



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/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 finalizado el 31 de diciembre de 2015 correspondientes al “Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2740/OC-AR, suscripto el 30 de enero 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 Agroindustria.

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas I 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.
 - Anexo I – Fuente de Fondos al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
 - Estado de Solicitudes de desembolso al 31/12/15, expresado en dólares estadounidenses.
 - Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/15, expresado



Auditoría General de la Nación

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 01/03/16, mientras que los definitivos fueron presentados el 18/04/16. 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 18/04/16.

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.

III- ACLARACIONES PREVIAS

- 1) ANR Provincia del Chaco cadena algodonera: se verificó que, de todos los ítems financiados, solo se realizó en su gran mayoría la compra de Herbicidas e Insecticidas. La compra de estos productos está a cargo del Fondo Fiduciario creado al respecto para administrar los fondos BID (en la Pcia. del Chaco); las mismas ascendieron, en el período auditado (año 2015), a \$ 17.073.671,16 y se adjudicaron en forma directa a tres proveedores, sin utilizar, dados los montos involucrados, el método de adquisición estipulado por la normativa del Bid o local, ni consta en el expediente la correspondiente justificación por el método utilizado.



Auditoría General de la Nación

IV- OPINION CON SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, excepto por lo indicado en III-, los estados identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar” 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° 2740/OC-AR de fecha 30/01/13.

V- OTRAS CUESTIONES

1. Se han detectado deficiencias de Control Interno en los procesos de otorgamiento de Planes de Negocios de la Provincia del Chaco “Cadena Algodonera” incluidos en la muestra, que se detallan en el punto A) 2- y B) 2- de nuestro Memorando a la Dirección del Proyecto, que se adjunta.
2. Según Reglamento Operativo (ROP) se prevé la constitución de un Fondo de Garantía Específico en un fondo fiduciario de manera que permita facilitar el acceso al crédito mediante el otorgamiento de avales a los productores beneficiarios del Programa en busca de cofinanciación a sus proyectos, por tal motivo el 30 de septiembre de 2014 se firma el Contrato de Fideicomiso de Afectación Específica PRODAF, con la Sociedad de Garantía Recíproca “GARANTIZAR S.G.R” (FIDUSIARIO), procediendo a transferirle a la fiduciaria el 04/12/14 la suma de \$ 6.000.000. El mismo se encuentra inmovilizado desde esa fecha.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 18 de abril de 2016.

Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Dra. María Fernanda IBÁÑEZ
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 DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/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 Desarrollo Rural y Agricultura Familiar”, Convenio de Préstamo BID N° 2740/OC-AR de fecha 30/01/13, 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) y las UEP de Entre Ríos y Chaco, 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:



ÍNDICE	TÍTULO
A) 2 – B) 2-	Planes de Negocios (ANR) – Proyectos y Pagos
B) 3-	Adquisiciones – Contrataciones



Auditoría General de la Nación

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

1. CONSULTORES

1. Todos los C.V. de los consultores analizados están firmados, pero son fotocopia sin autenticar, no poseen sello de recepción de parte de la UCAR y no consta fecha en los mismos.
2. En todos los contratos analizados no consta fecha de la firma del consultor, solamente la fecha de la DDJJ adjunta al contrato, asimismo carecen de numeración.
3. En la mayoría de los informes finales vistos, no consta fecha de presentación, ni de recepción por parte de la UCAR.

Comentarios de la UCAR:

1. Los CVs son presentados por medio de notas, fechadas y firmadas por cada consultor, en consecuencia se considera que la fecha de los CVs es la misma que figura en dichas notas. Cabe aclarar que la documentación presentada es copia fiel del original.
2. En el encabezado de cada uno de los contratos se informa la fecha de celebración de los mismos.
3. Se toma nota de la observación. En lo sucesivo se procederá a fechar la recepción de los informes en el Área de Gestión de RRHH.

Recomendaciones:

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

2. PLANES DE NEGOCIO (ANR)

Provincia de Chaco.

Cadena Algodonera



Auditoría General de la Nación

4. Se verificó que, de todos los ítems financiados, solo se realizó en su gran mayoría la compra de Herbicidas e Insecticidas, a través de ANR otorgados por idéntico importe de \$ 100.800 cada uno.
5. La compra de estos productos está a cargo del Fondo Fiduciario creado al respecto para administrar los fondos BID (en la Pcia. del Chaco); las mismas ascendieron, en el período auditado (año 2015), a \$ 17.073.671,16 y se adjudicaron en forma directa a tres proveedores, sin utilizar, dados los montos involucrados, el método de adquisición estipulado por la normativa del Bid o local, ni consta en el expediente la correspondiente justificación por el método utilizado.

Comentarios de la UPE:

4. Respecto de lo referido a idéntico monto, el mismo surge de un cálculo matemático que estipula que el ANR va a ser igual al 35 % de la inversión total o a USD 12.000,00 que valuados al tipo de cambio acordado para esta campaña ascendía al monto de \$ 100.800, lo que sea menor. Es por ello que consideramos que la evaluación respecto a los montos debería hacerse observando el total de la inversión en cada plan de negocios y no de manera aislada el monto de ANR. Por otro lado respecto a las necesidades de inversión, el equipo de trabajo de la UPE Chaco en conjunto con autoridades provinciales evaluando las necesidades del sector algodonero, definieron como estrategia provincial para la ejecución del programa en esta cadena productiva, que las inversiones a realizar sean direccionadas a la mejora de los sistemas productivos (capital de trabajo) a través de la incorporación de insumos con tecnología de punta y la incorporación de prácticas agrícolas a través del PROCALGODÓN que es el protocolo elaborado por INTA para mejorar la calidad de la fibra de algodón. Estos dos pilares son fundamentales para lograr un incremento en la rentabilidad de cada productor asistido.
5. La compra de insumos se realiza a través del Fondo Fiduciario de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar, por un mandato expreso que realiza cada productor beneficiado con el ANR BID. Esto se debe a que Fiduciaria del Norte SA logra obtener mejores cotizaciones de precios en los diferentes insumos por realizar compras en grandes cantidades y además por poder negociar la forma de pago, ya que realizan otras operatorias



Auditoría General de la Nación

basadas en el otorgamiento de créditos provinciales que se canalizan por el mismo fideicomiso y permiten lograr condiciones óptimas en las compras. Es por ello que cada productor beneficiario del ANR a través de una Constancia de Aceptación de ANR ceden al Fondo Fiduciario los fondos que le corresponden para que sean destinados a la compra de los insumos que ellos necesitan y luego a través de vales de retiros ellos directamente buscan dichos productos en las sucursales más cercanas a su domicilio.

Recomendaciones:

Los ANR tienen como objetivo a cubrir las necesidades de los productores en forma particular y según la propia carencia para llevar adelante su negocio teniendo en cuenta lo normado en el ROP. La compra de bienes se debe ajustar a lo previsto en el Convenio firmado en lo que respecta a la adquisición de bienes y servicios.

Cadena Ganadera

6. Los legajos correspondientes a cada productor beneficiario de los ANR se adjunta documentación como ser la ficha del plan de negocio, declaración jurada o ficha familiar, que carecen de fecha de emisión.
7. Dada la matriz de financiamiento de los planes de negocio analizados y teniendo en cuenta la variedad de fuentes de financiamiento utilizadas, (BID y aporte propio y crédito directo, de aporte local) resulta dificultoso su seguimiento a través de las inversiones a financiar, ya que algunas de éstas son cofinanciadas y de acuerdo a lo analizado la única fuente otorgada al productor a la fecha es la del ANR PRODAF dificultando la verificación del estado del plan total. La mayoría de los informes de los técnicos responsables por los proyectos de financiamiento, comunican que la realización de los Planes de Negocios no se ejecutó en su totalidad por falta de disponibilidad en relación al financiamiento crediticio.
8. En la mayoría de los legajos de los planes analizados, las inversiones realizadas no se corresponden con las previstas para financiar con ANR PRODAF, de acuerdo a los comprobantes obrantes en las respectivas rendiciones.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UPE:

6. A medida que se avanza con el programa se busca mejorar en aspectos de confección de la documentación necesaria para conformar los legajos, Aún tenemos mucho por mejorar. Se intenta lograr la máxima transparencia y orden en la documentación, existen datos que tal vez nosotros damos por sabidos y evidentemente son indispensables a la hora de ejercer los controles. Reiteramos que dicha observación será tenida en cuenta para lo que resta el programa.
7. Tomaremos estas correcciones a la hora de confeccionar los nuevos planes de negocios para unificar las fuentes de financiamiento. Actualmente se encuentra en proceso de regularización la entrega de créditos a los productores.
8. Es este punto un objetivo a cumplir con las acciones a realizar para mejorar la viabilidad técnica de los planes de negocios, tanto en la formulación como en el acompañamiento técnico, lo cual permitirá, entre otros objetivos ajustar dicha situación. Por otro lado, la UPE acepta solicitudes de cambio de inversión justificadas. En los casos que la inversión no se condice con lo establecido de los planes de negocios se solicita que el productor redacte una nota explicando el motivo de tal cambio, aceptando o no el coordinador técnico la misma.

Recomendaciones:

El ROP es claro en lo que respecta a la forma y exigencias para que un productor pueda acceder a un ANR. Lo mismo ocurre para la aprobación, pago y rendición por lo que se deberá a ajustar a dicha reglamentación.

B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

1. BANCOS

BANCOS UCAR

Cuenta Banco Nación en Pesos N° 54.188-22

1. En la conciliación de cierre del ejercicio consta como débito pendiente de contabilizar el impuesto a los débitos y créditos por un valor de \$4.280.- desde 07/2015. Asimismo cabe



Auditoría General de la Nación

aclarar que no correspondería dicho impuesto ya que la cuenta está correctamente a nombre del proyecto.

Además se observa que al cierre del ejercicio se hallaban pendientes de contabilizar: un débito TF. Interb. Link por \$3.804.51 de 09/2015 y un crédito desde 10/2015 en concepto de BCA. E.TRO/BCO.SUC001 (7371342) por \$383.537,46. (Este último contabilizado en 01/2016).

BANCOS UPE

Cuenta Nuevo Banco del Chaco N° 58907/01

2. En la conciliación correspondiente al mes de mayo de 2015, se observan partidas pendientes de contabilizar por varios meses, tanto gastos bancarios como ingresos por pago electrónico del estado por un total de \$ 320.65 y \$750.20 respectivamente.

Cuenta Nuevo Banco del Chaco N° 59043/06

3. En la conciliación al 31/12/2015 constan partidas pendientes de contabilizar correspondientes a gastos bancarios desde 04/2014 a 01/2015 por un total de \$174.252.56. Asimismo hay depósitos pendientes de contabilizar de 04/2014 por \$2.000.- y de 07/2014 por \$159.908.46.
4. En el análisis realizado se detectaron varias partidas por pagos que constan en el mayor correspondiente al mes de cierre por un valor de \$2.610.860.20, los que se encontraban en la conciliación de 11/2015 como partida pendiente por valores globales por \$2.493.941.85 y por la diferencia de \$116.918.36 consta un débito en el extracto bancario del mes 12/2015. De lo mencionado surge la dificultad de identificar las partidas contables relacionadas con el débito del extracto.

Cuenta Nuevo Banco de Entre Ríos N° 0001-0090008/7

5. Se observa que el proyecto mantiene diferencias tanto de débito como crédito sin contabilizar desde 03/2015.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UCAR:

1. A continuación detallo de acuerdo al orden de la Nota de referencia.
 - Respecto a los \$4.280 el banco realizó un pago de manera incorrecta y fue subsanado por el mismo, con fecha 22/01/2016 según consta en Resume de Cuenta del mes de enero.
 - El pago de \$3.804,51 fue por pago Online erróneo, el cual se acordó con el proveedor tomarlo como un crédito a cuenta para un futuro pago. El mismo fue utilizado para pagar una factura cuyo monto ascendía a \$4775.32 de fecha 18/03/2016. Para dicho pago se transfirió la diferencia (\$970,81).
 - En relación al concepto BCA. E. TRO/BCO.SUC001 (7371342) por \$383.537,46, se solicitó al Banco Nación información sobre el crédito ya que no estaba identificado. Una vez obtenidos los datos del depositante, se procedió a pedir más exactitud a la gente encargada al Programa: son trataban de devoluciones de fondos por la baja de 4 ANR. Con toda la información se procedió a registrar en el mes de Enero.
2. En relación a la Cuenta Corriente del Nuevo Banco del Chaco S.A. N° 58907/01 DAMP-PRODAF del Ministerio de Producción de la Provincia del Chaco, se informa que si bien existieron ingresos y gastos varios sin registrar en la Conciliación de Mayo de 2015 los mismos fueron correctamente contabilizados en la conciliación de Agosto, por ello se ha procedido a tomar nota de lo observado a efectos de no repetir dicho inconvenientes a futuro en la contabilidad.
3. En lo concerniente a las erogaciones bancarios pendientes de registrar por el periodo de Abril 2014 a Enero de 2015 por \$ 174.252,56 como así también por depósitos sin registrar por \$ 161.908,46, esto se debió a que al iniciar la ejecución del programa no se contó oportunamente desde el Fondo Fiduciario de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar con los extractos oficiales de la cuenta antes indicada, lo cual ocasiono inconvenientes al momento de generar las conciliaciones contables como así también el registro oportuno de los mismos, esto más el cúmulo de trabajo realizado llevó a que se arrastre estas diferencias hasta el mes de cierre. Dichas inconvenientes fueron registradas y subsanadas en Enero de 2016.



Auditoría General de la Nación

4. Respecto a lo observado en este punto, los pagos efectuados por el importe de \$ 2.610.860,20 se corresponde con la entrega de ANR a 26 productores algodoneros aprobados por CAP 4. En la provincia del Chaco, se estableció como estrategia provincial el otorgamiento de ANR a través de la entrega de insumos ya que de esta manera y mediante una autorización que el beneficiario firma para que el Fideicomiso PRODAF actúe por cuenta y orden de éste, se logra efectuar la compra de agroinsumos por grandes cantidades y ello conlleva a obtener mejora en los precios. Por tal motivo, lo que se realiza es un pago directo a proveedores desde la cuenta 59043/06. El Fondo Fiduciario PRODAF tiene la obligación de actuar como agente de Retención de Impuesto a las Ganancias e Impuesto a los Ingresos Brutos, es por ello que al momento de efectuar las transferencias de fondos a los proveedores de agroinsumos se efectúan los pagos netos de las correspondientes retenciones. Las mismas son acreditadas al proveedor con la correspondiente constancia de retención.

En el mes de diciembre de 2015 se transfirió a la cuenta de fiduciaria del norte desde la cual se hacen los depósitos a las arcas del fisco, los importes de las retenciones efectuadas.

5. Respecto a las diferencias de débito y crédito sin registrar, fueron contabilizado en el mes de Enero 2016.

Recomendaciones:

Proceder a registrar las operaciones según su momento de ocurrencia y con la mayor claridad posible, evitando las compensaciones internas.

2. PLANES DE NEGOCIOS (ANR)

Provincia de Chaco

Observaciones Generales:

Cadena Algodonera

6. El plazo de ejecución de todos los proyectos de la Cadena Algodonera se realizan por 5 años mientras que en el 73 % de la muestra analizada los productores son arrendatarios accidentales (solo por una cosecha).



Auditoría General de la Nación

7. En ninguno de los casos analizados los créditos con fondos provinciales (Fiduciaria del Norte) que figuran en la planilla de inversiones a realizar y que forman la contraparte del proyecto se corresponden con los montos aprobados según Resolución Ministerial 674 del 10 de agosto del 2015, si bien se aclara que las diferencias no son significativas y corresponden a la fuente de aporte propio de los productores.
8. En el 45 % de los casos analizados no surge de la Ficha Familiar que el productor analizado tenga familia conformada, apartándose del objetivo principal del programa de AGRICULTURA FAMILIAR.

Observaciones Particulares.

9. En el caso del productor SKAMARDA, Pedro se tiene a la vista la rendición de una factura de Compañía logística de Norte SA N° 0014-00000055 de fecha 1707/15 por \$ 99.753 por la compra solamente de bifentrin, cuando de la planilla de inversiones a realizar los insumos declarados incluirían otros productos, en el caso de bifentrin el importe a financiar por ANR ascendería a \$ 17.200.-.
10. El productor TITONEL, Hugo esta anotado como monotributista "Venta de cosas Muebles", no se corresponde con la parte agrícola.
11. El productor HOPNER, Nelson de la rendición tenida a la vista, rinde la factura de "Compañía Logística del Norte SA" de fecha 24/02/15, por \$ 34.674,61 por la compra de semillas de maíz, que la misma según la Ficha de Inversiones a Realizar se financiaría con aporte propio, por lo tanto no se estaría rindiendo el total del ANR.

Comentarios de la UPE:

6. Dada la alta informalidad existente en el sector y particularmente en el estrato de productores que ingresan al programa, sumado a la volatilidad existente en torno al cultivo (debido a factores externos que implica altos riesgos al momento de afrontar el proceso productivo), el programa exige que en aquellos casos en que no sean titulares de la tierra, deben presentar como mínimo contratos cuya duración abarque una campaña.
7. Esta situación se deba a dos circunstancias:



Auditoría General de la Nación

La primera es la demora en envío de los Fondos BID, en esa ocasión, a la provincia, por lo que se modificó la estructura financiera establecida en los planes de negocios, ya que insumos que iban a ser financiados con ANR, tuvieron que ser entregados a través de operatorias de crédito para no desatender las necesidades de los productores que responden al proceso biológico del cultivo.

La segunda circunstancia radica en factores externos, por un lado la inestabilidad en el mercado financiero que modifica el tipo de cambio y como consecuencia el precio de los insumos y por el otro la afección de plagas y enfermedades, principalmente conocido "PICUDO ALGODONERO", que implicó la entrega de mayores cantidades de insecticidas que las previstas.

8. Será una observación a tener en cuenta en las próximas ficha familiares que se conformen. Solicitando que sea detallada y completa en todos sus aspectos, principalmente lo que respecta a la conformación del grupo familiar.
9. Este productor financio las primeras etapas de la campaña con aporte propio y con crédito comercial (obtenido de agroquímicas locales), debido a la demora en la recepción de los fondos BID; por lo que al momento de recibir el ANR solicitado mediante nota la entrega de insecticidas (Bifentrin) para combatir la plaga "Picudo Algodonero) que estaba produciendo grandes daños en su lote.
10. NO PROCEDENTE: El productor desde el 11/2013 está inscripto en la actividad de "Cultivo de Algodón" por lo que se desestima esta observación. Se adjunta constancia de la actividad. *(Comentario del auditor: no se adjunto la constancia mencionada).*
11. Este caso particular, es de un productor que por cuestiones climáticas no pudo sembrar dentro del plazo establecido por el SENASA el cultivo del algodón, por lo que se decidió otorgarle insumos para la siembra del maíz, cuyo cultivo es uno de los recomendados dentro del protocolo de INTA, para realizar la rotación de cultivos, Se intentó con esto, colaborar con el productor para paliar su situación y no dejarlo sin posibilidades de obtención de ingresos durante esta campaña. Son casos excepcionales que fueron analizados de manera particular.



Auditoría General de la Nación

Recomendaciones:

Cumplir con cada uno de los procesos normados en el ROP desde la solicitud hasta la rendición de cada ANR, dejando constancia en el expediente de las cuestiones explicadas justificando el proceder del proyecto.

Cadena Ganadera

Observaciones Generales:

12. En los legajos correspondientes a cada productor, la ficha de Declaración Jurada o Ficha Familiar pide explicitar si posee algún miembro del núcleo personal que en la actualidad sea un beneficiario directo de algún programa brindado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, frente a la cual la mayoría de los legajos quedan incompletos o con una negación, teniendo productores en la muestra que presentan el mismo apellido y se verifica la familiaridad gracias a los datos provistos en el certificado de matrimonio de cada productor.
13. De los legajos analizados surge que en la mayoría de los casos no se encuentra verificado el cumplimiento de la presentación del certificado de pago de los Ingresos Brutos por parte de los productores.
14. Desde la aprobación del plan de negocio por el Comité de Acción Provincial hasta el correspondiente desembolso al productor, transcurren entre 5 y 6 meses, de acuerdo a la documentación analizada.

Observaciones Particulares de Proyectos:

15. En el legajo del plan de negocios de un productor (Martin Naiara) se indica en el Convenio de Financiamiento a acreditar por ANR PRODAF un monto de \$ 68.820.-, mientras que en la planilla de las Inversiones a Realizar en Activos Fijos se detalla un financiamiento por parte de ANR PRODAF de \$ 98.400.-
16. Se puede observar en el legajo de otro productor (Fontana Daniel) la no presentación del Resumen Ejecutivo.
17. En el caso de uno de los productores (GUAINAS SRL) no presenta la Ficha Familiar según lo establecido por los modelos del proyecto.



Auditoría General de la Nación

Comentarios de la UPE:

12. Dicha observación será tenida en cuenta para los próximos beneficiarios.
13. La UPE no solicita dicho certificado por no considerar una herramienta fundamental al momento del análisis del cada productor. Tampoco lo requiere el programa.
14. El Comité de Aprobación de Planes de Negocios fue realizado el 30/12/14, con posterioridad a esa fecha la licencia por vacaciones torno que los dos primeros meses del año 2015. Impliquen demoras en los procesos administrativos, los primeros días del mes de marzo 2015 se hace la solicitud de fondos a UCAR obteniendo dichos fondos en el mes de abril. Inmediatamente se comenzaron los procesos de pases de fondos desde la cuenta provincial hacia el fideicomiso PRODAF por la cual se canalizan los pagos. Dichas transferencias se realizaron con algunas demoras debido a problemas financieros en la provincia, ajenos al programa.
15. Dicho plan es confeccionado mediante el uso de planilla de Excel con celdas vinculadas. Existiendo en este caso un error involuntario de fórmulas lo que conlleva al error. Se puede observar que en la foja 50 del legajo la sumatoria del Monto de ANR asciende a \$ 98.400.
16. En lo que respecta a la falta del Resumen Ejecutivo en el legajo, la misma fue impresa e incorporada al legajo con el folio n° 36 bis el cual se adjunta, quedando subsanada la observación.
17. Se adjunta ficha familiar.

Recomendaciones:

Cumplir con cada uno de los procesos normados en el ROP desde la solicitud hasta la rendición de cada ANR.

Provincia de Entre Ríos

Observaciones Generales:

18. Las rendiciones solo contemplan la parte del aporte BID y no el total del Plan de Negocio.



Auditoría General de la Nación

19. Todos los planes de negocios sufrieron modificaciones con respecto a lo originalmente solicitado, en ningún caso se tuvieron a la vista la autorización de modificación a dichos planes, por lo tanto no se puede validar el cumplimiento o no de los mismos.
20. Se han detectado distintos documentos sin fechas.
21. Se han tenido Fichas Familiares sin completar

Observaciones Particulares

Cadena Láctea

22. VOLKER, Marcos Hernán -AP 201501445 por \$ 107.400.-: Ante la ausencia de recibos, la UPE solicita se remitan los movimientos de fondos, en este caso no han podido constatar el pago nro. 1 de \$ 19.890 y el nro. 3 de \$ 74.799,66.
23. VOLKER, Sergio Horacio - AP 201501443 por \$ 107.400.-: No se ha tenido a la vista el movimiento por \$ 93.400.
24. VOLKER, Walter Alcides - AP 201501442 por \$ 107.400.-: No se han podido constatar los movimientos respectivos.
25. RAUSCH Alcides G., RAUSCH J. S.H. A.P. N° 201501573 por \$ 102.720.-
Existe una inconsistencia de cifras entre el Dictamen de Evaluación Técnica que estipula el A.N.R. en \$ 107.720.- y el fijado en el Convenio de Financiamiento que lo establece en \$ 102.720.-. Asimismo, el citado dictamen posee un error de cálculo en los porcentajes que representan el A.N.R. y la Contraparte (30,9% y 69,1% respectivamente, cuando en realidad corresponde 32,38% y 67,62%).
El Informe de Rendición presentada y el Informe de Ejecución del Plan de Negocio carecen de fecha.
El Contrato de Promesa de Compraventa no posee fecha, lo que impide efectuar la verificación del cumplimiento de los plazos estipulados en él.
26. LORENZ, Sergio Omar- AP 201501325 por \$ 100.419: El Convenio se encuentra sin fecha.

CADENA CITRÍCOLA

27. ZAMPEDRI, Ariel Gustavo - AP 201501582 por \$ 103.200.-



Auditoría General de la Nación

No se encontraban adjuntas, la factura de compra, el remito y el recibo.

28. TOLLER HERMANOS SRL - AP 201500711 por \$ 103.200.-

Presentan estados contables no auditados y sin opinión profesional.

29. ROBOL, Osiris - A.P. N° 201501586 por \$ 103.200.-

Del expediente analizado surge que a la fecha no se tuvo a la vista la documentación relativa a la Rendición del A.N.R., no obstante que el Informe Técnico incluido en el Informe de Ejecución del Plan de Negocio afirma que pudo comprobarse la ejecución de la totalidad de las inversiones previstas en el Plan de Negocios.

El citado Informe de Ejecución del Plan de Negocio carece de fecha.

Comentarios de la UPE:

18. En el Apendice V del Reglamento Operativo, punto 40 y siguientes se establece que la documentación respaldatoria a presentar ante la UEP será de la Inversión Financiada con la asistencia financiera del programa.
19. No prodecente: Se solicita, se aclare a que se refiere con la imposibilidad de dar por cumplimentado el Plan de Negocios, ya que el cumplimiento del mismo se verifica contrastando lo indicado en el convenio de financiamiento firmado por el productor y el coordinador provincial y la correspondiente rendición, juntamente con el informe del técnico indicando si se cumplió o no con las inversiones previstas.
20. Se ha solicitado a los tecnicos cumplimenten las fechas y las Fichas familiares.
21. Se ha solicitado a los tecnicos cumplimenten las fechas y las Fichas familiares.
22. Se solicitó al técnico que cumplimente las rendiciones correspondientes. Debido a las inclemencias climáticas acontecidas en estas fechas, se ve demorada la entrega de dicha documentación, debido a la imposibilidad de llegar al campo de los productores.
23. Se solicitó al técnico que cumplimente las rendiciones correspondientes. Debido a las inclemencias climáticas acontecidas en estas fechas, se ve demorada la entrega de dicha documentación, debido a la imposibilidad de llegar al campo de los productores.
24. Se solicitó al técnico que cumplimente las rendiciones correspondientes. Debido a las inclemencias climáticas acontecidas en estas fechas, se ve demorada la entrega de dicha documentación, debido a la imposibilidad de llegar al campo de los productores.



Auditoría General de la Nación

25. Habiendose verificado la inconsistencia, y siendo un error en la confección del informe, se ha solicitado que se adjunte un informe subsanando dicho error.
- También se ha procedido a fechar los informes de rendición y de ejecución del plan.
26. Se procedió a completar la fecha del convenio, 17/09/2015, tal cual se encuentra en el convenio de financiamiento que forma parte de la Resolución N° 1609/15 obrante en el expediente a fojas 67.
27. Se ha solicitado al Técnico que remita la rendición correspondiente, ya que de su informe se desprende que ha realizado las inversiones.
28. A fojas 51 del expediente, obra una certificación de estados contables no auditados, con la correspondiente estampilla en original del Consejo profesional de Ciencias Económicas.
29. Se ha solicitado al Técnico que remita la rendición correspondiente, ya que de su informe se desprende que ha realizado las inversiones.

Recomendaciones:

Cumplir con cada uno de los procesos normados en el ROP desde la solicitud hasta la rendición de cada ANR, dejando constancia de cada una de ellas como también así la documentación de respaldo.

3. ADQUISICIONES

Provincia de Chaco

Concurso de Precios N° 1/2014 – Adquisición de 2 camionetas \$ 1.090.780.-

Observaciones Generales:

30. No se tuvo a la vista el expediente, ni la documentación original del mismo, solo se recibieron fotocopias autenticadas, suelta, y foliadas.

Observaciones particulares:

31. En el Pliego de Adquisición se solicitan: Caja automática y Factura A., En el caso de la caja automática sin que haya una justificación que avale dicha solicitud más aun teniendo en cuenta el incremento significativo por este sistema.



Auditoría General de la Nación

32. Respecto de las Carta Invitación cursadas a distintas Concesionarias, cabe consignar que:
(a) ninguna tiene fecha de emisión y (b) el 50 % de las mismas no tienen fecha de recepción.
33. No se tuvieron a la vista las constancias de que se hayan remitido las modificaciones al Pliego de Bases y Condiciones.
34. En el Anexo III, Especificaciones Técnicas dice: "Capacidad de Carga Mínima 1.000 kg"; no obstante en el Título Automotor indica que la carga es de 770 kg situación respecto de la cual no se ha tenido a la vista dictamen alguno.
35. Asimismo, en el Título de los vehículos donde dice "Carrocería: NO INFORMADO" no se hace ninguna aclaración sobre el particular.

Comentarios de la UPE:

30. Como el proceso del concurso por instrucción Ministerial a través de la Resolución Ministerial 1086/14 fue llevado adelante a través de Fiduciaria del Norte SA quien administra el Fondo Fiduciario de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar PRODAF, el expediente original se encuentra en dicha institución, ya que se encuentra sujeta a Auditoria de organismo contralor. Es por ello que la documentación que se exhibió fue una copia autenticada, correctamente foliada. Respecto a que se encuentran sueltas, tendremos en cuenta la observación procediendo al encarpetado de la misma.
31. NO PROCEDENTE: Fue una decisión que se tomó por considerar que dichos vehículos brindan un mayor grado de seguridad en viajes sobre terrenos no convencionales y en situaciones de caminos dificultosos, tales como situaciones de caminos con barro. La intención fue que el vehículo pueda acceder a campos y lotes alejados y que cuente con las funcionalidades máximas.

La razón por la cual en el pliego de bases y condiciones del concurso de precios se estableció en la cláusula n° 4.24 que la facturación será TIPO A y dirigida a Fiduciaria del Norte SA radica en que el RNPA no lo toma al Fondo Fiduciario de Desarrollo Rural como persona jurídica por lo que necesariamente la factura debió realizarse a nombre de Fiduciaria del Norte SA y ésta de manera inmediata hizo la cesión de los derechos al Ministerio de la Producción.



Auditoría General de la Nación

32. a) Es correcta la observación, las mismas fueron emitidas y remitidas a los oferentes invitados desde las oficinas de Fiduciaria del Norte SA, que es donde se llevó adelante el concurso de precios, ni el personal que se encargó del envío de las invitaciones ni desde la UPE nos percatamos de este detalle de gran importancia.
- b) Como el proceso se llevó a cabo en el mes de diciembre y contábamos con poco tiempo debido al inicio del receso administrativo, las invitaciones se enviaron a través de un personal de Fiduciaria del norte SA en persona a cada oferente.
33. En foja 36 del legajo se puede ver la nota de envío de la circular a Fiduciaria del Norte cuya fecha de recepción por dicha entidad fue 11/12/14. En el email que se adjunta se puede ver de que informan que en la tarde del día 11/12/14 enviaron la nota a 5 de los oferentes. Si bien en ningún lado quedo expresado que se adjuntó a la carta de invitación y pliego de bases la circular modificatoria.
34. Efectivamente fue un detalle equívoco dentro de las especificaciones técnicas, siendo el error la palabra "mínimo". Se tendrá en cuenta para futuros concursos estos detalles.
35. El título del vehículo es gestionado por gestores autorizados en el Registro Nacional del Automotor, si dicha institución abala emitir el título de esa manera, dejando aspectos sin especificar, consideramos que es ajeno a nosotros tener en cuenta este detalle.

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto, manteniendo legajos completos y ordenados de acuerdo a la normativa vigente, conteniendo toda la documentación relativa al proceso de adquisición realizado.

Provincia de Entre Ríos

- LPN N° 10/2015 – ADQUISICIÓN DE 2 SUV 4X2 Y 1 CAMIONETA DOBLE CABINA 4X4. AP 201501238 por \$ 486.450.

Observaciones Generales:

36. No se encuentra armado el expediente de licitación, archivándose en folios por temas.
37. La documentación se encuentra sin foliar.



Auditoría General de la Nación

38. Se han detectado notas en las que se consigna: "Ref. Transferencias Cuenta y Orden Mendoza", referencia que no es posible relacionarla con esta licitación.

Observaciones Particulares:

39. En el Informe de Evaluación: no se encuentra fechado.
40. No se ha tenido a la vista el acto dispositivo de la Adjudicación.
41. Como consecuencia de lo indicado en el punto anterior no es posible establecer si al momento del dictado del Acto Administrativo, la oferta se encontraba dentro del período de validez o encontraba vencida.
42. No se ha tenido a la vista la Orden de compra.
- Concurso de Percios 11/2014 Desarrollo e Implementación del Sistema de Información Gerencial para la UPE de Entre Ríos.
- | | |
|--------------|--------------|
| AP 201500088 | \$ 210.000.- |
| AP 201500596 | \$ 252.000.- |
| AP 201501250 | \$ 168.000.- |
43. Si bien en el Contrato firmado el 27 de Noviembre de 2014, se preveían entregas según el siguiente detalle:
- 1er Entrega - 07/12/2014
 - 2da Entrega - 11/01/2015
 - 3er Entrega - 12/03/2015
 - 4ta Entrega - 11/04/2015
 - 5ta Entrega - Anexo IV
- No obstante lo cual no se ha tenido a la vista la documentación que acredite el cumplimiento de los plazos indicados precedentemente,
44. No se ha tenido a la vista la Orden de Compra.
45. Se han detectado una Nota UCAR en las que se consigna: "Ref. Transferencias Cuenta y Orden Mendoza" referencia que no es posible relacionarla con esta adquisición.

Comentarios de la UPE:

36. Se ha procedido a ordenar el expediente cronologicamente y su correspondiente foliatura.



Auditoría General de la Nación

37. Se ha procedido a ordenar el expediente cronologicamente y su correspondiente foliatura.
38. La nota que consigna a la Provincia de Mendoza, remitida desde la Unidad de finanzas de UCAR, evidencia un error de tipo "Guardar como", quedando de una nota anterior dicha referencia. Esta nota, remite documentación del pago efectuado por cuenta y orden de la UEP, correspondiéndose la mirma la solicitud correcta de la provincia de Entre Ríos.
39. El mismo se confeccionó a posterior del acto de apertura, siendo la fecha correspondiente el día 3 de Julio de 2015. Se ha procedido a completar dicha información.
40. Con fecha 27 de Julio de 2015 se procedió a comunicar a la firma Igarreta SACI, su condición de adjudicataria de la LPN, objeto de esta auditoría. Dándose por esta el acto dispositivo de la adjudicación. Y no fue observado por las áreas correspondientes de UCAR.
41. Idem anterior.
42. Para este procedimiento, no se utiliza Orden de Compra sino que se firma un Convenio, el cual se encuentra en el expediente. Tal cual se estableció en el Pliego de condiciones.
43. La documentación presentada para acreditar el cumplimiento de las entregas, son el Plan de Trabajo y los informes de Avances, obrantes en el expediente. La segunda entrega, es un prototipo que se entregó en un CD, y se instaló para su prueba.
44. Para este procedimiento, no se utiliza Orden de Compra sino que se firma un Convenio, el cual se encuentra en el expediente. Tal cual se estableció en el Pliego de condiciones.
45. La nota que consigna a la Provincia de Mendoza, remitida desde la Unidad de finanzas de UCAR, evidencia un error de tipo "Guardar como", quedando de una nota anterior dicha referencia. Esta nota, remite documentación del pago efectuado por cuenta y orden de la UEP, correspondiéndose la mirma la solicitud correcta de la provincia de Entre Ríos.

Recomendaciones:

Documentar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo por el Proyecto, manteniendo legajos completos y ordenados de acuerdo a la normativa vigente.



Auditoría General de la Nación

GASTOS UCAR

46. AP 201500321 /AP 201500219/AP 201500763

No se tuvo a la vista recibo de pago en ninguna de las Autorizaciones de Pago mencionadas.

47. AP 201500010

- a) La factura de Molino n° 0001-00001381 es fotocopia simple.
- b) En el memo 2014/70 PRODAF no se condice el número de factura expuesto con la factura adjunta.

Comentarios de la UCAR:

46. Es importante mencionar que en enero de 2016, se obtuvo del BID, la No Objeción a la incorporación de la transferencia bancaria como medio de pago para la cancelación de obligaciones. Por lo que en el legajo de pago se encuentra el comprobante bancario de la transferencia realizada o la constancia de transferencia en línea emitida por el banco

47.

- a) Se volvió a realizar el reclamo para que envíen la factura original.
- b) Se trata de un error de tipeo, la factura que se realizó el pago es la Fc B 0001-00001351.

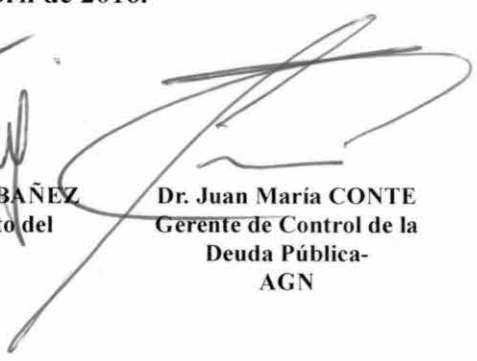
Recomendaciones:

Documentar adecuadamente las actuaciones llevadas a cabo, en el caso de no contar con el recibo de pago, se deberá contar un procedimiento alternativo donde se pueda comprobar el efectivo cobro del mismo.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 18 de abril de 2016.


Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN


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


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



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/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 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;
- 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 15,55% de las erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo al siguiente detalle:



Auditoría General de la Nación


Categoría	Total ejecutado en USD	% Incidencia	Importe de Muestra en USD	% de Muestra sobre la categoría
1- Apoyo preparación de planes de negocios	703.447,08	13,36%	70.017,33	9,95%
2- Apoyo implementación de planes de negocios	3.634.978,92	69,01%	527.976,74	(*) 14,52%
3- Administración	750.893,40	14,26%	31.662,98	25,20%
4- Monitoreo y evaluación	161.669,58	3,07%	0,00	19,58%
5-Auditoría	16.092,74	0,31%	0,00	0,00%
TOTAL EJECUTADO	5.267.081,72	100,00%	818.918,16	15,55%

(*) El porcentaje de muestra general alcanzado está dado por la alta atomización de las inversiones realizadas por el Programa para esta categoría de gastos.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 18 de abril de 2016.


Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN


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

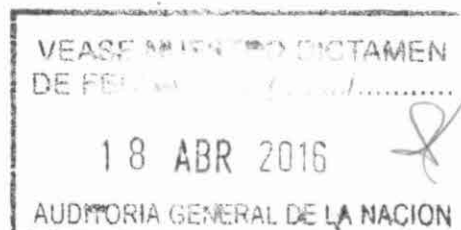

Dr. Juan María CONTE
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

Ministerio de Agroindustria

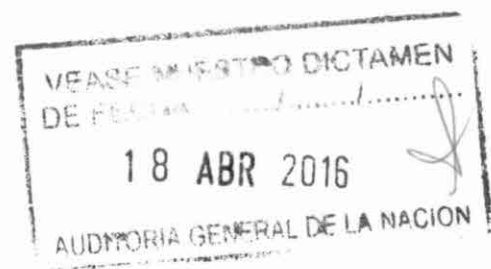
PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR (PRODAF)

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

PRESTAMO BID 2740 /OC-AR



ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



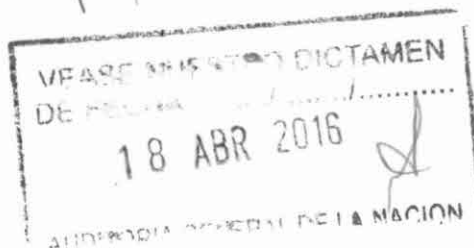
**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS B.I.D N° 2740/OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al período 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	5.438.362,46		
ORIGENES DE FONDOS:	2.623.467,05	9.189.991,35	11.813.458,40
Aporte BID (Nota 7)	1.800.000,00	7.900.000,00	9.700.000,00
Aporte BID - Desembolsos	1.800.000,00	7.900.000,00	9.700.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional (Nota 4)	656.462,61	1.178.905,56	1.835.368,17
Aporte Provincial (Nota 4)	21.643,74	14.029,40	35.673,14
Aporte Privado ANR (Nota 4)	-	-	-
Otros (Anexo 1) Fuente Local	-	-	-
Otros (Anexo 1) Fuente externa	1.793,16	446,36	2.239,52
Gtos. Financieros (Nota 4)	143.567,54	96.610,03	240.177,57
APLICACIONES:	5.444.449,78	3.751.628,89	9.196.078,67
Ejecución BID (Nota 9)	5.000.387,19	2.796.390,15	7.796.777,34
Ejec.Proyectos	5.000.387,19	2.796.390,15	7.796.777,34
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	222.444,75	823.337,70	1.045.782,45
Ejec.Proyectos	222.444,75	823.337,70	1.045.782,45
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	44.249,77	34.914,96	79.164,73
Ejecución Proyectos	44.249,77	34.914,96	79.164,73
Gtos. Financieros (Nota 8)	143.567,54	96.610,03	240.177,57
Subtotal Ejecución	5.410.649,25	3.751.252,84	9.161.902,09
Créditos	-	-	-
Convenios (Nota 5)	33.800,53	376,05	34.176,58
Otros (Notas 10)	-	-	-
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	2.617.379,73	5.438.362,46	2.617.379,73
Fondos BID al cierre del Período (Nota 2)			1.873.292,51
Fondos Local al cierre del Período (Nota 2)			744.087,22
Diferencia			0,00

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 INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 2740
Desde 01/01/2015 al 31/12/2015

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
		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)
1.2740	PRODAF	30.000.000,00	11.000.000,00	30.000.000,00	11.000.000,00	2.796.390,15	858.252,66	5.000.387,19	266.694,52	7.796.777,34	1.124.947,18	21,76%	22.203.222,67	9.875.052,82
1.2740.01	Costos Directos (I)	27.900.000,00	10.600.000,00	27.900.000,00	10.600.000,00	2.562.008,18	726.620,34	4.317.609,14	20.816,86	6.879.617,32	747.437,20	19,81%	21.020.382,68	9.852.562,80
1.2740.01.01	Apoyos Productivos	27.900.000,00	10.600.000,00	27.900.000,00	10.600.000,00	2.562.008,18	726.620,34	4.317.609,14	20.816,86	6.879.617,32	747.437,20	19,81%	21.020.382,68	9.852.562,80
1.2740.01.01.01	Apoyos Preparación Planes de Negocios	1.500.000,00	700.000,00	1.500.000,00	700.000,00	219.326,12	22.915,33	703.413,46	33,62	922.739,58	22.948,96	42,99%	577.260,42	677.051,04
1.2740.01.01.01.01	Planes de trabajo a nivel de cada provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	185.464,21	22.798,05	624.849,95	0,00	810.314,16	22.798,05		-810.314,16	-22.798,05
1.2740.01.01.01.02	Plan de capacitación y habilitación de asesores técnicos y especialistas	0,00	0,00	0,00	0,00	3.101,20	0,00	5.227,77	0,00	8.328,98	0,00		-8.328,98	0,00
1.2740.01.01.01.03	Promoción y difusión del programa	0,00	0,00	0,00	0,00	13.117,15	117,28	22.077,14	33,62	35.194,29	150,91		-35.194,29	-150,91
1.2740.01.01.01.05	Planes de negocios formulados	0,00	0,00	0,00	0,00	17.643,56	0,00	51.258,60	0,00	68.902,16	0,00		-68.902,16	0,00
1.2740.01.01.02	Apoyo Implementación Planes de Negocios	26.400.000,00	9.900.000,00	26.400.000,00	9.900.000,00	2.342.682,06	703.705,01	3.614.195,68	20.783,24	5.956.877,74	724.488,24	18,41%	20.443.122,26	9.175.511,76
1.2740.01.01.02.01	Fondo de garantía específico para facilitar acceso al crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	703.705,01	0,00	20.783,24	0,00	724.488,24		0,00	-724.488,24
1.2740.01.01.02.02	Planes de negocios apoyados	0,00	0,00	0,00	0,00	2.285.050,42	0,00	3.275.798,59	0,00	5.560.849,01	0,00		-5.560.849,01	0,00
1.2740.01.01.02.03	Productores/as asistidos técnicamente a través de PNs	0,00	0,00	0,00	0,00	57.631,64	0,00	338.397,09	0,00	396.028,73	0,00		-396.028,73	0,00
1.2740.02	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	234.381,97	53.554,84	612.151,22	138.742,18	846.533,19	192.297,02	57,71%	553.466,81	207.702,98
1.2740.02.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	234.381,97	53.554,84	612.151,22	138.742,18	846.533,19	192.297,02	57,71%	553.466,81	207.702,98
1.2740.02.01.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	234.381,97	53.554,84	612.151,22	138.742,18	846.533,19	192.297,02	57,71%	553.466,81	207.702,98
1.2740.02.01.01.01	Personal apoyo a la ejecución UCAR	0,00	0,00	0,00	0,00	15.060,63	0,00	0,00	0,00	15.060,63	0,00		-15.060,63	0,00
1.2740.02.01.01.05	Gastos de funcionamiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.190,59	0,00	23.466,53	0,00	35.657,12		0,00	-35.657,12
1.2740.02.01.01.06	UCAR - MAGyP	0,00	0,00	0,00	0,00	219.321,34	41.364,24	612.151,22	115.275,65	831.472,56	156.639,90		-831.472,56	-156.639,90
1.2740.03	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	66.818,20	70.626,83	91.042,75	70.626,83	157.860,94	45,70%	429.373,17	-157.860,94
1.2740.03.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	66.818,20	70.626,83	91.042,75	70.626,83	157.860,94	45,70%	429.373,17	-157.860,94
1.2740.03.01.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	66.818,20	70.626,83	91.042,75	70.626,83	157.860,94	45,70%	429.373,17	-157.860,94
1.2740.03.01.01.01	Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.818,20	70.626,83	91.042,75	70.626,83	157.860,94		-70.626,83	-157.860,94
1.2740.05	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	11.259,28	0,00	16.092,74	0,00	27.352,02	13,68%	200.000,00	-27.352,02
1.2740.05.01	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	11.259,28	0,00	16.092,74	0,00	27.352,02	13,68%	200.000,00	-27.352,02
1.2740.05.01.01	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	11.259,28	0,00	16.092,74	0,00	27.352,02	13,68%	200.000,00	-27.352,02
1.2740.05.01.01.01	Auditoría	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.259,28	0,00	16.092,74	0,00	27.352,02		0,00	-27.352,02
TOTAL		30.000.000,00	11.000.000,00	30.000.000,00	11.000.000,00	2.796.390,15	858.252,66	5.000.387,19	266.694,52	7.796.777,34	1.124.947,18		22.203.222,67	9.875.052,82
TOTAL BID + A. LOCAL			41.000.000,00		41.000.000,00		3.654.642,81		5.267.081,71		8.921.724,51			32.078.275,49
PARI PASSU		73,17%	26,83%	73,17%	26,83%	76,52%	23,48%	94,94%	5,06%	87,39%	12,61%		69,22%	30,78%

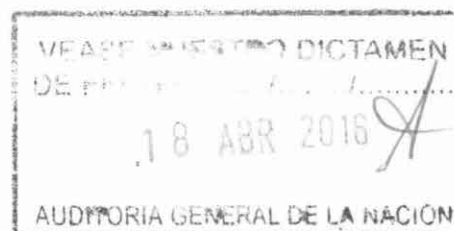
18 ABR 2015
AUTORIDAD GENERAL DE LA NACIÓN
VEASE ANEXO DOCUMENTO
DEFINICION

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

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

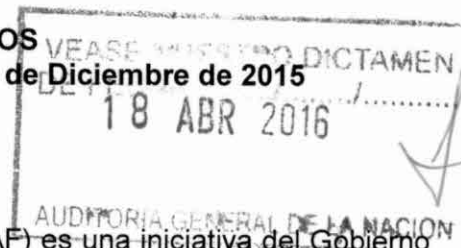
Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
Préstamo BID N° 2740/OC-AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período de 12 meses finalizado el 31 de Diciembre de 2015



NOTA 1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO

El proyecto de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar (PRODAF) es una iniciativa del Gobierno de la Nación Argentina financiada parcialmente con fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), hasta un máximo de u\$s 30.000.000. Por otro lado, la Nación Argentina se comprometió a suministrar fondos por el equivalente a u\$s 11.000.000 para el desarrollo del mismo.

Para ello el 30 de Enero de 2013 se ha suscrito el contrato de préstamo 2740/OC-AR, en el cual se establecen los alcances técnicos, administrativos y financieros que regulan la ejecución del proyecto.

El objetivo del PRODAF es contribuir a aumentar el ingreso de los agricultores familiares, mediante el incremento de su productividad. Para este fin, el proyecto apoyará la incorporación de nuevas tecnologías y proveerá asistencia técnica y capacitación en materia de tecnologías, acceso al financiamiento y en gestión asociativa y comercial.

Su cobertura geográfica alcanza a las Provincias de Chaco y Entre Ríos. Por cuanto a su estrategia, el proyecto dirige sus intervenciones hacia la agricultura familiar de estas provincias, en particular aquellas unidades que están incluidas en cadenas de valor representativas para la provincia de acuerdo a los criterios y metodología aplicados por el proyecto. De esta manera y en ocasión de la formulación y evaluación de la factibilidad del Proyecto se pre-seleccionaron dos cadenas por cada una de las provincias, a saber: cadenas algodonera y de producción bovina de cría en el Chaco; y de producción cítrica y de producción láctea en Entre Ríos.

El Proyecto se enfocará en: (i) facilitar el acceso de los productores al crédito necesario para cofinanciar sus inversiones, a través de instrumentos existentes en el mercado financiero argentino; (ii) proporcionar a los productores o grupo de productores la capacitación y la asistencia técnica que les permita la correcta utilización de las tecnologías, y contribuir así a corregir la asimetría de información entre agricultores y proveedores; (iii) proporcionar apoyos financieros no reembolsables a productores elegibles para cubrir el costo parcial de las tecnologías promovidas por el Proyecto, que permitan la superación parcial o total de las brechas tecnológicas; (iv) fomentar el asociativismo de los pequeños productores, a través de la conformación de grupos para disminuir los costos para la adopción de las nuevas tecnologías y mejora de capacidad de negociación; y (v) facilitar la adaptación de productores al cambio climático, a través de la promoción de tecnologías agropecuarias ambientalmente adecuadas.

El Proyecto no trabajará en áreas protegidas, frágiles o de alto valor para la biodiversidad, ni en las áreas de influencia indirecta de áreas protegidas sin un plan de manejo específico preparado como parte del Plan de Negocio (PN) y aprobado por las autoridades de aplicación

La Población Objetivo del Proyecto consiste en el estrato de productores más capitalizados de la agricultura familiar de las provincias del Chaco y de Entre Ríos. Este estrato se define por productores con explotaciones agropecuarias de hasta 1.000 Ha de superficie total, hasta 500 Ha en producción, y/o entre 100 y 500 unidades ganaderas y con hasta dos trabajadores permanentes remunerados.

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

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

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Préstamos BID N° 2740/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° 2740/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.

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

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

Descripción	U\$S al 31-12-15	\$ al 31-12-15	Al inicio
Caja Ahorro BID 489699/3 UEC	836.866,24	10.829.049,15	4.972.452,48
Cuenta Corriente BID 541882/2	820.109,72	6.365.768,19	364.625,58
Caja Chica	115,98	1.000,00	0,00
Cuenta Corriente BID Chaco	603.806,73	6.400.969,67	0,00
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco	4.271,59	14.679,88	41.132,67
Cuenta Corriente BID Entre Rios	352.209,47	3.425.616,38	15.639,35

Saldos al Cierre	2.617.379,73	27.037.083,27	5.393.850,08
-------------------------	---------------------	----------------------	---------------------

Debido a que las provincias transfieren desde la cuenta operativa de fondos BID a una cuenta Provincial, a fin de ejecutar los respectivos fondos, la composición al cierre del período era la siguiente:

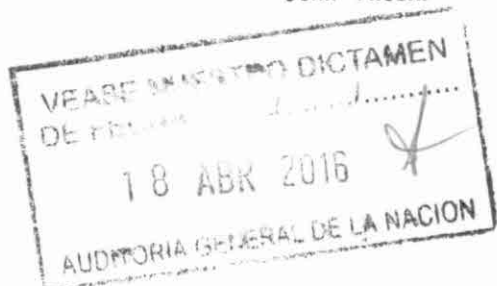
Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-15
Caja Ahorro BID 541882/2 UEC	837.152,00	-285,76	836.866,24
Cuenta Corriente BID 489699/3	75.942,40	744.167,32	820.109,72
Caja Chica		115,98	115,98
Cuenta Corriente BID Chaco	603.806,74	-0,01	603.806,73
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco	4.139,16	132,43	4.271,59
Cuenta Corriente BID Entre Rios	352.252,21	-42,74	352.209,47

Saldos al Cierre	1.873.292,51	744.087,22	2.617.379,73
-------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

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

CONT. JUANFE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



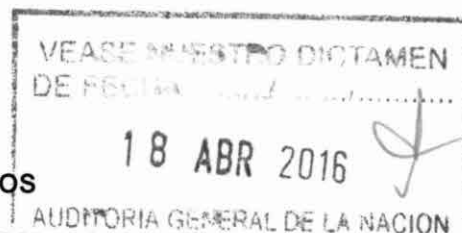
PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR

(PRODAF)

Préstamo BID 2740 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 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 2740/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

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

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Prestamo BID 2740/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	1.178.905,56	656.462,61	1.835.368,17
TOTALES	1.178.905,56	656.462,61	1.835.368,17

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ.	96.610,03	143.567,54	240.177,57
TOTALES	96.610,03	143.567,54	240.177,57

APORTES PROVINCIALES:

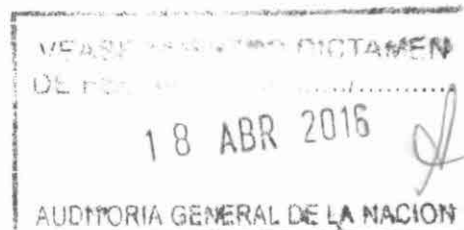
	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Chaco	14.029,40	21.643,67	35.673,07
Entre Rios	-	0,07	0,07
TOTALES	14.029,40	21.643,74	35.673,14

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

DR. JENIFER MAGALOV
AREA DE ADMINISTRACION, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS BID 2740/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 2740/OC-AR por el período comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

BID 2740/OC-AR	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del período \$	Altas y Ampliación créditos 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
CONVENIOS								
Conv. Argentina C/A 9	3.204,05	376,05	940.137,00	109.684,14	925.119,17	108.079,66	1.980,53	18.221,88
Conv. Argentina C/A 16	-	-	4.624.980,24	506.104,76	4.620.483,71	505.613,93	490,83	4.496,53
Conv. Tripartito Entre Rios	-	-	100.000,00	11.764,71	-	-	11.764,71	100.000,00
Conv. Tripartito Chaco	-	-	211.000,00	23.161,36	47.625,00	5.227,77	17.933,59	163.375,00
TOTALES			5.876.117,24	650.714,97	5.593.227,88	618.921,36	32.169,66	286.093,41

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION
18 ABR 2016
VERIFICACION DE DOCUMENTOS

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

**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS BID 2740/OC-AR**

NOTA 5 - CONVENIOS

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

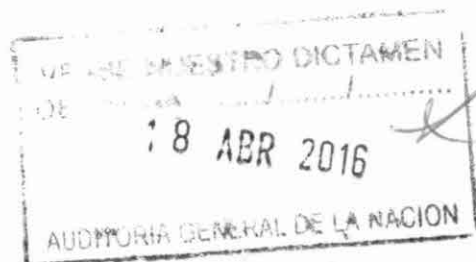
Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2740/OC-AR por el período comprendido entre el 01 de Enero de 2015 y el 31 de Diciembre de 2015

CONTRAPARTE LOCAL	Saldo	Saldo	Altas y Ampliación	Altas y Ampliación	Movimiento del	Movimiento del	Saldo	Saldo
BID 2740/OC-AR	inicial \$	inicial U\$S	créditos del período \$	créditos del período U\$S	período \$	período U\$S	final U\$S	Contabilidad \$
	1	2	3	4	5	6	2+4-6	1+3-5
CONVENIOS								
Conv. Argeninta C/A 9	-	-	2.212,00	258,60	2.212,00	258,60	-	-
Conv. Argeninta C/A 16	-	-	142.958,01	16.197,21	124.711,01	14.190,30	2.006,91	18.247,00
TOTALES			145.170,01	16.455,81	126.923,01	14.448,90	2.006,91	18.247,00


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



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS BID N° 2740/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 periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015 y 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.

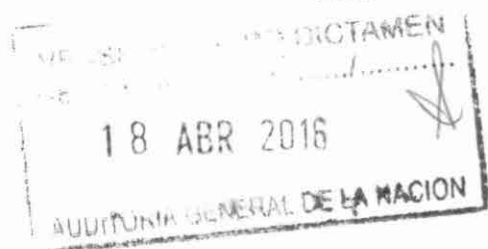
Para la determinación de los orígenes de fondos BID se valuó cada uno de los desembolsos recibidos de los bancos durante el ejercicio al tipo de cambio de cada momento.

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


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


Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Préstamo BID N° 2740/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 por el periodo comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
14/12/2015	9	1.800.000,00	9,7273	17.509.140,00

Total Origenes BID al 31/12/2015

1.800.000,00

17.509.140,00

Subtotal Acumulado al inicio

7.900.000,00

58.277.100,00

Total Origenes BID Acumulado al 31/12/2015:

9.700.000,00

75.786.240,00

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

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

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Préstamo BID N° 2740/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	60.133,57	537.186,46
Subtotal al inicio	69.055,48	501.542,40
TOTAL ACUMULADO COMISIONES (A)	129.189,05	1.038.728,86

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2015 al 31/12/2015	83.433,97	745.334,08
Subtotal al inicio	27.554,55	200.125,68
TOTAL ACUMULADO INTERESES (B)	110.988,52	945.459,76

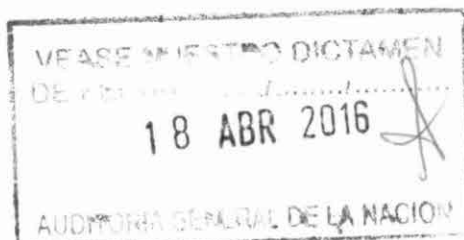
TOTAL ACUMULADO (A) + (B)	240.177,57	1.984.188,62
----------------------------------	-------------------	---------------------

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

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

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID N° 2740/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
Entre Rios	1.567.581,37	0,00	1.567.581,37
Chaco	2.694.131,43	23.466,53	2.717.597,96
Conv. Tripartito Chaco	5.227,77	0,00	5.227,77
Fideicom. Garantizar SGR	7.979,15	20.783,24	28.762,39
Subtotal Provincial	4.274.919,72	44.249,77	4.319.169,49
UEC	111.773,88	207.995,85	319.769,73
Convenio CA 9 Fund.Arg	108.079,66	258,60	108.338,26
Convenio CA 16 Fund.Arg	505.613,93	14.190,30	519.804,23
Subtotal Nacional	725.467,47	222.444,75	947.912,22
TOTALES	5.000.387,19	266.694,52	5.267.081,71

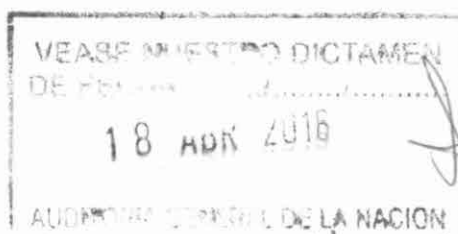
NOTA 10: OTROS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/15
CREDITOS	-		0,00
TOTALES	0,00	0,00	0,00

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

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

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
Préstamo BID 2740 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 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			DESVIO TRANSF/POA	% Transferido S/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	6.554.202,01	922.932,11	7.477.134,12	5.000.387,19	266.694,52	5.267.081,71	1.553.814,82	76,29%

Las principales diferencias entre el POA enviado al Banco y la ejecución, se justifica de acuerdo a las siguientes razones de acuerdo a la provincia:

El desvío que se presentó entre las inversiones del ejercicio y el POA informado al BIS, corresponde a que por cuestiones de cierre del ejercicio no fueron posibles efectuar las transferencias a las dos provincias involucradas en el PROGRAMA (Chaco y Entre Ríos) de los montos correspondientes a la aprobación de 33 Planes de negocios de la cadena citrícola y a 47 Planes de negocios de la cadena algodonera. Sumado a esto fue también demorada la transferencia a la provincia del Chaco en concepto del reconocimiento de los gastos de movilidad de los técnicos de la provincia correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre 2015.

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

PROYECTO	EJECUTADO			JUSTIFICADO			DESVIO TRANSF/JUST	% Justificado S/Transferido
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	5.000.387,19	266.694,52	5.267.081,71	4.511.339,50	960.899,91	5.472.239,41	489.047,69	90,22%

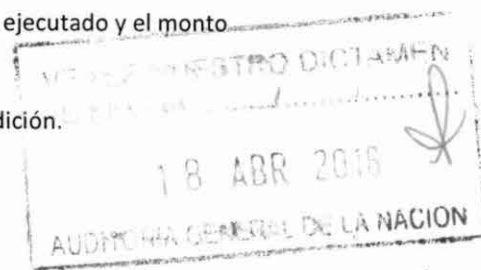
A continuación se detalla una breve explicación sobre el desvío ocasionado entre el monto ejecutado y el monto justificado durante el 2015 en relación al préstamo BID 2740 OC-AR:

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

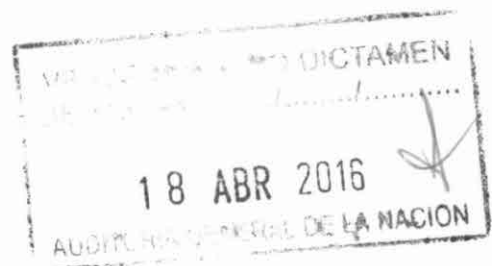
CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

Cont. J. RACALOV
ÁREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
Coordinador Ejecutivo
UCAR-PROSAP



ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID N° 2740/OC-AR
Período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015**

(Cifras expresadas en Us\$)

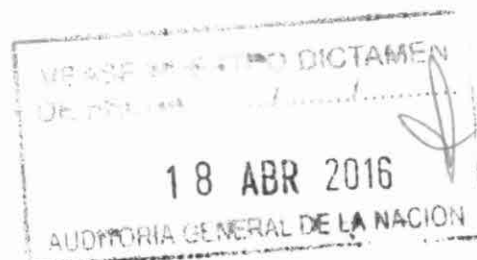
CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:

I Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 5.103.609,85	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 439.212,09	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 5.542.821,94
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 1.800.000,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 4.511.339,50	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 2.711.339,50
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 2.831.482,44	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 928.259,77	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 1.903.222,67

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

Cont. JUAN DE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR - PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2015 Y EL 31/12/2015

PRESTAMO BID N° 2740/OC-AR

UNIDAD EJECUTORA: UCAR
TIPO DE MONEDA: U\$S**+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS**

1.873.006,75

Caja Ahorro BID 541882/2 UEC	836.866,24
Cuenta Corriente BID 489699/3	75.942,40
Cuenta Corriente BID Chaco	603.806,74
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco	4.139,16
Cuenta Corriente BID Entre Rios	352.252,21

+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS

32.169,66

SAGPYA

Conv. Argentina C/A 9	1.980,53
Conv. Argentina C/A 16	490,83
Conv. Tripartito Entre Rios	11.764,71
Conv. Tripartito Chaco	17.933,59

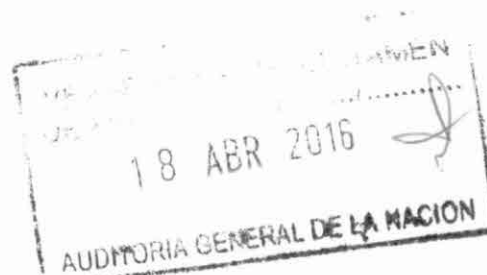
+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL

-1.953,74

Recibir de aporte local por Gastos de Contraparte (Cta. Especial)	285,76
Retenciones a depositar Fte. 22	-2.239,50

+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

Otras Diferencias

FONDO ROTATORIO**1.903.222,67**
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

PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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

	01/01/15-31/12/15 u\$s
FONDOS BID	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	1.800.000,00
APORTE PROVINCIAL	
Aporte Provincial Chaco	21.643,67
Aporte Provincial Entre Rios	0,07
	21.643,74
APORTE NACIONAL	
SAGPyA	656.462,61
	656.462,61
OTRAS FUENTES	
Aporte Privado ANR	0,00
	0,00
OTROS ORIGENES	
DEPOSITOS EN GARANTIA	
UEC	0,00
	0,00
FONDOS A REINTEGRAR	
UEC	0,00
	0,00
RETENCIONES A DEPOSITAR	
Retenciones Fte. Externa	
UEC	41,91
Chaco	2.274,36
Entre Rios	-523,11
	1.793,16
Retenciones Fte. Local	
UEC	0,00
Chaco	
Entre Rios	0,00
	0,00
Subtotal Otros orígenes	1.793,16
Aporte TGN gastos financieros	143.567,54
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	2.623.467,05

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

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

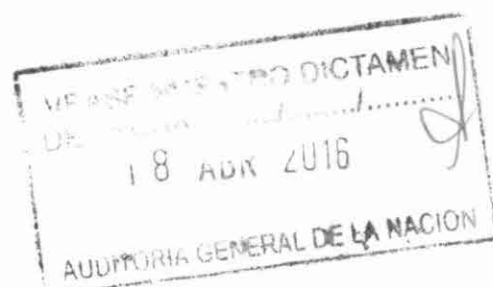
Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP

VEASE NUESTRO DICTAMEN
DE FECHA

18 ABR 2016

AUDITORIA GENERAL DE LA NACION

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Préstamo BID 2740/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
5	2	02/07/2015	599.455,76	07/07/2015	599.455,76		
6	2	21/09/2015	546.555,59	23/09/2015	546.555,59		
7	2	01/10/2015	2.040.266,08	09/10/2015	2.040.266,07		
8	2	20/11/2015	1.325.062,07	25/11/2015	1.325.062,08		
9	1	25/11/2015	1.800.000,00	04/12/2015	1.800.000,00	14/12/2015	1.800.000,00
TOTAL			6.311.339,50		6.311.339,50		1.800.000,00

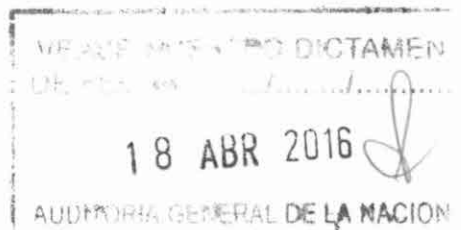
4.511.339,50

- 1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 541882/2
- 2 Justificación de anticipo

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

CONT. JUAN DE BACALOV
AREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR-PROSAP



**PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
Préstamo BID 2740/OC-AR**

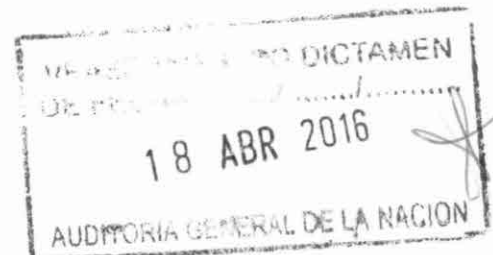
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2015 y el 31/12/2015
(En dólares)

Fecha Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Otros Costos de Inversion	Total
07/07/2015	5	-	453194,55	96502,16	41599,07	8159,97	599.455,76
23/09/2015	6	-	446639,35	48855,61	49013,99	2046,65	546.555,59
09/10/2015	7	-	2011622,74	0,00	28643,33	0,00	2.040.266,07
25/11/2015	8	-	558414,97	659785,39	77682,63	29179,08	1.325.062,07
04/12/2015	9						1.800.000,00
TOTAL		-	3.016.677,05	708.641,00	155.339,95	31.225,73	5.711.883,73

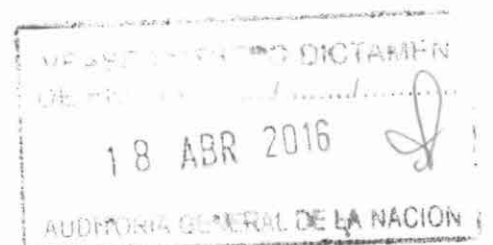
CONT. HUMBERTO L. SPEZIALE
Jefe de la Unidad de Contabilidad
UCAR

DR. JOSE RACALOV
AREA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS
Y CONTABILIDAD
UCAR-PROSAP

Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL



PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF

Préstamo BID 2740/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-

	U\$S
Saldo al inicio del período	4.972.452,48
Más:	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	1.800.000,00
Subtotal ingresos	1.800.000,00
Menos:	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	5.891.738,00
Transferencias a las Provincias	43.725,00
Transferencias a Convenios	-
Gtos. Bancarios	123,24
Viáticos p/ Viajes al Exterior	-
Subtotal egresos	5.935.586,24
Saldo al cierre del período según libros	836.866,24

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

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



Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP



Ministerio de Agroindustria
Presidencia de la Nación



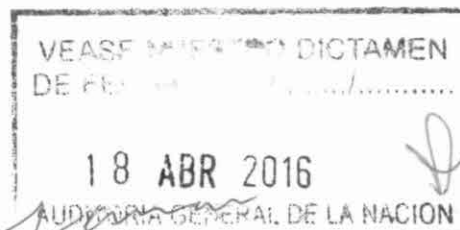
CARTA DE LA GERENCIA

Buenos Aires,

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 2740/OC-AR, "PROYECTO DE DESARROLLO DE LA AGRICULTURA FAMILIAR – (PRODAF)", por el período 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 al 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 21,76%.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



Dr. ALEJANDRO GENNARI
COORDINADOR EJECUTIVO
UCAR - PROSAP