

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

**“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD
FORESTAL”**

CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR

(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

(ORIGINAL)

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



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados identificados en I- siguiente, por el ejercicio N° 6 iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR, suscripto el 16 de mayo de 2013 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del Programa es llevada a cabo por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), dependiente del actual Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca.

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos efectuados al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones acumuladas al 31/12/2019, 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 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
 - Informe del Estado del Fondo Rotatorio al 31/12/2019, expresado en dólares

estadounidenses.

- Estado de Solicitudes de desembolso al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría de gastos, al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Anexo I – Fuente de Fondos al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2019, 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 28/02/2020 mientras que los definitivos fueron presentados el 04/06/2020. Los mismos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestro dictamen, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas en campo entre el 28/08/19 y el 17/06/2020.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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



Auditoría General de la Nación

III- OPINION SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados financieros identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal” al 31/12/2019, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable-financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/2013.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08 17:16:31 -03'00'
Dr. Ariel Ruben ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.08 18:21:50 -03'00'
Cd'or. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.08 19:16:50 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31/12/2019, correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/2013, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo - contables y del sistema de control interno existentes en la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE) y la UPE Misiones (unidad subejecutora en el ejercicio 2018), que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción futura.

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

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

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

REFERENCIA	TÍTULO – TEMA
B.2	Adquisiciones
B.3	Capacitación
B.7	Desembolsos
B.8	POA
B.9	Inventario



Auditoría General de la Nación

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2019

1- CONSULTORES

Observaciones Generales:

- 1- Los CV presentados por los participantes de la terna de selección no poseen fecha de emisión ni fecha de recepción por parte del organismo.
- 2- Los legajos vistos correspondientes a la muestra, carecen de foliatura.
- 3- En la mayoría de las AP vistas en la muestra, solamente consta de la firma del Responsable de Finanzas.

Comentarios de la DIPROSE:

- 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. Atendiendo observaciones previas, se ha implementado el sello de recepción de los CVs al Área de Gestión RRHH desde principios de 2015. En este punto es importante destacar que los CVs que no poseen sello son anteriores a dicha fecha.
- 2- Por no tratarse de expedientes que se tramitan en la órbita del Ministerio de Agroindustria, sino de contratación de consultores a través de Organismos de Cooperación Técnica, los legajos no se folian.
- 3- Se tendrá en cuenta lo observado.

RECOMENDACIONES:

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

2- BANCOS

DIPROSE

Cuenta Banco de la Nación Argentina N° 54245/84

- 4- Se observa que de las reconciliaciones correspondientes a los meses de enero 2019 y mayo 2019 hay depósitos sin contabilizar desde 08/2018 por un total de \$ 196.936,05 y \$ 433.636,67 respectivamente.

Comentarios de la DIPROSE:

- 4- La mayoría de los depósitos pendientes de contabilización que se observan en la cuenta bancaria corresponden a devoluciones de los Proyectos de Investigación Aplicada (PIAs). A medida que las rendiciones de estos proyectos sean controladas por el sector correspondiente se procederá a su contabilización.

RECOMENDACIONES:

Examinar y controlar periódicamente las registraciones contables realizadas.

B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO.

1- CONSULTORES

Observaciones Generales:

1. Al momento de realizada la auditoría, no se tuvo a la vista la documentación correspondiente para la evaluación referente a la selección de los consultores.
2. En dos de los casos vistos de la muestra, no coincide el valor del honorario mensual que consta en los TDR (Anexo I del contrato).
3. Las Ap 201900064 y 201900078 del 27/03/2019 por \$8.494.00 y del 15/04/2019 de \$1.699.00 respectivamente correspondientes a un consultor, fueron contabilizadas en el año 2019, cuando su pago se efectuó en diciembre 2015.
Asimismo las mismas están firmadas solamente por la unidad de contabilidad.
4. En el informe final presentado por un consultor, por el contrato del 01/10/2019 de \$113.229.- no consta aclaración de la firma por parte de la Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria correspondiente a su aprobación.
5. No se tuvieron a la vista los comprobantes de transferencias bancarias correspondientes a los pagos de los Honorarios facturados en el periodo analizado.
6. No se pudieron verificar los informes finales emitidos por los contratados sin perjuicio de que no se verifican los correspondientes ANEXOS (mencionados en el numeral "1") de los



Auditoría General de la Nación

Contratos de donde surgirían las Condiciones Generales, Definición de Resultados, Cronogramas de Avance y Actividades allí descriptas.

7. En todos los casos, se verifica la superposición de Contratos de Servicios en cuanto a su vigencia, siendo dos contratos vigentes de manera simultánea y con diferencias en los importes de Honorarios de contratación por contratado. - (Periodos 01/12/19; 07/12/19).

Comentarios de la DIPROSE:

1. La documentación de selección de los consultores se encuentra en físico en las oficinas de la DIPROSE, por lo que será puesta a disposición una vez finalizado el aislamiento social preventivo y obligatorio.
2. Los honorarios mensuales contenidos en el anexo I de los contratos mencionados, surgen del valor de la unidad retributiva establecida hasta el 1 de Julio del 2019. *Comentario del Auditor NO PROCEDETE, los honorarios mensuales que se mencionan son anteriores a ese periodo, por lo cual no corresponde ese valor mencionado.*
3. El pago debía ser reimputado, pero producto de una inconsistencia en el Sistema UEPEX debimos desafectarlo. De todas formas el contrato UEPEX seguía teniendo inconsistencias, lo que nos imposibilitaba registrar el pago. Enviamos la consulta a la mesa de ayuda UEPEX. Una vez obtenida una respuesta satisfactoria por parte de la misma, proseguimos a registrar el gasto. Respecto a la firma, se toma en cuenta la observación. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, no se adjuntaron la AP original ni la desafectación para corroborar lo mencionado.*
4. Se toma nota de la observación.
5. Los comprobantes de transferencias de fondos de los consultores se encuentran en la Dirección General de Administración del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, lugar en el que se efectúan las mismas.

Cabe aclarar que, en los Expedientes GDE de cada consultor, solo se adjunta hasta la orden de pago, documento que habilita a la transferencia de fondos. Debido a que esto se paga por CUT, hay un solo recibo que puede incluir varios pagos, y que por el sistema e-sidif (sistema que utiliza la administración pública en general) se puede vincular esa orden de pago (denominado PG en el e-sidif) con el recibo (denominado RC en el e-sidif).

Asimismo, estamos trabajando con la DGA del MAGyP para contar con dicha información para el ejercicio 2020.

6. Los contratos, al ser generados mediante el Sistema GDE en su módulo LOYS (proceso cerrado) bajo el modelo de "estándar", no incluyen el Anexo observado. Corresponde a un problema en la configuración del módulo que excede a esta repartición. Vale aclarar que el Anexo refiere a la descripción de las funciones de los consultores, las cuales se encuentran incluidas en el expediente, bajo documento IF firmado por el Director General, cargado como documentación respaldatoria junto al Currículum Vitae. Por otro lado, la normativa de los contratos Decreto 1109/2017 no requiere la presentación de informes más allá de la documentación que debe presentarse al inicio del expediente de contratación. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: El manual operativo aclara que los consultores deben presentar un informe final.*
7. Los contratos con fecha de inicio 01/07/2019, corresponden al aumento de la Unidad Retributiva según Resolución (RESOL-2019-1108-APN-SGM#JGM), por lo que se dieron de baja en el módulo LOYS del GDE a los expedientes de contratación con inicio el 01/01/2019. Se adjunta la Resolución mencionada. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: No se adjuntó la baja.*

RECOMENDACIONES

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

2- ADQUISICIONES

- Licitación Pública Nac 04/2018

ADQUISICIÓN: "Adquisición de invernáculos, sombráculos, equipos de riego y climatización Viveros Mendoza"

Observaciones:

8. El "Informe sobre la evaluación de las ofertas y recomendaciones para la adjudicación del contrato" carece de fecha de emisión.



Auditoría General de la Nación

Pagos

9. AP 201900037 y 201900080 del 13/03/2019 y del 16/04/2019 respectivamente los importes retenidos en conceptos de Ganancias, no se corresponde con la legislación vigente dado que se le deduce el importe de IVA de la factura, cuando el importe de dicho impuesto no está discriminado en la factura.

- Concurso de Precio 04/2018

OBRA: "Adquisición de Tubetes y Bandejas para el Vivero Modelo dos de Mayo, Misiones"

- Concurso de Precio 08/2018

OBRA: "Adquisición de Mesas de Transferencia Centro Tecnológico de la Madera de Montecarlos, Misiones"

10. Se archivan en forma incorrecta algunos folios de los expediente con respecto a la correlatividad
11. De los expedientes tenidos a la vista, no queda expuesto la conformación de la Comisión Evaluadora, además el cuadro comparativo solo está firmado por el responsable de Administración y Finanzas, que es la misma persona que gestiona el expediente en cuestión.
12. El importe de las retenciones de ganancias en las distintas AP analizadas no se corresponden con la legislación vigente.

- Licitación Pública Nacional - 02/2018

Obra: "Secadero de Madera para Centro Tecnológico de la Madera"

13. El expediente recibido no se encuentra foliado en su totalidad, debido a que hay foliaturas desde el número 625 a 682, y luego sigue sin foliar.
14. Por nota 55/18 la UEP solicita la no objeción para el concurso de precios para la compra del secadero, al respecto se observa que el procedimiento de adquisición fue el de Licitación Pública Nacional LPN; asimismo no se ha tenido a la vista el otorgamiento de dicha No Objeción.

- Informe de Evaluación

15. Carece de fecha de emisión.
16. Sólo tiene 3 firmas de los responsables del Comité de Evaluación en contravención a lo dispuesto en el art. 3ro de la Res 143 del Ministro Secretario del Agro y Producción de la Provincia de Misiones de fecha 06/09/2016
17. Las 3 firmas no tienen aclaración por lo cual no puede establecerse tampoco su correspondencia con la mencionada resolución.
18. Por nota 2063-64 se solicita por escrito y fehacientemente el cambio de la cláusula de pago hecha vía mail. Por Carta Aceptación se acepta "...con las rectificaciones y modificaciones que se hayan hecho de conformidad con las Instrucciones a los oferentes..." Por otra parte al firmarse el Convenio donde toman las bases del pliego omitieron hacer el cambio a las cláusulas de pago que fueron aceptadas durante el proceso de contratación.
 - Nota de Crédito 0008-00000083 \$ 1.932.187,32
 - Nota de Crédito 0008-00000084 \$ 381.613,55
19. No se han tenido a la vista las facturas correspondientes a las notas de crédito, ni tampoco se aclaran los motivos de las mismas.
20. Faltan las fojas 643, 644. 645 y 646

Comentarios de la DIPROSE:

8. Se toma nota de la observación y se incluirá en futuros informes de evaluación.
9. Por error involuntario se calculaban las retenciones de ganancias sobre el neto de la factura, siendo que se debía retener sobre el total de la misma, salvo que ésta indique cuánto contiene de IVA. Se reforzaron los conocimientos y se cambió la modalidad del cálculo de retención.

Comentarios de la UPE de Misiones:

10. Lo indicado se debe al procedimiento de obtención de la no objeción tanto del pliego como de la adquisición al proveedor seleccionado.

En primer lugar, la foja 1 es una nota de elevación para archivar y armar el expediente, el cual se inicia luego de enviar toda la documentación a la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE) para la no objeción de la contratación y por ende todos los documentos son anteriores a la fecha indicada en foja 1. Esto es así debido a



Auditoría General de la Nación

que para obtener la no objeción se deben realizar en reiteradas ocasiones escaneos de la documentación y correcciones formales no sustanciales, las cuales si se realizan con el expediente ya armado entorpecería y estropearía la documentación relevante del proceso.

Luego, la foja 2 es duplicado de nota de elevación a la DIPROSE para obtener la no objeción al pliego del proceso donde al mismo se acompañan el aval para adquisición (foja 4), la solicitud de bienes y servicios emitido por sistema de gestión financiera UEPEX (foja 3) y el pliego provisional (foja 5 en adelante). O sea la foja 2 es la elevación de toda la documentación mencionada en las fojas posteriores, es por ello el orden cronológico alterado. Vista la observación, la Unidad Provincial de Sub-Ejecución UEP comprende la importancia que tiene en la lectura de un tercero el orden cronológico de los documentos que avalan el proceso, por lo cual se tomaran los recaudos necesarios para evitar cualquier potencial confusión en las fechas.

11. En el pliego no se establece un comité evaluador. En vistas de la observación, se tendrá en cuenta la inclusión en los pliegos de un comité evaluador a fin de cumplir posibles requerimientos formales.
12. La retención se realizó mediante el software de gestión de la Administración Federal de Ingresos Brutos (AFIP). Como dicho sistema no tiene un mecanismo de cálculo automático de retenciones al cargar los montos de la factura y el concepto establecido en las Resoluciones Generales de la AFIP, se armó una planilla Excel con las fórmulas para los cálculos de retenciones para luego volcar al software. En los mismos hubo un error involuntario de tipeo. Se toma nota de la observación y se tomarán los recaudos necesarios en futuros casos.
13. Ello se debe a que una vez gestionado el expediente siguen habiendo procesos documentados que deben estar incluidos en el mismo y se van agregando al mismo, involuntariamente se olvidó de foliar los últimos agregados. Se procedió a foliar todos los antecedentes sin foliar.
14. Ante la duda se revisó el expediente y se observa en foja 625 la no objeción otorgada por la DIPROSE. *Comentario de Auditor: NO PROCEDENTE, no responde a lo observado.*
15. La fecha respectiva del informe es coincidente con la fecha de elevación del mismo a la DIPROSE mediante nota 55/18 de fecha 18/09/2018.
16. Debido a la urgencia del proceso y a la ausencia de integrantes del comité evaluador, lo cual imposibilitaba su firma se procedió a elevar el informe con las firmas de los integrantes presentes, pretendiendo agregar la respectiva firma luego. Más adelante el proceso continuo

y por un error involuntario se olvidó de reparar dicha cuestión. Se tendrá especial cuidado en futuros procesos.

17. Se debe a un error administrativo involuntario. Se procederá a estampar el sello respectivo en las firmas correspondientes.
18. En el inciso 2, cláusula f) se aclara que el contrato debe ser leído de manera integral incluyendo “La notificación de adjudicación del contrato emitida por el Comprador”. Luego, en la carta aceptación se menciona que se acepta “...con las rectificaciones y modificaciones que se hayan hecho de conformidad con las Instrucciones a los oferentes...”. Lo cual se comprende que es de interpretación difícil, pero no así ambigua. Dicha enmienda proviene de una serie de cuestiones particulares que no acontecieron en la generalidad de procesos (demoras en contratos, alta volatilidad del dólar, etc.). Para futuros procesos en los que hubiera idénticos acontecimientos se tendrá especial cuidado en las notificaciones sobre las condiciones.
19. Por motivo involuntario no se incorporaron las facturas que fueron desafectadas por mencionadas notas de crédito. El cambio se debió a que se realizó la factura a nombre del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal” cuando debía ser a nombre de la “Unidad Provincial de Sub- Ejecución Ministerio del Agro y la Producción”. Se procederá a agregar al final del legajo las facturas respectivas.
20. No se observa que falte documentación referente al proceso de los documentos en las mencionadas fojas. Se presupone que fue un error involuntario en el foliado ya que en el folio anterior (foja 642) el dos se puede entender como un 6, motivo por el cual el siguiente es la foja 647. Se procederá a corregir y re foliar dicho error.

RECOMENDACIONES

Ayornar los expedientes de acuerdo a la normativa vigente, manteniendo los legajos actualizados y debidamente archivados.



Auditoría General de la Nación

3- Capacitación

FEDERACIÓN ARGENTINA DE LA INDUSTRIA MADERERA Y AFINES (FAIMA)

Transferencia Plan de Capacitación para MiPyMEs de la Foresto Industria – Rendición 6bis; Rendición 7 y ampliación de anticipo

El marco de la presente revisión responde a la solicitud de transferencia del título practicada por la DIPROSE fechada el 26 de Marzo de 2019.- La misma se corresponde con la reposición de fondos por la ejecución del Plan de Capacitación de acuerdo a las rendiciones 6 bis y 7 por la suma de \$ 143.440,00 (Ciento Cuarenta y Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta con 00/100) y \$ 956.879,00 (Novecientos Cincuenta y Seis Mil Ochocientos Setenta y Nueve con 00/100) respectivamente, con más una *“Ampliación de Anticipo”* para ejecución del Presupuesto Adenda por la Suma de \$ 599.681,00 (Pesos Quinientos Noventa y Nueve Mil Seiscientos Ochenta y Uno con 00/100) lo que totaliza una suma total de \$ 1.700.000,00 (Un Millón Setecientos Mil con 00/100), todo ello de acuerdo a la documentación oportunamente puesta a disposición de esta Auditoria.-

21. De acuerdo a la solicitud de transferencia señaladas no se han tenido a la vista las correspondientes Autorizaciones de Pago (AP).
22. En el mismo sentido tampoco se ha contado con documentación que permita verificar la transferencia de dichos fondos, así como tampoco los recibo/s de estilo emitidos por la Beneficiaria del Programa.
23. La documentación obrante en ambas rendiciones, no permite verificar el marco temporal de las Rendiciones practicadas ni de los Cursos impartidos del caso (Certificados Analíticos de Declaración de Gastos v/s Detalles Caratula de Folios v/s Facturas de Alquiler v/s Planillas de Asistencia).-
24. La documentación relativa a los documentos de los participantes de los Cursos de Capacitación no cuentan con un “Visto Original.-

Comentarios de la DIPROSE:

21. El convenio con FAIMA se maneja con anticipos, no con reintegros de gastos, por lo que las rendiciones 6 bis y 7 corresponde registrarlas como rendiciones de otras transferencias enviadas a FAIMA anteriores a la de \$1.700.000.

En este caso, de la rendición 6 bis por \$143.440.- corresponde al grupo de rendiciones asociados a la transferencia 1060 por \$560.000.

La Rendición 7 por \$956.879.- corresponde a la rendición de varias transferencias:

\$215.195,17 también de la transferencia 1060; \$436.662.- corresponde a la transferencia 1089 por el mismo importe; y \$305.021,83 corresponde a la transferencia 1090 de \$704.702,83 (el resto de la transferencia se completa con otras rendiciones).

Es decir que la reposición de anticipo solicitada en la rendición 6 bis, más la reposición de anticipo solicitada en la rendición 7, más la solicitud de ampliar el anticipo conforman el \$1.700.000.-, que se envía a FAIMA mediante la Transferencia de dinero 1111.

A su vez, esta rendición ya fue rendida, con parte de los comprobantes incluidos en la Rendición 8 (AP 2019-299) y parte de los comprobantes incluidos en las rendiciones 9 y 10 (AP 2019-300)

Las APs de las rendiciones 6 bis y 7 no están registradas porque no fueron revisadas por el equipo de contabilidad, las mismas se llevarán a cabo durante el ejercicio 2020. Comentario del Auditor NO PROCEDENTE: Resulta sumamente engorroso realizar el seguimiento de esa manera descripto, pero tener en cuenta el último párrafo donde se aclara que las AP aun no fueron registradas.

22. Se toma en cuenta la observación. Se contesta, en parte con la respuesta anterior, y además se pone a disposición la documentación física en nuestras oficinas, una vez finalizado el aislamiento social preventivo y obligatorio.
23. Las fechas de los cursos figuran en planillas de asistencia, carátulas e informes presentados por FAIMA. La fecha que figura en el certificado analítico de declaración de gastos es la fecha de rendición de gastos de la cámara organizadora a FAIMA. Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: La rendición debe ser clara y contener los datos necesarios para poder validar lo que se está justificando en forma manifiesta y notoria.



Auditoría General de la Nación

24. No es requisito que los documentos cuenten con el “visto original”. *Comentario del Auditor NO PROCENTE, toda documentación que sirva para validar o justificar un gasto debe estar hecho en original en su defecto adjuntar una copia debidamente validada.*

RECOMENDACIONES:

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

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

4- PAGO DE OBRAS DIPROSE

- Observaciones Generales

25. La mayoría de los recibos tenidos a la vista presentan algunas inconsistencias, como ser: algunos no tienen una firma que los identifique, otros no poseen la leyenda “no válidos como factura” de acuerdo a lo establecido en la normativa 1415/2003, y algunos el monto expresado en la Autorización de pago no es coincidente con el monto correspondiente a la sumatoria de las facturas.
26. De las siguientes AP no se encuentran los recibos correspondientes a los pagos realizados:
- AP 201900012
 - AP 202900013
 - AP 201900014
 - AP 201900253

- Mendoza – PETERSEN Thiele y Cruz S.A. - Construcción de vivero de UNCUIYO

27. La mayoría de los Certificados de obra no tienen adjunta la póliza de caución o la deducción de la misma en la factura o en la Autorización de pago.

- AP 201900071 \$701.187,42

28. No se practica la deducción del mínimo correspondiente a la retención al Impuesto a las Ganancias vigente a partir del 1-6-2018 según RG 830.

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

- AP 2019000147 \$818.093,31

29. Se practica erróneamente la retención al impuesto a las ganancias, y no presenta la póliza correspondiente.

Comentarios de la DIPROSE:

25. Se tiene en cuenta lo observado y se evitara en lo sucesivo que vuelva a suceder.
26. Atento a lo observado y debido a la situación de cuarentena obligatoria por la que estamos atravesando, ponemos en su conocimiento que la documentación física se encuentra en nuestro archivo, en las oficinas de la DIPROSE. Pondremos la misma a disposición una vez finalizada la emergencia sanitaria.
27. Atento a lo observado y debido a la situación de cuarentena obligatoria por la que estamos atravesando, ponemos en su conocimiento que la documentación física se encuentra en nuestro archivo, en las oficinas de la DIPROSE. Pondremos la misma a disposición una vez finalizada la emergencia sanitaria.
28. Erróneamente no se tuvo en cuenta el mínimo no imponible al momento de la práctica de la retención para la obra detallada. Se reforzarán los controles para evitar los mismos errores a futuro Se realizará un análisis exhaustivo de revisión de los documentos. Se contactará a las empresas para que salven dichos documentos.
29. Erróneamente, no se contempló el mínimo no imponible actualizado al momento de calcular las retenciones de ganancias. Debería haber sido de \$ 67.170 y no de \$ 42.700.

RECOMENDACIONES:

Mantener actualizados los legajos de pago con la documentación que respalde cada procedimiento realizado. Incrementar los controles a los efectos de disminuir las deficiencias detectadas.

5- PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN APLICADA (PIA)

PIA 14083 FLUJOS HIDRICOS EN PLANTACIONES DE PinusTaeda, EN EL NORDESTE ARGENTINO

30. El expediente no posee orden cronológico ni se encuentra foliado.



Auditoría General de la Nación

31. Existen dos ejemplares de la versión 2 de la Evaluación Técnica con diferentes fechas (uno posee fecha 24/10/14 y el otro 6/11/14) y ambos son aprobados con diferentes fechas.
32. La ejecución finaliza con posterioridad al plazo estipulado por contrato, sin tenerse a la vista un pedido de prórroga otorgado.

Observaciones Pago:

AP 201900009

\$36.130,09

33. No cuenta con las firmas correspondientes a los responsables de Tesorería y Finanzas.
34. La planilla de rendición, como los comprobantes incluidos, corresponden al ejercicio 2017 transcurriendo más de 1 año en realizarse su correspondiente contabilización de gastos.
35. Según una planilla anexa presentada en la rendición número 6 se observa que se la relaciona con el importe transferido del anticipo otorgado a la firma del convenio y el saldo fue devuelto al programa, cuando debió de haber sido rendido en tiempo y forma, con anterioridad.

Comentarios de la DIPROSE:

30. Se toma nota de la observación, el legajo se encuentra ordenado en orden cronológico pero sin foliar.
31. El PIA 14083 tuvo dos instancias de evaluación realizada por dos evaluadores distintos, en la primera instancia ambos evaluadores sugieren modificaciones a la propuesta. Se solicitaron dichas modificaciones y el PIA fue nuevamente evaluado, siendo en esta última instancia aprobado. Hay un total de 4 evaluaciones, la evaluación con fecha 24/10/14 corresponde a la segunda evaluación realizada por Javier Álvarez y la correspondiente al día 06/11/14 a la realizada por Juan Goya, *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: de la lectura del expediente tenido a la vista no se puede identificar todo lo aclarado, lo único que figuran son dos evaluaciones simples.*
32. Por un error involuntario al momento de constatar la elegibilidad de los gastos no se realizó el descuento de aquellos que están por fuera del convenio. Se ha comunicado al responsable del proyecto de la situación y procederá a realizar la devolución de los mismos.
33. Se toma nota de la observación.
34. Los gastos incluidos en la rendición corresponden al último período de ejecución del PIA, esta rendición debería haber sido presentada a más tardar durante el mes de enero de 2018, se realizó el reclamo correspondiente vía mail (se adjunta). La misma fue presentada en marzo

de ese año. Se procedió a la revisión de la misma, confección de balance y aprobación del informe final para reclamar la devolución de los fondos remanentes. La devolución por inconvenientes administrativos en la entidad ejecutora fue realizada durante el mes de agosto de 2018. El envío del legajo para el cierre del proyecto se realiza una vez finalizada las instancias de rendición, devolución de fondos y aprobación del informe final, en este caso la aprobación del informe fue en enero del año 2019.

35. Los Proyectos de Investigación Aplicada funcionan como fondos rotatorios, según el instructivo de uso de fondos con No Objeción del Banco, las rendiciones deben realizarse de manera trimestral o una vez ejecutado el 70% del monto disponible en la cuenta (lo que suceda primero). La necesidad de contar con fondos disponibles para la ejecución del proyecto ininterrumpidamente y teniendo en cuenta el tiempo que transcurre entre la presentación de la rendición y la reposición de los fondos hace inviable la posibilidad de que la liberación de los desembolsos se realice una vez ejecutada la totalidad de los fondos disponibles

RECOMENDACIONES:

Incrementar los controles y verificar la información de la documentación que se incorpora al expediente dejando el respaldo de todo lo actuado, como así también los tiempos de rendición de los proyectos.

6. ANR (Aporte No Reembolsable)

- Aserradero El Lago SA (ANR 072)

36. Se encuentran adjuntos a la actuación 2 formularios (para la presentación del Plan de negocio) de diferentes fechas sobre el mismo siniestro (incendio) y adquisición. Asimismo, en el segundo formulario no se presenta como un grupo o empresa sino como una presentación individual
37. Vista el Acta de Reunión del Comité de Evaluación es de fecha 15/12/2016 (fs. 149); la nota UCAR 2989-86 de fecha 27/07/2017 que al solicitar la No Objeción al Banco indica que el Acta de Evaluación es de fecha 28/04/2017, se verifica por lo tanto que existe diferencias en las fechas de las actas sin que se tuviera a la vista motivo, como tampoco se puso a disposición el acta.



Auditoría General de la Nación

- Teniendo en consideración los datos del siguiente cuadro:

AP	Fecha	Beneficiario	Concepto	Operación Bco. Macro	Fecha	Beneficiario	Importe
201800710	31/08/2018	El Lago SA	Pago Anticipo	1-02-001-00073608-4	05/09/2018	Toniolo Aníbal Eduardo	1.136.000,00
201800758	17/09/2018	El Lago SA	Pago Anticipo	1-02-001-00073958-8	19/09/2018	Aserradero del Lago SA	1.136.000,00

38. De la lectura del cuadro y de las AP suministradas surge que se realizaron dos transferencias por el mismo concepto y monto.

- VIVERO MODELO EL ARRAYANAL

Dirección Provincial De Desarrollo Vivero Modelo El Arrayanal

39. La documentación puesta a disposición carece de foliado lo cual dificulta el relevamiento de la información y su desarrollo cronológico.
40. Existen dos rendiciones bajo el mismo número (7) Siete.
41. De acuerdo a la documentación puesta a disposición, no se pudo verificar cual es el plazo de cumplimiento de la ejecución del contrato.
42. De acuerdo a la documentación puesta a disposición, no se verifica la fecha de inicio de las obras ni su final.
43. Dominio los Predios objeto de la Inversión: De la documentación relevada puesta a disposición, no existe evidencia documental que revele el carácter dominial de los predios en donde se practicó la inversión.
44. Los informes técnicos de actividades no se encuentran debidamente fechados, así como también, carecen de la firma de aquellos agentes que los han confeccionado y no cuentan con una resolución aprobatoria superior.
45. El Contrato de Locación de Obra correspondiente a un consultor no se haya suscripto.
46. Los CV correspondientes a dos consultores no se hayan debidamente firmados.

Comentarios de la DIPROSE:

36. Ambos formularios son distintos. El del 14-10-2016 es el “Formulario Idea del Proyecto”, el cual presenta los potenciales beneficiarios adjuntando la documentación solicitada para poder aplicar a un aporte no reintegrable. El segundo formulario del 15-12-2016 es el Formulario de Presentación del Negocio, donde la Unidad Provincial de Sub-ejecución (UEP) ya preseleccionado el beneficiario, contrata un consultor y realiza todas las evaluaciones pertinentes para la no objeción por parte del Banco Interamericano de desarrollo (BID) y del Comité de Evaluación de Planes de Negocio para iniciar la correspondiente ejecución del plan. Ergo, ambos formularios son de carácter distinto y se corresponden con distinta cronología en el proceso de aprobación del plan. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: Existe un solo formulario de presentación.*
37. El acta válida es la correspondiente al 15/12/2016 y es la relacionada con los planes de negocio aprobados y ejecutados. La UEP desconoce la existencia de otra acta con distinta fecha
38. Se aclara que el mismo no se corresponde con pagos realizados dos veces. Sucedió que por un error en los datos del receptor de la transferencia, la misma fue rechazada y volvió a la cuenta de la UEP (se indicó transferencia a Anibal Eduardo Toniolo, cuando el CBU está vinculado a la empresa Aserradero El Lago, que es a quien debía ser transferido). Motivo por el cual, el pago volvió a la cuenta y luego se imputó a la cuenta correcta para concretar la ejecución. Podrán visualizar dicha situación con el formulario de Desafectación 201800401 de fecha 17/09/2018.
- Teniendo en cuenta la lectura de terceros, se tendrá en cuenta en futuros procesos anexar notas explicativas y la documentación respectiva para mejores interpretaciones.
39. En las pautas para el uso de fondos de Centros y Viveros con no objeción del BID, sólo es requerido el foliado en las hojas donde se presentan los comprobantes rendidos (Punto B. Anticipo de fondos y rendiciones). *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, todo expediente debe ser foliado según la ley de procedimientos administrativos Decreto Reglamentario N° 894/17 art.8.*
40. Una de las rendiciones N°7 corresponde a los fondos administrados para el funcionamiento del Vivero, la otra a los fondos para el funcionamiento del Centro Forestal de Arrayanal,



Auditoría General de la Nación

ambos administrados por la Provincia. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, debe quedar bien definido a qué convenio pertenecen las rendiciones.*

41. El plazo de ejecución de financiamiento de los gastos de funcionamiento del Vivero fue de dos años, empezando a regir el mismo el día en que se realizó la transferencia del primer anticipo según el punto B de las pautas de uso de fondos y la cláusula tercera del CONVENIO COMPLEMENTARIO ENTRE LA UNIDAD PARA EL CAMBIO RURAL Y LA PROVINCIA DE JUJUY PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD y COMPETITIVIDAD FORESTAL. La fecha de realización de dicha transferencia fue el día 31 de diciembre del año 2016. La transferencia del mismo se realiza una vez finalizada la obra y en el momento en que el vivero/centro puede comenzar a realizar actividades posteriormente a la presentación de un plan presupuestario y cuenta bancaria. Se adjunta el Convenio mencionado.
42. La documentación correspondiente al final de obra se encuentra a disposición en las oficinas de la DIPROSE. La recepción provisoria del Centro tuvo lugar el 20 de febrero de 2017 y la recepción provisoria del Vivero fue el 15 de julio de 2016.
43. La documentación correspondiente se encuentra en el archivo físico en las oficinas del Programa. Se adjunta una copia del comodato sobre el terreno.
44. Para que se solicite la transferencia de fondos los informes correspondientes siempre son aprobados por la responsable técnica del Programa, la firma de aprobación consta en el flujograma adjunto al principio de cada rendición. Todos los informes llegan a la DIPROSE con nota firmada del responsable designado por la provincia. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE, cada informe realizado debe constar con fecha y firma de la persona que lo realizó.*
45. La relación contractual es entre la provincia y el consultor, por lo que el contrato de obra consta en poder de la provincia. Se ha verificado la realización de las tareas según los términos de referencia que fueron aprobados por el Programa.
46. Se toma nota de la observación. Se solicitarán a la Provincia.

RECOMENDACIONES:

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

7- DESEMBOLSOS

47. De las rendiciones tenidas a la vista surge que se están rindiendo gastos de antigua data, por los años 2015, 2016 y 2017.

Comentarios de la DIPROSE:

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

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

RECOMENDACIONES:

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

8- PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)

48. Según el POA presentado por el ejercicio 2019, se presupuestó USD 13.004.219,95, solo se ejecutó USD 3.077.133.85 que representa el 23,66% sobre lo presupuestado.

Comentarios de la DIPROSE:

48. En ambos casos la sub-ejecución con respecto al POA se debió a la demora en la firma de los contratos de préstamos subsidiarios con las provincias, y a la falta de crédito presupuestario nacional.

RECOMENDACIONES:

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



Auditoría General de la Nación

9- INVENTARIO

49. De los inventarios tenidos a la vista, el correspondiente a la UEC (Unidad Ejecutora Central) el mismo no está debidamente conformado, debido a que no cuenta con el responsable del bien a cargo, esta desactualizado ya que en algunos bienes aun figura la dirección de Avda. Belgrano 450, y por sobre todas las cosas es una simple planilla de Excel sin firma alguna.

Comentarios de la DIPROSE:

49. Se toma nota de la observación. Adjuntaremos el inventario corregido y firmado.

RECOMENDACIONES:

Mantener debidamente actualizado el inventario de bienes según las normas básicas de control y debidamente refrendado por la autoridad competente.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020

ISOLICA
A Ariel
Ruben
Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08 17:18:48 -03'00'
Dr. Ariel Ruben ISOLICA
Supervisor DCEOFI-Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.08 18:23:07 -03'00'
Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.08 19:18:24 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la Deuda Pública-
AGN

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

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

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

- test o prueba de transacciones;
- circularización y reconciliación bancaria;
- análisis de la naturaleza y elegibilidad de los gastos;
- análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones;
- revisión de legajos de consultores; pagos y existencias de informes;
- 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;
- seguimiento de las cláusulas contractuales aplicables en el período y;
- otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

El alcance de la tarea realizada comprendió el 100 % de las fuentes de fondos (orígenes) y el 36,82 % de las erogaciones que integran el estado de inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31/12/2019, de acuerdo al siguiente detalle:



Auditoría General de la Nación

Préstamo BID 2853	TOTAL USD	% de incidencia	Muestra en USD	% de Muestra
1- Mejoramiento de la Gestión	156.132,26	5,07%	901,7	0,70%
Información Forestal	128.861,56	4,19%	901,7	0,70%
Certificación Forestal	27.270,70	0,89%	0	0,00%
2- Desarrollo y Transferencia de Tecnología	2.758.212,63	89,64%	1.127.457,45	95,12%
Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	206.798,98	6,72%	4250,69	2,06%
Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	-10.177,25	-0,33%	0	0,00%
Mejoramiento de Viveros	781.232,08	25,39%	417.244,32	53,41%
Mejora de la Competitividad de las Cadenas Foresto Industriales	1.780.358,82	57,86%	705.962,44	39,65%
3- Implementación Monitoreo y Evaluación	162.788,97	5,29%	4.618,94	3,13%
Implementación	15.051,63	0,49%	0,00	0,00%
UCAR MAGYP	147.737,34	4,80%	4.618,94	3,13%
Totales	3.077.133,86	100,00%	1.132.978,09	36,82%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

ISOLICA
Ariel
Ruben
Firmado digitalmente por
ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08
17:19:30 -03'00'
Dr. Ariel Ruben ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel
Firmado digitalmente
por SADIR Juan
Manuel
Fecha:
2020.07.08
17:29:34 -03'00'
Cdr. Juan Manuel SADR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago
Firmado digitalmente por
CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.08 19:18:49 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

Balance General y Estados Financieros
por el ejercicio comprendido entre el
01 de Enero de 2019 y 31 de Diciembre de 2019

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

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

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

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

	Movimientos del ejercicio	Acumulado al 31/12/2018	Acumulado al 31/12/2019
ORIGENES DE FONDOS:	3.772.143,89	49.178.822,53	52.950.966,42
Aporte BID (Nota 7)	-	40.050.000,00	40.050.000,00
Aporte BID - Desembolsos	-	40.050.000,00	40.050.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional (Nota 4)	246.315,08	3.958.131,65	4.204.446,73
Aporte Provincial (Nota 4)	-	65.917,12	65.917,12
Aporte Privado ANR (Nota 4)	102.714,78	1.284.892,02	1.387.606,80
Otros (Anexo 1) Fuente Local	-	-	-
Otros (Anexo 1) Fuente externa	(22.817,32)	36.449,62	13.632,30
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 4)	3.445.931,35	3.783.432,12	7.229.363,47
APLICACIONES:	6.358.849,89	45.931.991,41	52.290.841,30
Ejecución BID (Nota 9)	2.708.491,15	36.695.565,90	39.404.057,05
Ejec.Proyectos	2.708.491,15	36.695.565,90	39.404.057,05
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	240.793,55	3.788.206,26	4.028.999,81
Ejec.Proyectos	240.793,55	3.788.206,26	4.028.999,81
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	127.849,15	1.215.355,45	1.343.204,60
Ejecución Proyectos	127.849,15	1.215.355,45	1.343.204,60
Gtos. Financieros y Amortización (Nota 8)	3.445.931,35	3.783.432,12	7.229.363,47
Subtotal Ejecución	6.523.065,20	45.482.559,73	52.005.624,94
Convenios (Nota 5)	(71.005,69)	71.005,69	(0,00)
Otros (Notas 10)	(93.209,62)	378.425,99	285.216,37
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	(2.586.706,00)	3.246.831,12	660.125,12
Fondos BID al cierre del Periodo (Nota 2)			431.884,47
Fondos Local al cierre del Período (Nota 2)			228.240,65
Diferencia			(0,00)

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 2853
Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE		
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local	Aporte Local Adicional
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=c+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)	
1.2853	Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal	60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	36.695.565,90	5.003.561,72	2.708.491,15	368.642,70	39.404.057,05	5.372.204,42	59,86%	20.595.942,95	9.427.795,58	128.792,17
1.2853.01	Componente 1. Mejoramiento de la gestión	7.490.000,00	5.630.000,00	2.115.000,00	5.630.000,00	1.165.661,67	561.138,34	155.884,65	247,61	1.321.546,32	561.385,95	24,31%	793.453,68	5.068.614,05	
1.2853.01.01	Información forestal	3.940.000,00	2.020.000,00	1.232.000,00	2.020.000,00	917.045,21	528.516,42	128.613,95	247,61	1.045.659,16	528.764,03	48,41%	186.340,84	1.491.235,97	
1.2853.01.01.01	Plataforma de servicios de información para las MiPyMES	0,00	0,00	0,00	0,00	69.505,29	16.607,70	0,00	0,00	69.505,29	16.607,70				
1.2853.01.01.02	Inventario forestal permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	660.478,66	442.786,30	127.712,25	247,61	788.190,92	443.033,91				
1.2853.01.01.03	Infraestructura de datos espaciales	0,00	0,00	0,00	0,00	31.150,72	1.418,60	901,70	0,00	32.052,42	1.418,60				
1.2853.01.01.04	Estadísticas forestales	0,00	0,00	0,00	0,00	41.200,83	67.703,81	0,00	0,00	41.200,83	67.703,81				
1.2853.01.01.05	Fortalecimiento institucional	0,00	0,00	0,00	0,00	114.709,71	0,00	0,00	0,00	114.709,71	0,00				
1.2853.01.02	Certificación forestal	3.550.000,00	3.610.000,00	883.000,00	3.610.000,00	248.616,45	32.621,92	27.270,70	0,00	275.887,15	32.621,92	6,87%	607.112,85	3.577.378,08	
1.2853.01.02.01	Programa de verificación independiente de la "Legalidad de la Madera"	0,00	0,00	0,00	0,00	142.073,01	10.524,39	27.270,70	0,00	169.343,71	10.524,39				
1.2853.01.02.02	Campaña de comunicación del Programa de Verificación y de la Iniciativa CERFOAR	0,00	0,00	0,00	0,00	2.452,56	0,00	0,00	0,00	2.452,56	0,00				
1.2853.01.02.03	Apoyo para la Certificación	0,00	0,00	0,00	0,00	92.033,71	22.097,53	0,00	0,00	92.033,71	22.097,53				
1.2853.01.02.04	Consolidación del CERFOAR	0,00	0,00	0,00	0,00	12.057,18	0,00	0,00	0,00	12.057,18	0,00				
1.2853.02	Componente 2. Desarrollo y transferencia de tecnología	52.010.000,00	6.050.000,00	56.238.000,00	6.050.000,00	34.926.394,02	1.692.364,31	2.521.071,99	237.140,63	37.447.466,01	1.929.504,94	63,22%	18.790.533,99	4.120.495,06	
1.2853.02.01	Investigación y transferencia de tecnología a productores	13.910.000,00	0,00	5.568.836,25	0,00	1.268.836,25	20.172,86	98.179,66	108.619,32	1.367.015,90	128.792,17	26,86%	4.200.984,10		128.792,17
1.2853.02.01.01	INTA	0,00	0,00	0,00	0,00	181.309,26	18.911,97	0,00	0,00	181.309,26	18.911,97				
1.2853.02.01.02	Fondos concursables	0,00	0,00	0,00	0,00	877.182,04	1.260,89	98.179,66	108.619,32	975.361,70	109.880,21				
1.2853.02.01.04	Mejoramiento genético	0,00	0,00	0,00	0,00	210.344,94	0,00	0,00	0,00	210.344,94	0,00				
1.2853.02.02	Prevención y control de plagas y enfermedades	900.000,00	130.000,00	758.000,00	130.000,00	479.065,20	50.306,02	-10.177,25	0,00	468.887,95	50.306,02	58,47%	289.112,05	79.693,98	
1.2853.02.02.01	Fortalecimiento de las capacidades de detección precoz, prevención de establecimiento y manejo de	0,00	0,00	0,00	0,00	184.476,69	50.306,02	1.446,26	0,00	185.922,95	50.306,02				
1.2853.02.02.02	Mejoramiento del trazado, evaluación de estrategias de monitoreo y manejo de sanidad forestal	0,00	0,00	0,00	0,00	10.293,68	0,00	0,00	0,00	10.293,68	0,00				
1.2853.02.02.03	Reeducación y equipamiento de laboratorios	0,00	0,00	0,00	0,00	284.294,83	0,00	-11.671,32	0,00	272.623,52	0,00				
1.2853.02.03	Mejoramiento de viveros	11.610.000,00	3.980.000,00	8.632.000,00	3.980.000,00	6.717.568,77	752.679,42	757.029,63	24.202,45	7.474.598,39	776.881,87	65,43%	1.157.401,61	3.203.118,13	
1.2853.02.03.01	Desarrollo de infraestructura para viveros con carácter demostrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600.527,76	75.579,32	715.437,63	24.202,45	4.315.965,38	99.781,77				
1.2853.02.03.02	Plan de capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	11.990,14	0,00	0,00	0,00	11.990,14	0,00				
1.2853.02.03.03	Transferencia de tecnología	0,00	0,00	0,00	0,00	409.926,59	677.100,10	0,00	0,00	409.926,59	677.100,10				
1.2853.02.03.04	Reeducación Estación Forestal Parque Pereyra Iraola (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	365.223,29	0,00	0,00	0,00	365.223,29	0,00				
1.2853.02.03.05	Reeducación Vivero Arrayanal (Obra 53)	0,00	0,00	0,00	0,00	370.945,24	0,00	0,00	0,00	370.945,24	0,00				
1.2853.02.03.06	Reeducación Vivero PAIDER	0,00	0,00	0,00	0,00	437.812,54	0,00	0,00	0,00	437.812,54	0,00				
1.2853.02.03.07	Reeducación Vivero CorFoNe (Obra 52)	0,00	0,00	0,00	0,00	173.700,71	0,00	0,00	0,00	173.700,71	0,00				
1.2853.02.03.08	Promoción y difusión	0,00	0,00	0,00	0,00	1.358,85	0,00	0,00	0,00	1.358,85	0,00				
1.2853.02.03.09	Reeducación Vivero Salta (Obra 55)	0,00	0,00	0,00	0,00	482.226,31	0,00	0,00	0,00	482.226,31	0,00				
1.2853.02.03.10	Reeducación Vivero Río Hondo (Obra 56)	0,00	0,00	0,00	0,00	329.022,00	0,00	0,00	0,00	329.022,00	0,00				
1.2853.02.03.12	Vivero Mendoza	0,00	0,00	0,00	0,00	534.835,34	0,00	41.592,00	0,00	576.427,34	0,00				
1.2853.02.04	Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales	25.590.000,00	1.940.000,00	41.280.000,00	1.940.000,00	26.460.923,81	869.206,02	1.676.039,96	104.318,86	28.136.963,77	973.524,88	67,35%	13.143.036,23	966.475,12	
1.2853.02.04.01	Construcción de centros (bienes, servicios y consultoría)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.024.241,66	210.850,77	435.689,62	104.318,86	2.459.931,28	315.169,63				
1.2853.02.04.02	Equipamiento MiPYMES	0,00	0,00	0,00	0,00	2.013.625,31	657.652,30	45.683,65	0,00	2.059.308,96	657.652,30				
1.2853.02.04.03	Capacitaciones y tutorías	0,00	0,00	0,00	0,00	410.229,06	0,00	82.481,67	0,00	492.710,74	0,00				
1.2853.02.04.04	Estudios	0,00	0,00	0,00	0,00	33.408,92	0,00	4.665,46	0,00	38.074,37	0,00				
1.2853.02.04.05	Equipamiento de centros	0,00	0,00	0,00	0,00	8.379.881,31	702,95	733.375,86	0,00	9.113.257,17	702,95				
1.2853.02.04.06	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología San Pedro de Jujuy (Obra 51)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.516.217,00	0,00	0,00	0,00	3.516.217,00	0,00				
1.2853.02.04.07	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología General Conesa	0,00	0,00	0,00	0,00	2.448.379,96	0,00	8.948,25	0,00	2.457.328,22	0,00				
1.2853.02.04.08	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNLP	0,00	0,00	0,00	0,00	2.691.369,66	0,00	114.615,13	0,00	2.805.984,79	0,00				
1.2853.02.04.09	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología UNSE	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487.536,95	0,00	177.038,44	0,00	2.664.575,40	0,00				
1.2853.02.04.12	Centro de Capacitación y Transferencia de Tecnología Mendoza	0,00	0,00	0,00	0,00	2.456.033,97	0,00	73.541,87	0,00	2.529.575,84	0,00				
1.2853.03	Implementación, monitoreo y evaluación	500.000,00	3.120.000,00	1.647.000,00	3.120.000,00	603.510,21	2.750.059,07	31.534,51	131.254,46	635.044,72	2.881.313,53	73,76%	1.011.955,28	238.686,47	
1.2853.03.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	98.131,76	193.000,18	12.298,45	2.753,18	110.430,21	195.753,36				
1.2853.03.01.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	86.412,30	96.905,78	12.298,45	2.753,18	78.710,75	99.658,96				
1.2853.03.01.02	Seguimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	31.719,46	96.094,40	0,00	0,00	31.719,46	96.094,40				
1.2853.03.03	UCAR - MAGYP	0,00	0,00	0,00	0,00	505.378,45	2.557.058,89	19.236,06	128.501,28	524.614,51	2.685.560,18				
1.2853.03.03.02	Desarrollo Institucional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.611,14	0,00	1.611,14	0,00				
1.2853.03.03.06	Administración, finanzas y contabilidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755.814,45	0,00	18.821,75	0,00	774.636,20				
1.2853.03.03.07	Adquisiciones y contrataciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.216,49	0,00	0,00	122.216,49	0,00				
1.2853.03.03.08	Gestión de recursos humanos	0,00	0,00	0,00	0,00	486.869,66	1.643.725,97	17.624,92	106.017,23	504.494,58	1.749.743,19				
1.2853.03.03.09	Asesoría y secretaría general	0,00	0,00	0,00	0,00	18.508,79	35.286,58	0,00	3.662,31	18.508,79	38.948,89				
1.2853.03.03.11	Asuntos jurídicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,40	0,00	0,00	0,00	15,40				
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	36.695.565,90	5.003.561,72	2.708.491,15	368.642,70	39.404.057,05	5.372.204,42		20.595.942,95	9.427.795,58	128.792,17
TOTAL BID + A. LOCAL			74.800.000,00		74.800.000,00		41.699.127,81		3.077.133,85		44.776.261,47			30.023.738,53	
PARI PASSU		80,21%	19,79%	80,21%	19,79%	88,00%	12,00%	88,02%	11,98%	88,00%	12,00%		68,60%	31,40%	
MONTO DEL FONDO ROTATORIO (no utilizado al Cierre del Ejercicio)															

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(**) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del BID

(***) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 1: OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

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

El total del Préstamo asciende a la suma de USD 74.8 millones correspondiendo a financiamiento externa USD 60 millones y 14.8 de aporte Nacional y Provincial. El mismo tenía como plazo de finalización en el año 2018, pero mediante nota N° CSC/CAR 280/2018 de fecha 31 de enero del año 2018 el Banco Interamericano de Desarrollo aprobó la prórroga requerida mediante nota N° NO-2018-04761393-APN-DNPOIC#MF de fecha 29 de enero de 2018. En consecuencia, el nuevo plazo será hasta el 16 de mayo de 2020.

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 2 - FUENTE DE FONDOS

Las fuentes de fondos del proyecto están compuestas por:

* Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), conforme al Contrato de Préstamo N° 2853/OC-AR, firmados entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

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

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

Descripción	U\$S al 31-12-19	\$ al 31-12-19	U\$S al inicio
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	7.310,90	436.387,62	5.341.484,88
Cuenta Corriente BID 542458/4	652.814,22	28.606.525,66	894.092,60
Cuenta Corriente UEP Misiones	-	-	23.686,81
Saldos al Cierre	660.125,12	29.042.913,28	6.259.264,29

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-19
Caja Ahorro BID 506583/9 UEC	8.028,00	(717,10)	7.310,90
Cuenta Corriente BID 542458/4	423.856,47	228.957,75	652.814,22
INTA	-	-	-
Cuenta Corriente UEP Misiones	-	-	-
Saldos al Cierre	431.884,47	228.240,65	660.125,12

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CRITERIOS DE VALUACION

3.1 Normas Contables Aplicadas

Los presentes estados financieros han sido confeccionados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, y la “Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa” del BID y las disposiciones del Contrato del Préstamo 2853/OC-AR.

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

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

3.2 Metodología de Conversión

Para la conversión de los Estados Financieros a dólares, se utilizó el tipo de cambio vendedor del B.N.A como se indica en notas anexas a dichos Estados para cada una de las operaciones, según si se trata de:

- a) Transferencias de fondos entre la cuenta especial en dólares y la cuenta operativa del Programa en pesos.
- b) Transferencias de fondos a las Provincias desde la cuenta operativa en pesos.
- c) Valuación del pasivo
- d) Otros: Otros Créditos, Convenios

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

Para la valuación de la Cuenta Especial se utilizó el tipo de cambio comprador del B.N.A. vigente al cierre. A fecha de cierre dicho valor ascendía a \$59.69.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

NOTA 4 - APORTES LOCALES

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

APORTES NACIONALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
MAGyP	3.958.131,65	246.315,08	4.204.446,73
TOTALES	3.958.131,65	246.315,08	4.204.446,73

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ. y Amortización	3.783.432,12	3.445.931,35	7.229.363,47
TOTALES	3.783.432,12	3.445.931,35	7.229.363,47

APORTES PROVINCIALES:

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

APORTES PRIVADO:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Misiones	926.325,64	-	926.325,64
UEC	358.566,38	102.714,78	461.281,16
TOTALES	1.284.892,02	102.714,78	1.387.606,80

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS

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

Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 2853/OC-AR por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 se detallan a continuación:

BID 2853/OC-AR	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del periodo \$	Altas y Ampliación créditos del periodo U\$S	Movimiento del período \$	Movimiento del período U\$S	Saldo Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
CONVENIOS								
Conv. Argentina C/A 11	582.353,36	41.841,07	- 573.859,36	- 40.939,37	8.494,00	901,70	0,00	0,00
Conv. Argentina C/A 17	986.040,33	27.084,53	- 341.081,33	- 9.459,56	644.959,00	17.624,97	0,00	-0,00
TOTALES	1.568.393,69	68.925,60	- 914.940,69	- 50.398,93	653.453,00	18.526,67	0,00	-0,00

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 - CREDITOS - CONVENIOS

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

Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 2853/OC-AR por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 se detallan a continuación:

CONTRAPARTE LOCAL	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 Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
CONVENIOS								
Conv. Argentina C/A 11	836,45	48,49	1.273,49	57,09	2.109,94	105,58	- 0,00	- 0,00
Conv. Argentina C/A 17	7.897,15	670,83	7.114,47	160,51	15.011,62	831,34	- 0,00	- 0,00
Conv. Apoyo Administrativo - IICA	23.569,78	1.360,77	- 23.569,78	- 1.360,77	-	-	- 0,00	- 0,00
TOTALES	32.303,38	2.080,09	- 15.181,82	- 1.143,17	17.121,56	936,92	- 0,00	- 0,00

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

NOTA 6: DIFERENCIA DE CAMBIO

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el año 2019 y de la actualización de las cuentas especiales para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

- El saldo al cierre de la cuenta especial BID se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio de \$59,69.
- 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID Y UEC

Desembolsos BID correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
				-

Total Orígenes BID 2019	-	-
Subtotal Acumulado al inicio	40.050.000,00	655.572.080,00
Total Orígenes BID Acumulado al 31/12/2019:	40.050.000,00	655.572.080,00

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

NOTA 8: GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIÓN

COMISIONES

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	99.750,00	5.250.604,98
Subtotal al inicio	873.625,55	13.198.313,74
TOTAL ACUMULADO COMISIONES	973.375,55	18.448.918,72

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	1.343.681,35	69.947.931,95
Subtotal al inicio	1.908.556,57	46.132.062,61
TOTAL ACUMULADO INTERESES	3.252.237,92	116.079.994,56

AMORTIZACIÓN

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	2.002.500,00	105.288.946,88
Subtotal al inicio	1.001.250,00	35.929.856,25
TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN	3.003.750,00	141.218.803,13

TOTAL ACUMULADO	7.229.363,47	275.747.716,41
------------------------	---------------------	-----------------------

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS

PROVINCIA	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
UEP Misiones	444.001,59	-	444.001,59
Jujuy - Vivero Arrayanal	78.621,96	118.050,98	196.672,94
UEP Buenos Aires	9.275,94	9.798,18	19.074,12
Subtotal Provincial	531.899,50	127.849,15	659.748,65
UEC	2.158.065,04	239.856,72	2.397.921,75
Convenio CA 11 Fund.Arg	901,70	105,55	1.007,25
Convenio CA 17 Fund.Arg	17.624,92	831,28	18.456,20
Convenio Apoyo Administrativo - IICA	-	-	-
Convenio INTA	-	-	-
Subtotal Nacional	2.176.591,65	240.793,55	2.417.385,20
TOTALES	2.708.491,15	368.642,70	3.077.133,85

NOTA 10: OTROS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos en USD del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/19
Anticipos a Rendir BID	3.106,51	(939,60)	2.166,91
Anticipos a Rendir Aporte Local	1.902,96	341,18	2.244,14
Fondos Rotatorios a Rendir BID	2.042,28	-	2.042,28
Fondos Rotatorios a Rendir Aporte Local	2.448,51	-	2.448,51
Otros Anticipos a Proyectos BID	320.428,91	(96.947,31)	223.481,60
Otros Anticipos a Proyectos Aporte Local	48.496,82	4.336,11	52.832,93
TOTALES	378.425,99	-93.209,62	285.216,37

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

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

- **Comparaciones entre POA y Ejecutado - Ejercicio 2019 u\$s:**

PROYECTO	POA			EJECUTADO			DESUDIO Ejecutado/POA	% Ejecutado S/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	12.866.018,83	138.201,13	13.004.219,96	2.708.491,15	368.642,70	3.077.133,85	10.157.527,68	21,05%

El desvío de la ejecución con respecto al POA, enviado al Banco mediante Nota DIPROSE N° 146-88 de fecha 05 de febrero de 2019, se presentó principalmente en los siguientes sub-componentes:

- Mejoramiento de viveros, y
- Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales.

En ambos casos la sub-ejecución se debió a la demora en la firma de los contratos de préstamo subsidiario con las provincias, y a la falta de crédito presupuestario nacional.

- **Comparaciones entre Ejecutado y Rendido al Banco – Ejercicio 2019 – en u\$s:**

PROYECTO	EJECUTADO			JUSTIFICADO			DESUDIO JUST/Ejecutado	% Justificado S/Ejecutado
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	2.708.491,15	368.642,70	3.077.133,85	3.527.670,41	176.704,54	3.704.374,95	819.179,26	130,24%

Como se puede observar, el monto justificado supera al monto ejecutado durante el Ejercicio 2019 debido a que se justificaron saldos pendientes de rendir correspondientes a ejercicios anteriores.

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

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

ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

Cuenta N° 506583/9

	01/01/2019 al 31/12/2019 u\$s
<u>FONDOS BID</u>	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	0,00
<u>APORTE PROVINCIAL</u>	
Aporte Provincial Misiones	0,00
	0,00
<u>APORTE NACIONAL</u>	
MAGyP	246.315,08
	246.315,08
<u>OTRAS FUENTES</u>	
Aporte Privado ANR	102.714,78
	102.714,78
<u>OTROS ORIGENES</u>	
RETENCIONES A DEPOSITAR	
Retenciones Fte. Externa	
UEC	-22.817,32
Misiones	0,00
Centro La Plata	0,00
	-22.817,32
Retenciones Fte. Local	
UEC	0,00
Misiones	0,00
	0,00
Subtotal Otros orígenes	-22.817,32
<u>APORTE TGN GASTOS FINANCIEROS</u>	3.445.931,35
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	3.772.143,89

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

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO:

I	<u>Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:</u>		
	A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 3.354.434,10	
	B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 1.483.469,56	
	C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 4.837.903,66
II	<u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
	D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 0,00	
	E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 3.527.670,40	
	F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 3.527.670,40
III	<u>Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:</u>		
	G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 1.310.233,26	
	H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 664.290,29	
	I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
	J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 645.942,96

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

INFORME DEL ESTADO DEL FONDO ROTATORIO

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

<u>+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS</u>	<u>431.167,37</u>
Caja Ahorro BID 506583/9	7.310,90
Cuenta Corriente BID 542458/4	423.856,47
Cuenta Corriente BID Misiones	0,00
INTA	0,00
<u>+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS</u>	<u>0,00</u>
MAGyP	
Conv. Argeninta C/A 11	0,00
Conv. Argeninta C/A 17	(0,00)
<u>+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL</u>	<u>214.775,57</u>
- Retenciones a depositar Fte. 22	-13.632,32
+ Recibir de aporte local por Gastos de Contraparte (Cta. Especial)	717,10
+ Anticipos a Rendir BID	227.690,79
<u>+ OTROS AJUSTES</u>	<u>0,02</u>
+ Diferencia por redondeo	0,02
<u>+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO</u>	<u>0,00</u>
Otras Diferencias	-
FONDO ROTATORIO	645.942,96

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

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

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(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
35	2	31/01/2019	960.168,61	06/02/2019	960.168,61		
36	2	23/04/2019	542.855,55	26/04/2019	542.855,55		
37	2	04/06/2019	784.467,19	13/06/2019	784.467,19		
38	2	03/09/2019	1.076.372,34	10/09/2019	1.076.372,34		
39	2	12/09/2019	163.806,71	26/09/2019	163.806,71		
TOTAL			3.527.670,40		3.527.670,40		-

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

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

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORÍA DE GASTOS

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

Fecha de Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Construcciones	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Costos Recurrentes	ANR y otros fondos	Total
06/02/2019	35	300.845,85	418.241,74	10.824,59	37.731,29	0,00	192.525,13	960.168,61
26/04/2019	36	18.682,27	367.068,98	154.409,80	2.694,50	0,00	0,00	542.855,55
13/06/2019	37	302.985,32	426.870,00	4.072,96	4.855,26	0,00	45.683,65	784.467,19
10/09/2019	38	75.205,32	775.185,34	9.453,40	22.799,59	0,00	193.728,69	1.076.372,34
26/09/2019	39	0,00	162.182,91	0,00	1.623,80	0,00	0,00	163.806,71
TOTAL		396.872,90	1.731.307,24	167.936,16	31.973,15	-	239.412,33	3.527.670,40

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

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

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

Caja de Ahorros en dolares 506583/9

	<u>U\$S</u>
Saldo al inicio del período	2.342.221,14
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	-
Subtotal ingresos	<u>-</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	2.334.787,00
Transferencias a las Provincias	-
Transferencias a Convenios	-
Gtos. Bancarios	123,24
Viáticos p/ Viajes al Exterior	-
Subtotal egresos	<u>2.334.910,24</u>
Saldo al cierre del período según libros	<u>7.310,90</u>

0,00



CARTA DE LA GERENCIA

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 2853/OC-AR, "PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL", por el período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019, 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 2019.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros por el período comprendido entre el 1 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019 e información financiera adicional que los acompaña, fue preparada por esta Dirección y son de nuestra responsabilidad.
- Los gastos realizados con fondos del banco se han efectuado conforme a los propósitos especificados en el contrato de préstamo.
- 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 59,86% según lo indicado en los estados financieros del Proyecto.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2020 - Año del General Manuel Belgrano

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: BID 2853/OC-AR - EEFF 2019 FINALES

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 26 pagina/s.

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.05.29 17:19:13 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.01 10:54:31 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 09:55:54 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL
ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 09:55:56 -03:00

Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 19/06/2020, los estados financieros por el ejercicio N° 6 iniciado el 01/01/2019 y finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR, suscripto el 16 de mayo de 2013 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 19 de junio de 2020.

**SADIR
Juan
Manuel**

Firmado
digitalmente por
SADIR Juan
Manuel
Fecha: 2020.07.08
18:26:40 -03'00'