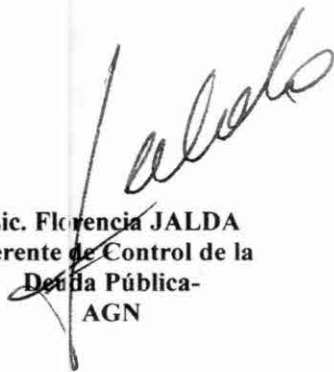
El alcance de la tarea realizada comprendió el 100 % de las fuentes de fondos (orígenes), y el 32,17 % de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Préstamo BID 3806/OC-AR</b>	<b>TOTAL USD</b>	<b>% de incidencia</b>	<b>Muestra en USD</b>	<b>% de Muestra</b>
<b>1- Componente 1: Inversiones de Apoyo</b>	<b>11.738.473,77</b>	<b>79,07%</b>	<b>4.500.214,69</b>	<b>38,34%</b>
1.1 Fortalecimiento Infraestructura Pública	10.148.859,59	68,36%	3.108.542,64	30,63%
1.2 Obras Menores	1.589.614,18	10,71%	1.391.672,05	87,55%
<b>2- Componente 2: Servicios de Apoyo</b>	<b>1.324.511,95</b>	<b>8,92%</b>	<b>37.109,08</b>	<b>2,80%</b>
2.1 Fondo de Modernización Tecnológica	697.234,52	4,70%	24.933,50	3,58%
2.2 Iniciativas de Desarrollo Territorial	184.440,26	1,24%	0,00	0,00%
2.3 Fortalecimiento Institucional Provincial	442.837,17	2,98%	12.175,58	2,75%
<b>3- Administración, Seguimiento y Evaluación</b>	<b>1.783.413,86</b>	<b>12,01%</b>	<b>35.431,28</b>	<b>13,39%</b>
3.1 Administración	1.763.829,78	11,88%	238.777,27	13,54%
3.2 Seguimiento y Evaluación ( Incluye lo ambiental y Social)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3.3 Auditorías	19.584,09	0,13%	0,00	0,00%
<b>Total de Inversiones</b>	<b>14.846.399,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.776.101,04</b>	<b>32,17%</b>

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

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

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

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

**Estados Financieros**  
**Por el ejercicio comprendido entre el**  
**01 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018**

**PRESTAMO BID 3806/OC-AR**



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

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en dólares

	Movimientos Año 2018	Acumulado al inicio	Acumulado al 31/12/2018
<b>ORIGENES DE FONDOS:</b>	<b>12.615.464,23</b>	<b>16.831.445,37</b>	<b>29.506.909,60</b>
Aporte BID (Nota 7)	8.000.000,00	15.000.000,00	23.000.000,00
Aporte BID - Desembolsos	8.000.000,00	15.000.000,00	23.000.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional MAGyP (Nota 4)	1.052.319,90	541.309,19	1.593.629,09
Aporte Provincial (Nota 4)	2.305.854,23	607.579,83	2.913.434,06
Aporte Privado ANR (Nota 4)	379.667,36	525.335,40	905.002,76
Otros ( Anexo 1) Fuente Local	(1.374,70)	21.015,86	19.641,16
Otros ( Anexo 1) Fuente externa	(5.882,01)	33.328,38	57.446,37
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 4)	884.879,45	132.876,71	1.017.756,16
<b>APLICACIONES:</b>	<b>15.778.174,78</b>	<b>5.036.693,75</b>	<b>20.864.868,52</b>
Ejecución BID (Nota 9)	11.186.981,50	3.374.178,33	14.561.159,83
Ejec. Proyectos	11.186.981,50	3.374.178,33	14.561.159,83
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	1.415.169,24	753.765,16	2.168.934,40
Ejec. Proyectos	1.415.169,24	753.765,16	2.168.934,40
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	2.244.248,83	606.789,06	2.851.037,89
Ejecución Proyectos	2.244.248,83	606.789,06	2.851.037,89
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 8)	884.879,45	132.876,71	1.017.756,16
Subtotal Ejecución	15.731.279,02	4.867.609,27	20.598.888,28
Convenios (Nota 5)	178.831,94	68.048,23	246.880,17
Otros (Notas 10)	(131.936,18)	151.036,25	19.100,07
<b>Fondos al cierre del Periodo (Nota 2)</b>	<b>(3.162.710,55)</b>	<b>11.804.751,62</b>	<b>8.642.041,08</b>
<b>Fondos BID al cierre del Periodo (Nota 2)</b>			<b>8.452.320,68</b>
<b>Fondos Local al cierre del Periodo (Nota 2)</b>			<b>189.720,40</b>
<b>Diferencia</b>			<b>(0,00)</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



**ESTADO DE INVERSIONES**  
Por Apertura

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

Proyecto: Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV  
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Nro.	Categoría de Inversión Nombre	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE		Aporte Local Adicional
		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)	
1.3806	PROSAP IV	100.000.000,00	31.426.000,00	100.000.000,00	31.426.000,00	3.374.178,33	1.360.554,22	11.186.981,50	3.659.418,07	14.561.159,83	5.019.972,29	14,90%	85.438.840,17	26.423.586,80	
1.3806.01	Componente 1: Inversiones de Apoyo	80.200.000,00	26.476.000,00	80.200.000,00	26.476.000,00	1.768.568,31	606.789,06	9.494.224,93	2.244.248,83	11.262.793,24	2.851.037,89	13,23%	68.937.206,76	23.624.962,11	
1.3806.01.01	Fortalecimiento Infraestructura Pública	73.000.000,00	26.476.000,00	73.000.000,00	26.476.000,00	1.768.568,31	606.789,06	7.904.610,75	2.244.248,83	9.673.179,06	2.851.037,89	12,59%	63.326.820,94	23.624.962,11	
1.3806.01.02	Obras Menores	7.200.000,00	0,00	7.200.000,00	0,00	0,00	0,00	1.589.614,18	0,00	1.589.614,18	0,00	22,08%	5.610.385,82	0,00	
1.3806.02	Componente 2: Servicios de Apoyo	14.400.000,00	3.600.000,00	14.400.000,00	3.600.000,00	1.509.265,43	646.081,41	850.748,31	473.763,64	2.360.013,74	1.119.845,05	19,33%	12.039.986,26	2.480.154,95	
1.3806.02.01	Fondo de Modernización Tecnológica	5.600.000,00	1.400.000,00	5.600.000,00	1.400.000,00	346.719,30	525.335,40	286.972,92	410.261,60	633.692,22	935.597,00	22,42%	4.966.307,78	464.403,00	
1.3806.02.02	Iniciativas de Desarrollo Territorial	6.400.000,00	1.600.000,00	6.400.000,00	1.600.000,00	853.015,94	71.113,81	142.626,66	41.813,60	995.642,60	112.927,41	13,86%	5.404.357,40	1.487.072,59	
1.3806.02.03	Fortalecimiento Institucional Provincial	2.400.000,00	600.000,00	2.400.000,00	600.000,00	309.530,19	49.632,20	421.148,73	21.688,44	730.678,92	71.320,64	26,73%	1.669.321,08	528.679,36	
1.3806.03	Administración, Seguimiento y Evaluación	5.400.000,00	1.350.000,00	5.400.000,00	1.350.000,00	96.344,59	107.683,75	842.008,26	941.405,60	938.352,85	1.049.089,35	29,44%	4.461.647,15	318.469,74	
1.3806.03.01	Administración	5.013.900,00	1.253.475,00	5.013.900,00	1.253.475,00	96.344,59	107.683,75	842.008,26	921.821,51	938.352,85	1.029.505,26	31,40%	4.075.547,15	223.969,74	
1.3806.03.02	Seguimiento, Evaluación y Aspectos Ambientales y Sociales	378.000,00	94.500,00	378.000,00	94.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	378.000,00	94.500,00	
1.3806.03.03	Auditorías	8.100,00	2.025,00	8.100,00	2.025,00	0,00	0,00	0,00	19.584,09	0,00	19.584,09	193,42%	8.100,00	0,00	17.559,09
<b>TOTAL</b>		<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>31.426.000,00</b>	<b>3.374.178,33</b>	<b>1.360.554,22</b>	<b>11.186.981,50</b>	<b>3.659.418,07</b>	<b>14.561.159,83</b>	<b>5.019.972,29</b>		<b>85.438.840,17</b>	<b>26.423.586,80</b>	<b>17.559,09</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>			<b>131.426.000,00</b>		<b>131.426.000,00</b>		<b>4.734.732,55</b>		<b>14.846.399,57</b>		<b>19.581.132,12</b>			<b>111.862.426,97</b>	
<b>PARI PASSU</b>		<b>76,09%</b>	<b>23,91%</b>	<b>76,09%</b>	<b>23,91%</b>	<b>71,26%</b>	<b>28,74%</b>	<b>75,35%</b>	<b>24,65%</b>	<b>74,36%</b>	<b>25,64%</b>		<b>76,38%</b>	<b>23,62%</b>	
<b>MONTO DEL FONDO ROTATORIO</b> (no utilizado al Cierre del Ejercicio)															

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION  
VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....  
17 ABR 2019

Cont. Humberto L. Speziale

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

# PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

Préstamo BID N° 3806/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2018

## NOTA 1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

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

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

Oportunamente el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) aprobaron sendos préstamos de u\$s 25.000.000.- cada uno de ellos, para el financiamiento del Programa de Servicios Agrícolas Provinciales (PROSAP). Por su parte, la Nación Argentina se comprometió a suministrar fondos por equivalente u\$s 86.505.000 para el desarrollo del mismo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C.P. Pablo Nicolás Lamayo

Cont. Humberto L. Speziale

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

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

**Préstamo BID N° 3806/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 2018**


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

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

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

  
C.P. Pablo Nicolás Iamayu

  
Cont. Humberto L. Speziale

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

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

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 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° 3806/OC-AR, firmados entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

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

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

**Composición de los fondos al cierre del período:**

Descripción	U\$S al 31-12-18	\$ al 31-12-18	U\$S al 31-12-2017
Caja Ahorro N° 6458070	7.665.508,22	287.456.558,25	11.421.720,45
Cuenta Corriente N° 5514166	235.595,50	8.490.456,05	253.126,11
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	368.576,66	13.778.904,24	69.127,26
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	69.224,09	2.491.011,38	2.778,38
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	8.474,84	317.919,87	40.587,50
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	8,64	323,85	17.411,92
Cuenta Corriente BID Formosa N° 6003287	142.358,46	5.286.305,90	0,00
Cuenta Corriente Local Formosa N° 6003614	13.464,81	495.974,89	0,00
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	138.829,86	5.228.037,23	0,00
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>8.642.041,08</b>	<b>323.545.491,66</b>	<b>11.804.751,62</b>

**Composición al cierre del período por fuente:**

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-18
Caja Ahorro N° 6458070	7.665.681,00	-172,78	7.665.508,22
Cuenta Corriente N° 5514166	127.739,65	107.855,85	235.595,50
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	369.243,71	-667,05	368.576,66
Cuenta Corriente Local Corrientes N° 664091-002	0,00	69.224,09	69.224,09
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	8.468,00	6,84	8.474,84
Cuenta Corriente Local Mendoza N° 6280306152	0,00	8,64	8,64
Cuenta Corriente BID Formosa N° 6003287	142.358,46	0,00	142.358,46
Cuenta Corriente Local Formosa N° 6003614	0,00	13.464,81	13.464,81
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	138.829,86	0,00	138.829,86
<b>Saldos al Cierre</b>	<b>8.452.320,68</b>	<b>189.720,40</b>	<b>8.642.041,08</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

17 ABR 2019

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

**Préstamo BID 3806/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 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, la "Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa" del BID, y las disposiciones del Contrato del Préstamo BID 3806/OC-AR.

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

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

**3.2 Metodología de Conversión**

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

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

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

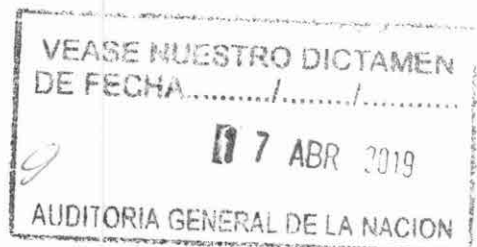
Para la valuación de la Cuenta Especial se ha utilizado el tipo de cambio B.N.A. vigente al cierre.

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



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
(cifras expresadas en dolares )

**NOTA 4 - APORTES LOCALES**

La evolución de los aportes locales durante el Año 2018 ha sido la siguiente:

**APORTES NACIONALES:**

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Aporte Gobierno Nacional	541.309,19	1.052.319,90	1.593.629,09
ANR	525.335,40	379.687,36	905.002,76
<b>TOTALES</b>	<b>1.066.644,59</b>	<b>1.431.987,26</b>	<b>2.498.631,85</b>

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ. y Amortización	132.876,71	884.879,45	1.017.756,16
<b>TOTALES</b>	<b>132.876,71</b>	<b>884.879,45</b>	<b>1.017.756,16</b>

**APORTES PROVINCIALES:**

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Corrientes	134.197,60	756.335,44	890.533,04
Mendoza	473.382,23	1.106.544,64	1.579.926,87
San Juan	-	202.826,86	202.826,86
Formosa	-	240.147,29	240.147,29
<b>TOTALES</b>	<b>607.579,83</b>	<b>2.305.854,23</b>	<b>2.913.434,06</b>

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

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

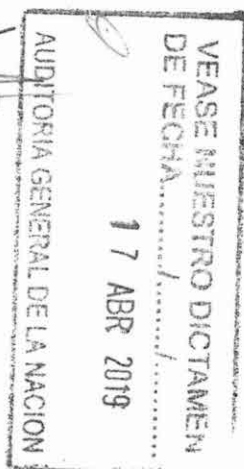
**Programa de Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV**  
**PRESTAMO BID 3806/OC-AR**

**NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS**

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.  
 Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 3806/OC-AR al 31/12/2018 se detallan a continuación:

BID 3806/OC-AR	Saldo en pesos al inicio	Saldo en U\$S al inicio	Altas y Devoluc. del período \$	Altas y Devoluc. del período U\$S	Movimiento del período \$	Movimiento del período U\$S	Saldo final U\$S	Saldo Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
<b>CONVENIOS</b>								
ANR - CA N° 34 BID	40.944,98	2.387,41	419.332,00	18.001,80	453.177,00	19.981,03	408,18	7.099,98
Conv IICA Form. de Proy. BID	716.023,00	41.150,75	8.904.142,00	332.714,05	9.157.660,00	361.330,77	12.534,03	462.505,00
IDT - Cluster - CA N° 35 BID	330.313,28	19.078,45	1.699.680,00	61.138,17	1.941.564,28	77.130,57	3.086,05	88.429,00
Conv. ArgenINTA CA N° 33 BID	95.003,15	5.431,62	24.181.076,41	820.719,49	23.286.580,15	798.337,40	27.813,71	989.499,41
<b>TOTALES</b>	<b>1.182.284,41</b>	<b>68.048,23</b>	<b>35.204.230,41</b>	<b>1.232.573,51</b>	<b>34.838.981,43</b>	<b>1.256.779,77</b>	<b>43.841,97</b>	<b>1.547.533,39</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 Servicios Agrícolas Provinciales - PROSAP IV  
PRESTAMO BID 3806/OC-AR**

**NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS**

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.  
Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 3806/OC-AR al 31/12/2018 se detallan a continuación:

BID 3806/OC-AR	Saldo en pesos al inicio	Saldo en U\$S al inicio	Altas y Devoluc. del período \$	Altas y Devoluc. del período U\$S	Movimiento del período \$	Movimiento del período U\$S	Saldo final U\$S	Saldo Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
<b>CONVENIOS APOORTE LOCAL</b>								
ANR - CA N° 34 Aporte Local	0,00	0,00	589.461,27	30.587,00	585.764,85	30.403,69	183,31	3.696,42
Conv IICA Form. de Proy.Local	0,00	0,00	616.351,24	30.674,01	0,00	0,00	30.674,01	616.351,24
IDT - CA N° 35 Aporte Local	0,00	0,00	727.367,72	37.214,97	727.367,72	37.214,97	0,00	0,00
Conv. ArgentiNTA CA N° 33 Aporte Local	0,00	0,00	104.152,82	4.990,41	95.276,10	4.605,07	385,34	8.876,72
Conv. IICA Apoyo Administrativo	0,00	0,00	18.598.058,51	735.624,90	14.432.421,51	563.829,36	171.795,54	4.165.637,00
<b>TOTALES</b>	-	-	20.635.391,56	839.091,29	15.840.830,18	636.053,09	203.038,20	4.794.561,38

C.P. Pablo Nicolás Tamayo

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

17 ABR 2019

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA

Cont. Humberto L. Speziale

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



# PROGRAMA DE SERVICIOS AGRÍCOLAS PROVINCIALES – PROSAP IV

## PRESTAMO BID N° 3806/OC-AR

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período finalizado el 31 de Diciembre de 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 la actualización de la cuenta especial para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

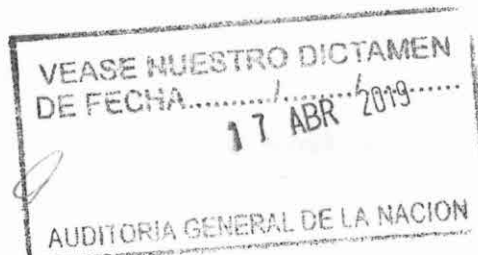
El saldo de la cuenta especial BID se valuó al tipo de cambio B.N.A al cierre de ejercicio.

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

  
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



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
(cifras expresadas en dolares)

**NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID**

Desembolsos BID correspondientes al ejercicio 2018

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
17/12/2018	8	8.000.000,00	37,3000	298.400.000,00

Total Orígenes BID 2018:

8.000.000,00

298.400.000,00

Subtotal Acumulado al Inicio:

15.000.000,00

254.250.000,00

Total Orígenes BID Acumulado al 31/12/2018:

23.000.000,00

552.650.000,00

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

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

77 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
( cifras expresadas en dolares)

**NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIÓN:**

**COMISIONES**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2018	418.630,14	12.012.390,48
Subtotal al inicio	0,00	0,00
<b>TOTAL ACUMULADO COMISIONES</b>	<b>418.630,14</b>	<b>12.012.390,48</b>

**INTERESES**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2018	466.249,31	13.577.382,92
Subtotal al inicio	132.876,71	2.315.815,16
<b>TOTAL ACUMULADO INTERESES</b>	<b>599.126,02</b>	<b>15.893.198,08</b>

**AMORTIZACIÓN**

NACION	USD	PESOS
Pagos 2018	0,00	0,00
<b>TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

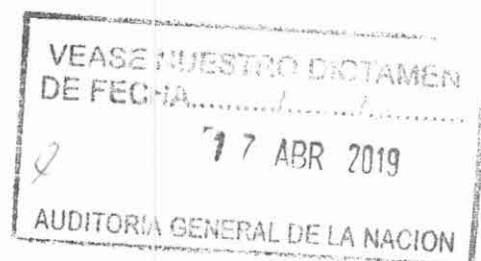
<b>TOTAL ACUMULADO:</b>	<b>1.017.756,16</b>	<b>27.905.588,57</b>
-------------------------	---------------------	----------------------

Los datos en pesos y dólares 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 Sectoriales y Especiales  
Ministerio de Agroindustria de la Nación



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
(cifras expresadas en dolares)

**NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS**

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
Corrientes	3.096.455,18	694.742,99	3.791.198,17
Mendoza	2.600.405,50	1.106.531,67	3.706.937,17
Formosa	1.612.071,80	240.147,30	1.852.219,10
San Juan	538.099,91	202.826,87	740.926,78
<b>Subtotal Provincial</b>	<b>7.847.032,39</b>	<b>2.244.248,83</b>	<b>10.091.281,23</b>
PROCAL	57.578,36	0,00	57.578,36
Obras Menores	1.589.614,18	0,00	1.589.614,18
ANR	286.972,92	410.261,60	697.234,52
Iniciativa de Desarrollo Regional	142.626,66	41.813,60	184.440,26
Fortalecimiento Institucional	421.148,73	21.688,44	442.837,17
Administración, Seguimiento y Evaluación	842.008,26	941.405,60	1.783.413,86
<b>Subtotal Nacional</b>	<b>3.339.949,11</b>	<b>1.415.169,24</b>	<b>4.755.118,35</b>
<b>TOTALES</b>	<b>11.186.981,50</b>	<b>3.559.418,07</b>	<b>14.846.399,57</b>

**NOTA 10: OTROS**

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos en USD Año 2018	Saldo Final en USD al
Anticipos viáticos y otros gastos a rendir	1.158,75	942,49	2.101,24
Fondos a recuperar	149.877,50	(132.878,67)	16.998,83
<b>TOTALES</b>	<b>151.036,25</b>	<b>-131.936,18</b>	<b>19.100,07</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 SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES  
(PROSAP)  
Préstamo BID 3806/OC-AR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondiente al período finalizado el 31 de Diciembre de 2018**

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

**Comparaciones entre POA y Ejecutado – Ejercicio 2018 – en U\$S**

PROYECTO	POA			EJECUTADO			DESVIO	% Ejecutado s/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	BID
TOTALES	29.648.220,21	14.416.133,97	44.064.354,18	11.186.981,50	3.659.418,07	14.846.399,57	18.461.238,71	38%

La diferencia, entre el POA enviado al Banco y la ejecución, está relacionada principalmente con los siguientes proyectos:

- a) Electrificación Rural en Áreas Productivas, de Formosa: se redujo la inversión prevista debido a problemas financieros que tuvo la empresa contratista, relacionados con otros contratos a nivel nacional.
- b) Riego Canal Benavidez, de San Juan: el cambio de estatus de la Diprose y su vinculación con estamentos del Ex Ministerio de Agroindustria demoraron el proceso de adjudicación de la obra, lo que derivó en una ejecución menor a la prevista.
- c) Caminos Rurales, de Corrientes: se produjo un error en la carga del valor de inversión, considerando anticipadamente el proyecto ampliado (con su alcance adicional).
- d) Tramo Superior Cacique Guaymayén, de Mendoza: Se demoraron los procesos licitatorios de adquisiciones en la provincia.
- e) Las Provincias de Salta y Tucumán desistieron de permanecer en el programa, motivo por el cual no se ejecutó la inversión prevista en un comienzo.

A su vez, en general, la planificación original se vio afectada por la elevada variación del tipo de cambio durante el ejercicio.

**Comparaciones entre Ejecutado y Rendido al Banco – Ejercicio 2018 – en U\$S**

EJECUTADO			JUSTIFICADO			% Justif. s/ Ejecutado BID
BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	
11.186.981,50	3.659.418,07	14.846.399,57	9.870.241,92	3.019.093,42	12.889.335,34	88%

Debe aclarar que en el ejercicio 2018 también se rindieron pagos efectuados en ejercicios anteriores.

C.P. Pablo Nicolás Lamayo

Conf. Humberto L. Speziale

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

Proyecto/Convenio: PROGRAMA DE SERVICIOS AGRICOLAS PROVINCIALES - PROSAP IV  
Periodo de Revisión: Ejercicio finalizado el 31/12/2018  
(Cifras expresadas en Us\$)

**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 11.625.821,67	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 3.374.178,33	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 15.000.000,00
<b>II Movimientos del Ejercicio:</b>		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 8.000.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 9.870.241,92	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 1.870.241,92
<b>III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</b>		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 3.129.758,08	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 4.690.917,92	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 8.438.840,16

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 NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO  
INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO  
AL 31/12/2018

PRESTAMO BID N° 3806/OC-AR

TIPO DE MONEDA: U\$S

<b>+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS</b>	<b>8.451.487,69</b>
Caja Ahorro N° 6458070	7.665.508,22
Cuenta Corriente N° 5514166	127.739,65
Cuenta Corriente BID Corrientes N° 664091-001	368.576,66
Cuenta Corriente BID Mendoza N° 6280306255	8.474,84
Cuenta Corriente BID Formosa N° 6003287	142.358,46
Cuenta Corriente BID San Juan N° 2133868	138.829,86
<b>+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS</b>	<b>43.841,97</b>
ANR - CA N° 34 BID	408,18
Conv IICA Form. de Proy. BID	12.534,03
IDT - Cluster - CA N° 35 BID	3.086,05
Conv. ArgenINTA CA N° 33 BID	27.813,71
<b>+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL</b>	<b>-56.489,50</b>
+ Recibir de aporte local por gastos bancarios (Cta. Especial)	832,99
- Retenciones a depositar Fte. 22	-57.446,38
- Anticipos a rendir Fte. 22	123,89
<b>+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO</b>	
Otras Diferencias	
<b>FONDO ROTATORIO</b>	<b>8.438.840,16</b>

G.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 NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

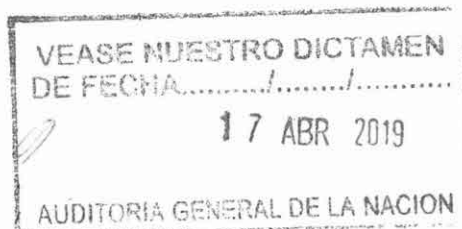
Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018

	u\$s
<b>FONDOS BID</b>	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	<b>8.000.000,00</b>
<b>APORTE PROVINCIAL</b>	
Aporte Provincial Corrientes	756.335,44
Aporte Provincial Mendoza	1.106.544,64
Aporte Provincial Formosa	240.147,29
Aporte Provincial San Juan	202.826,86
	<b>2.305.854,23</b>
<b>APORTE NACIONAL</b>	
MAGyP	1.052.319,90
Aporte Privado ANR	379.667,36
	<b>1.431.987,26</b>
<b>OTROS ORIGENES</b>	
<b>RETENCIONES A DEPOSITAR</b>	
<b>Retenciones Fte. Externa</b>	
MAGyP	10.829,72
Corrientes	7.365,55
Mendoza	-40.587,50
Formosa	16.510,22
San Juan	
	<b>-5.882,01</b>
<b>Retenciones Fte. Local</b>	
MAGyP	-1.616,32
Corrientes	4.186,22
Mendoza	-17.409,42
Formosa	13.464,82
San Juan	
	<b>-1.374,70</b>
<b>Total Retenciones a Depositar</b>	<b>-7.256,71</b>
<b>Subtotal Otros orígenes</b>	<b>-7.256,71</b>
Aporte TGN gastos financieros y amortización	<b>884.879,45</b>
<b>TOTAL ORIGENES DE FONDOS</b>	<b>12.615.464,23</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





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

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 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
2	2	01/02/2018	2.103.227,10	07/02/2018	2.103.227,10		
3	2	28/05/2018	1.685.944,01	05/06/2018	1.685.944,01		
4	2	30/07/2018	1.701.676,60	03/08/2018	1.701.676,60		
5	2	31/08/2018	652.085,27	14/09/2018	652.085,27		
6	2	28/09/2018	824.517,22	05/10/2018	824.517,22		
7	2	29/10/2018	2.902.791,72	02/11/2018	2.902.791,72		
8	1	16/11/2018	8.000.000,00	07/12/2018	8.000.000,00	17/12/2018	8.000.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>17.870.241,92</b>		<b>17.870.241,92</b>		<b>8.000.000,00</b>

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

  
 C.P. Pablo Nicolas Tamayo

  
 Cont. Humberto L. Speziale

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



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

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS**  
Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
(En dólares)

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
07/02/2018	2	1.104.552,68	623.722,81	335.147,93	39.803,68	0,00	2.103.227,10
05/06/2018	3	1.200.574,61	203.182,61	281.410,96	0,00	775,84	1.685.944,01
03/08/2018	4	1.460.730,88	18.038,28	222.907,44	0,00	0,00	1.701.676,60
14/09/2018	5	558.810,64	0,00	93.274,63	0,00	0,00	652.085,27
05/10/2018	6	579.550,29	188.073,09	56.893,84	0,00	0,00	824.517,22
02/11/2018	7	2.271.381,54	0,00	631.410,19	0,00	0,00	2.902.791,72
07/12/2018	8	ANTICIPO					8.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>7.175.600,64</b>	<b>1.033.016,78</b>	<b>1.621.044,98</b>	<b>39.803,68</b>	<b>775,84</b>	<b>17.870.241,92</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

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....

17 ABR 2019

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

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

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL  
BANCO DE LA NACION ARGENTINA

Correspondiente al período comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2018  
-cifras expresadas en dólares-

	U\$S
Saldo al inicio del período	11.421.720,45
Más:	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	8.000.000,00
Subtotal ingresos	8.000.000,00
Menos:	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	10.359.989,00
Transferencias a las Provincias	1.148.420,00
Transferencias a Convenios	247.680,00
Gtos. Bancarios	123,23
Subtotal egresos	11.756.212,23
Saldo al cierre del período según libros	7.665.508,22

C.P. Pablo Nicolás Jamayo

Cont. Humberto L. Speziale

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

VEASE NUESTRO DICTAMEN  
DE FECHA.....  
17 ABR 2019  
AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

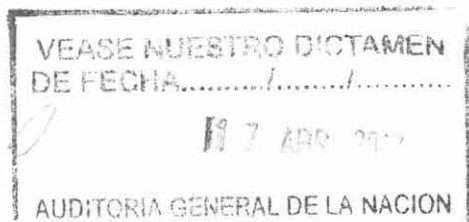


#### CARTA DE LA GERENCIA

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 3806/OC-AR, "Programa de Servicios Agrícolas Provinciales – PROSAP IV", por el período comprendido entre el 01 de enero de 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.
- No existen otros orígenes y otras aplicaciones omitidas de contabilizar al cierre de ejercicio.
- No tenemos conocimiento de acontecimientos u operaciones ocurridas con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta el día de la fecha, que por modificar sustancialmente la situación financiera, deban ser contabilizadas con incidencia al 31 de diciembre de 2018.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros al 31 de diciembre de 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 dichas medidas han funcionado eficazmente durante el período reportado.
- El ritmo de progreso de la ejecución BID ha sido del 14,56%.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



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