

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL

" PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL "

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR

(Ejercicio N° 8 finalizado el 31/12/2021)

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”
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 8 finalizado el 31/12/2021)

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 financieros, notas anexas e información financiera complementaria identificados en I- siguiente, por el ejercicio N° 8 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021 correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR, suscripto el 16/05/2013 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y su modificatoria del 15/04/2021.

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

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados al 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones acumuladas -por apertura- al 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas 1 a 18 a los Estados Financieros Básicos expuestos precedentemente.
- 4) Información financiera complementaria que incluye:

- Estado de Solicitudes de Desembolso al 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de Solicitudes de Desembolso, por categoría del gasto, al 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
- Estado de la Cuenta Especial al 31/12/2021, expresado en dólares estadounidenses.
- Carta de cierre de la Gerencia del Programa.

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 14/02/2022 mientras que los definitivos fueron presentados el 06/05/2022. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, 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 17/08/2021 y el 16/05/2022, de manera no continua

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, notas anexas y la información financiera complementaria identificados en I- presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal” al 31/12/2021, 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 Contrato de Préstamo BID N° 2853/OC-AR de fecha 16/05/2013.

IV- OTRAS CUESTIONES

- 1) Con fecha 15/04/2021 se firmó una modificación al Convenio de Préstamo, en el inciso 6 del artículo 1 en donde las partes acuerdan una reasignación del presupuesto, quedando la matriz de financiamiento tal como se detalla a continuación:

Categoría de Inversión		BID	Aporte Local	TOTAL
1	Componente 1. Mejoramiento de la Gestión	1.776.098,00	5.630.000,00	7.406.098,00
	1 Información Forestal	1.133.211,00	2.020.000,00	3.153.211,00
	2 Certificación Forestal	642.887,00	3.610.000,00	4.252.887,00
2	Componente 2. Desarrollo y Transferencia de Tecnología	56.998.947,00	6.050.000,00	63.048.947,00
	1 Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	5.616.803,00	0,00	5.616.803,00
	2 Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	758.000,00	130.000,00	888.000,00
	3 Mejoramiento de Viveros	8.378.970,00	3.980.000,00	12.358.970,00
	4 Mejora de la Competitividad de Cadenas Foresto Industriales	42.245.174,00	1.940.000,00	44.185.174,00
3	Implementación, monitoreo y evaluación	1.224.955,00	3.120.000,00	4.344.955,00
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	74.800.000,00

Siendo la matriz anterior:

Categoría de Inversión		BID	Aporte Local	TOTAL
1	Componente 1. Mejoramiento de la Gestión	2.115.000,00	5.630.000,00	7.745.000,00
	1 Información Forestal	1.232.000,00	2.020.000,00	3.252.000,00
	2 Certificación Forestal	883.000,00	3.610.000,00	4.493.000,00
2	Componente 2. Desarrollo y Transferencia de	56.238.000,00	6.050.000,00	62.288.000,00
	1 Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	5.568.000,00	0,00	5.568.000,00
	2 Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	758.000,00	130.000,00	888.000,00
	3 Mejoramiento de Viveros	8.632.000,00	3.980.000,00	12.612.000,00
	4 Mejora de la Competitividad de Cadenas Foresto Industriales	41.280.000,00	1.940.000,00	43.220.000,00
3	Implementación, monitoreo y evaluación	1.647.000,00	3.120.000,00	4.767.000,00
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	74.800.000,00

Se pudo verificar que tanto la DIPROSE como el BID hasta la fecha no han puesto en vigencia la nueva matriz de financiamiento a pesar de estar firmada con fecha 15/04/2021 Ver lo expuesto en el Punto 3 de nuestro Memorando a la Dirección.

2) El proyecto emitió y presentó mediante Nota NO-2021-20158536-APN-DGPYPSYE#MAGYP de fecha 08/03/2021 el Plan Operativo Anual con un error en el tipo de moneda expresado. El BID otorgó la no objeción con fecha 11/03/2021. Al respecto nos remitimos al punto 5 de nuestro Memorando a la Dirección.

3) Con motivo de la situación de emergencia sanitaria declarada, a causa de la pandemia (COVID-19), se realizaron las tareas de auditoria a través de la modalidad de teletrabajo, lo que generó la imposibilidad de realizar comisiones de servicio a efectos de verificar las unidades ejecutoras provinciales que hayan registrado ejecución durante



Auditoría General de la Nación

el ejercicio auditado. Si bien no se pudo verificar *in situ* la aplicación de los fondos, se nos remitió la totalidad de la información de manera digital.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de mayo de 2022.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel
Ruben
Fecha: 2022.06.02
15:21:07 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago
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° 8 finalizado el 31/12/2021)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31/12/2021, correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del 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), 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.

Con respecto a la solicitud de alta de usuario con perfil de auditor externo del Sistema GDE (Sistema de Gestión Documental Electrónica), según Disposición 22/19-AGN del 13/02/2019, con funcionalidades completas de consulta y exportación de archivos para los documentos electrónicos de la Jurisdicción (incluyendo la función generar copia), la DIPROSE nos informó a través de la nota NO-2021-98218984-APN-DGPYPSYE#MAGIP de fecha 14/10/2021 que no es posible generar dicho alta de acceso al mencionado sistema por no pertenecer al Poder Ejecutivo Nacional. No obstante, el auditado suministró a esta auditoria los expedientes en soporte magnético-formato PDF.



Auditoría General de la Nación

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 - contrataciones
B.3	Matriz de financiamiento
B.5	POA – Plan Operativo Anual

A. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2021

1- CONSULTORES

Observaciones Generales:

- 1- En los legajos vistos de los consultores, no se adjuntaron los TDR's (Términos de Referencia).
- 2- En todos los casos vistos los contratos tienen fecha posterior a la vigencia de los mismos.
- 3- De todos los pagos analizados (\$ 2.717.718,48 - USD 26.509,15), no se tuvo a la vista la documentación que certifique la transferencia de los fondos al consultor.
- 4- En la mayoría de los Contratos analizados de vigencia 01/04/2021 al 30/06/2021 por muestra, sólo se cumple el valor de la retribución por un mes, ya que hubo un incremento en el valor de las Unidades Retributivas por lo que se realizaron contratos con vigencia 01/05/2021 al 30/06/2021 sin dejar sin efecto el contrato anterior.

Comentarios de la DIPROSE:

- 1- Desde la Dirección General de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca, lugar donde se aprueban las contrataciones, no se solicitan Términos de Referencia, si Certificaciones de Tareas firmadas por la autoridad correspondiente. *Comentario del Auditor: no procedente, no es compatible los TDR con las certificaciones de tareas.*

- 2- Si bien los contratos contienen fecha posterior a su vigencia, los servicios son prestados en concordancia con los períodos de contratación establecidos en los mismos. Las fechas de los contratos están dadas por el cumplimiento de los procesos de contratación y la aprobación correspondiente de las autoridades pertinentes.
- 3- Los comprobantes de transferencia fueron solicitados a la Dirección General de Administración (DGA) del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, lugar en el que se llevan a cabo las transferencias mediante el sistema E-SIDIF. Los comprobantes puestos a disposición fueron los proporcionados por la dicha Dirección. Igualmente, se les ofrece realizar una auditoría al mencionado Sistema.
- 4- El proceso implementado por la Dirección General de Recursos Humanos para estos casos es.

Desde DO (Desarrollo Organizacional) se ejecuta la baja de contrato desde el módulo LOYS de GDE (sistema Gestión Documental Electrónica.) Esto se tramita desde el expediente de cada consultor. *Comentario del Auditor: no procedente: No se brindó a esta Auditoría acceso para ingresar al GDE, y poder verificar la baja mencionada.*

RECOMENDACIONES:

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

2- BANCOS

BANCO DE CORRIENTES

Cuenta Banco de Corrientes N° 664091-3

- 5- Se observa en la reconciliación correspondiente al mes de diciembre 2021, un movimiento de meses anteriores pendientes de registración.

Fecha	Descripción	Importe
02-07-2021	defecto Pago en AP 202100123	2.298,57



Auditoría General de la Nación

BANCO DE MISIONES

Cuenta Banco Macro N° 9412385923

- 6- Se observa en la reconciliación correspondiente al mes de diciembre 2021, movimientos de meses anteriores pendientes de registración.

Fecha	Descripción	Importe
05-08-2021	AP 202100141	\$0,20
02-05-2021	AP 202100155	\$242,00

Comentarios de la DIPROSE:

- 5- Corresponde aclarar que no se trata de un movimiento sin registrar, sino que el débito bancario fue inferior a lo que correspondía. Como se menciona en la Conciliación de diciembre 2021, la diferencia se transfirió el 21-01-2022.
- 6- Se observa en la Conciliación de enero 2022 (la cual se adjunta a la presente) que lo mencionado se subsana dentro de dicho mes.

RECOMENDACIONES:

Examinar, controlar y mantener actualizadas las registraciones contables.

B- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO.

1- BANCOS

Observaciones Generales:

1. Se observa en la reconciliación correspondiente al mes de diciembre 2021, movimientos de meses anteriores pendientes de registración por el Banco Nación.

Fecha	Descripción	Importe
19-10-2021	pago ded AP 2021100204	\$ 2.104.114,95
19-10-2021	pago ded AP 2021100204	\$ 160.230,06
19-10-2021	pago ded AP 2021100204	\$ 429.627,94

Comentarios de la DIPROSE:

1. Los registros en cuestión fueron realizados durante el mes de diciembre 2021, bajo los números de rendición de deducciones: 202100063, 202100064 y 202100065 respectivamente. *Comentario del Auditor: la registración fue realizada en octubre 2021 y debitado por el banco el 05/01/2022.*

RECOMENDACIONES

Tener en cuenta lo aclarado y expresado en las conciliaciones bancarias y realizar seguimientos de los ajustes que surgen de ellas.

2- ADQUISICIONES - CONTRATACIONES

- Licitación Nac. 08/2020 Presupuesto \$ 11.906.673,23

Reparación y Ampliación: Vivero Roque Sáenz Peña – Chaco – Segundo llamado.

Observaciones:

2. Se observa que, si bien la cronología del expediente tenido a la vista se desarrolla en forma correcta, la disposición de aprobación desde el Ministerio para dicho procedimiento de licitación se realiza con fecha posterior a todo el proceso.
3. De la información suministrada al momento de la auditoría no se tuvo a la vista la documentación correspondiente al primer llamado de la licitación ni su motivo de desestimación.
4. Se observa en foja 0016 IF-2020-78883541-APN-DEYGO_MAGYP.pdf que el presupuesto disponible en la partida correspondiente para dicha obra asciende a \$1.110.000,00 y en foja 0028 IF-2020-68352434-APN-DGYMPYPSYE_MAGYP.pdf se realiza la solicitud de bienes y servicios por \$11.100.000,00.



Auditoría General de la Nación

- Pagos

5. Se observa en la AP 202100001 correspondiente al pago del anticipo financiero que la factura tenida a la vista es a título de una sola de las empresas que integra la UTE en lugar de ser a nombre de la UTE como en el resto de los pagos.
6. En la AP 202100061: Al momento de realizar la retención correspondiente al impuesto a las ganancias se descuenta erróneamente el mínimo no imponible correspondiente a bienes (\$224.000,00), cuando corresponde el de servicios (\$67.170,00) como en el resto de los pagos realizados ya que se trata de una obra.
7. Cuando se realiza el cálculo para obtener la retención de IVA se utiliza la alícuota del 50% (construcción) y no la del 80% (locación de obra).
8. De la documentación respaldatoria de la AP 202100102 suministrada no se tuvo a la vista el recibo emitido por la UTE.
9. Se observa que en la AP 2021000320 se realiza un pago correspondiente a un ajuste de todos los certificados de obra, realizados aun cuando cada uno de ellos ya posee su correspondiente ajuste y sin tener a la vista los antecedentes justificativos del correspondiente pago.

Comentarios de la DIPROSE:

2. En lo que refiere a la diferencia entre fechas, éstas obedecen a que, en principio, los procesos de contrataciones y de adquisiciones realizados en el marco de la DIPROSE se realizaban mediante expedientes en formato físico. Posteriormente, durante el segundo semestre del año 2020, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca solicitó a esta Dirección que se adecuara la tramitación de estos expedientes a través del sistema GDE. En consecuencia, algunos procesos que se encontraban avanzados en su tramitación fueron digitalizados e informados al Ministerio para su conocimiento y aprobación. Tal es el caso del proceso señalado Ut supra, el cual, se elevó al Ministerio, mediante el Informe GDE N° IF-2020-87824524-APN-DGPYPSYE#MAGYP, en donde, se incluyó el modelo de proyecto Disposición y la solicitud de que se remita dicha actuación en principio a la Dirección de Gestión Documental, en segundo término a la Dirección de Fiscalización, en tercer lugar a la Dirección General de Administración Área de Presupuesto y, finalmente, a la Dirección

General de Asuntos Jurídicos de ese Ministerio para su debida intervención y consecución de su trámite conforme a lo acordado entre ambas partes. De esta última dirección del ministerio, se emitió el Dictamen Jurídico N° IF-2020-90189994-APN-DGAJ#MAGYP, de fecha 23 de diciembre de 2020, donde se indicó la competencia del señor Director General de la DIPROSE para suscribir el convenio propiciado en virtud de la normativa citada en ese informe, y que la Dirección General de Asuntos Jurídicos no encuentra reparos de índole legal que formular, en lo que a la competencia se refiere. En consecuencia, desde la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales se emitió la Disposición N° DI-2020-34-APN-DGPYPSYE#MAGYP, de fecha 23 de diciembre de 2020, que aprueba lo actuado en el expediente N° EX-2020-78929153--APN-DGD#MAGYP.

3. Al momento de realizar dicha operación nos encontrábamos realizando la modalidad de teletrabajo debido al contexto de COVID – 19, utilizando la aplicación Teams de Microsoft. Por tal motivo, la información del primer llamado era digital y se encontraba guardada en la nube de dicho sistema.

En diciembre 2020, ante una demora en el pago, a raíz de cuestiones administrativas vinculadas a las condiciones contractuales con el proveedor, se cayeron las licencias de Teams, lo que implicó que dicha información se perdiera y sea irrecuperable.

Cabe aclarar que, los expedientes electrónicos por sistema GDE comenzaron a realizarse con posterioridad a dicho imprevisto.

4. El IF emitido por este sector (IF-2020-78883541-APN-DEYGO#MAGYP) ha sido confeccionado utilizando el monto de la solicitud de bienes y servicios para el ejercicio presupuestario 2020. La diferencia en el monto (ARS 9.990.000,00) corresponde al ejercicio presupuestario 2021. *Comentario del Auditor: el Presupuesto debe contener y abarcar la totalidad de la adquisición y/o contratación a realizarse.*
5. Se adjunta declaración jurada donde se autoriza a la empresa SIE Ingeniería SRL a facturar y recibir el pago correspondiente a la UTE Ing. Vallinoti, Obras Viales y Civiles - SIE Ingeniería SRL por el anticipo de la obra civil del Vivero Roque Sáenz Peña. *Comentario del Auditor: al margen de la autorización la facturación debe ser la que corresponde a la UTE.*



Auditoría General de la Nación

6. Involuntariamente no se tuvo en cuenta que debió ser tratado como un servicio y utilizar el monto no sujeto a retención correspondiente. Se reforzarán los controles a futuro para evitar recaer en el error.
7. Involuntariamente no se tuvo en cuenta que debió ser aplicada la alícuota de locación de obra. Se reforzarán los controles a futuro para evitar recaer en el error.
8. Se adjunta declaración jurada donde se autoriza a la empresa SIE Ingeniería SRL a facturar y recibir el pago correspondiente a la UTE Ing. Vallinoti, Obras Viales y Civiles - SIE Ingeniería SRL por el anticipo de la obra civil del Vivero Roque Sáenz Peña. Asimismo, se adjunta el recibo mencionado. *Comentario del Auditor: idem comentario 5.*
9. Debido a la demora que hay en la publicación de los índices y al ser obras que demoraron 6 meses en ser adjudicadas - sin contar con ajuste de contrato previo a la firma-, se acordó que mensualmente se iba a realizar el ajuste con los índices del mes anterior (ejemplo ajuste 1 correspondiente al mes de marzo se ajustó con índice de febrero), y al finalizar la obra se verifico cada ajuste con el mes correspondiente (certificado de marzo con índice de marzo), surgiendo así el ajuste final de la obra. *Comentario del Auditor: Ajustarse a lo especificado en el Pliego de la contratación.*

- Licitación Nac. 02/2020

Presupuesto USD 57.188,00

Adquisición de Equipo Informático.

Del expediente suministrado por esa Dirección se puede observar lo siguiente:

10. No se verifica resolución presupuestaria para la Licitación bajo análisis.
11. El Contrato no establece plazo de entrega del equipamiento adquirido y si bien el Pliego indica un plazo máximo de 45 días, no se determina contados desde que hito.
12. Asimismo, el plazo allí establecido no se encuentra cumplido conforme las constancias puestas a disposición. Según las AP auditadas, la última entrega de bienes de la compra total, se completó 19 meses después de la firma del contrato.

Comentarios de la DIPROSE:

10. Respecto a dicho expediente, se aclara que, dicho proceso de adquisición tuvo inicio durante la etapa anterior a la aplicación de los expedientes electrónicos por sistema GDE. Por ello, en dicho momento, para validar que se contaba con las partidas presupuestarias necesarias para llevar adelante el proceso, se realizaba la carga de la Solicitud de Compra en el sistema UEPEX, lo cual implicaba la reserva del POA, siendo éste el aval de que se contaba con tales partidas.

A partir de la implementación de los expedientes electrónicos por sistema GDE, es que se incluyó en el circuito los informes presupuestarios.

11. El contrato no establece plazo de entrega debido a que se firmó durante la vigencia del Decreto 297/2020 que establecía el aislamiento social preventivo y obligatorio, por lo cual no se podía determinar con exactitud la fecha de entrega del equipamiento adquirido.

Comentarios del Auditor: NO PROCEDENTE, no contesta lo observado.

12. Se adjunta enmienda N°1 al contrato 04-2020 donde se establece como fecha límite para la entrega de bienes el día 15 de diciembre de 2021. La última entrega en el marco de dicho contrato fue realizada el día 9 de diciembre de 2021. *Comentario del Auditor: la adenda no abarca la totalidad de los bienes adquiridos.*

- Licitación Nac. 04/2020

Presupuesto \$ 83.100.000,00

Reforma y Ampliación Centro Foresto Industrial CENTRO DESARROLLO TECNOLÓGICO DE LA MADERA (CE.DE.TE.MA) – Machagai Provincia de Chaco.

Del expediente suministrado por la Dirección, se puede observar lo siguiente.

13. La documentación presentada no guarda correlación entre el orden de archivo y la fecha.

14. Convenio con CE.DE.TE.MA, fs 128 Conv-2020-83544516, con fecha 01/12/2020 se firma el Acuerdo de Cooperación Institucional entre la Subsecretaria de Gestión Administrativa del MAGYP y la fundación CEDETEMA para el Fortalecimiento de CEDETEMA, cuando ya estaba resuelta la correspondiente licitación.

15. Con fecha 30/11/2020 se emite el informe de evaluación de ofertas, casi 3 meses a posterior del acto de apertura de ofertas.



Auditoría General de la Nación

16. Con fecha 30/12/2020 se emite la Disposición N°: DI-2020-38-APN donde se autoriza a efectuar el llamado a la LPN BD-UEC-2853-O*04/2020, aprueba el Pliego licitatorio, designa a los integrantes del Comité evaluador etc. cuando todo el proceso estaba realizado y resuelto.
17. Aviso de adjudicación, fs 0198 IF-2021-05051061. Se realiza recién con fecha 19/01/2021.
18. Se toma nota de la fecha de inicio de Obra del 22/02/2021 surge de la fs 0210 y hasta esta foja, no está incluida el acta de inicio.

- Pagos

19. En la mayoría de los casos los cálculos de las Retenciones del Impuesto a las Ganancias son incorrectas debido que el Monto No sujeto a Retención a deducir es un monto mensual y se ha tomado en todos los pagos de acuerdo a la RG 830/2000.
20. En la mayoría de los casos se observa que no siempre se descuenta para el cálculo de impuesto a las ganancias el mínimo no imponible correspondiente a servicios sino el correspondiente a bienes cuando se trata de un contrato de obras con aporte de materiales y certificado de obra.
21. En algunos casos no se respeta la cronología numérica de las facturas al realizarse la AP para proceder a su pago.

Comentarios de la DIPROSE:

13. Se destaca que dicho procedimiento comenzó su trámite en formato papel y luego se incorporó al circuito de expediente electrónico, motivo por el cual no guarda correlación entre el orden de archivo y la fecha. Pero el expediente electrónico mantiene la cronología del procedimiento.
14. La adjudicación de la obra para la ampliación del CEDETEMA en Machagai, provincia de Chaco, se realizó el 30 de diciembre de 2020, con posterioridad a la firma del Acuerdo de colaboración.
15. No se encuentra estipulado un período para la emisión de informe de evaluación en relación al acto de apertura de ofertas. *Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE art 71 del Decreto 1030/2016 establece el plazo de 5 días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de ofertas, dicho plazo podrá ser excedido por causas excepcionales.*

16. En virtud a que dicho procedimiento se realizó en formato papel y luego fue incorporado al formato de expediente electrónico, se realiza la disposición para aprobar todo lo actuado en el marco de la Licitación de la Referencia, desde el artículo 1° hasta el artículo 6°.
17. Se destaca que luego de suscripta la Disposición de adjudicación, se comunicó a todos los oferentes respecto del resultado de la misma el mismo día mediante correos electrónicos (vinculados en el exte de la referencia en el orden 189).
18. Se adjunta acta de inicio. *Comentario del Auditor: Se observa que la misma no está incluida en el expediente por lo que no surge de la lectura del mismo.*
19. Se modificó el procedimiento del cálculo de retenciones, incorporando lo mencionado para una correcta práctica de retenciones sobre el impuesto a las Ganancias.
20. Se tiene en cuenta la observación y reforzaremos los controles para no cometer el error nuevamente. Se informó a todo el sector que para tal caso corresponde retener como un servicio con las alícuotas y montos no sujetos correspondientes.
21. Cuentas a pagar procesa los pagos por primero entrado, primero salido, con lo cual no tenemos manera de saber qué tiene en su poder el área requirente / proyecto para solicitar pagar. Comentario del Auditor: No procedente: Es que se debe tener en cuenta además para el correcto cálculo de las retenciones de impuesto a las ganancias con su respectiva deducción del mínimo no imponible

- Licitación Nac. 05/2020

Presupuesto \$ 75.130.212,00

Construcción CENTRO FORESTO INDUSTRIAL FEDERACIÓN - Provincia de Entre Ríos

22. La presente Licitación hace referencia a un segundo llamado a licitación, pero no se tuvo a la vista información respecto del primer llamado a licitación.
23. La documentación como esta presentada no guarda correlación entre el orden de archivo y la fecha de emisión.
24. En fs 0013 -IF-2020-67589570-APN se incluye un informe preliminar de demanda potencial y sostenibilidad sobre la obra a realizar de referencia, el mismo carece de fecha de emisión y de las personas intervinientes.



Auditoría General de la Nación

25. De la documentación presentada no se ha tenido a la vista ningún presupuesto por la Obra a realizarse, ni del (0027-if-2020-80652898-APN-DEYGO_MAGYP) “Documento de Licitación” surge dicho monto. Cabe aclarar, que el presupuesto si fue detallado en el “documento de licitación” de la LPN 04/2020 en su art. 3º, tampoco se actualizó el presupuesto establecido en el informe preliminar, observado en el punto anterior, que carece de fecha y no se puede tomar como referencia.
26. Convenio con la Municipalidad de Federación, Ministerio de la Producción, fs 0069 Conv-2020-83548769, con fecha 01/12/2020 se firma el Acuerdo de Cooperación Institucional entre la Subsecretaria de Gestión Administrativa del MAGYP, la Municipalidad de Federación y el Ministerio de la Producción de la Provincia de Entre Ríos, cuando ya estaba resuelta la correspondiente licitación.
27. Fs 0068 IF-2020-86376706-APN Recién en diciembre 2020 emite el informe de evaluación de ofertas, 3 meses a posterior del acto de apertura de ofertas, donde las empresas han tenido que extender por dos veces el mantenimiento de oferta.
28. Con fecha 29/12/2020 se emite la Disposición N°: DI-2020-37-APN donde se autoriza a efectuar el llamado a la LPN BD-UEC-2853-O-05/2020, aprueba el Pliego licitatorio, designa a los integrantes del Comité evaluador, cuando todo el proceso estaba realizado.
29. El aviso de adjudicación, fs 0110 IF-2021-04600265, se realizó extemporáneo, con fecha 18/01/2021.
30. Se toma nota de la fecha de inicio de obra del 17/02/2021 la misma surge de la fs 0119 y hasta esta foja no está incluida el acta de inicio.

- Pagos

31. Las retenciones correspondientes al SUSS se efectuaron utilizando el alícuota general del 0,01%, y corresponde utilizar el 0,012 % correspondientes a obras de ingeniería según R.G. AFIP Nro. 2682/09.
32. En la mayoría de los casos los cálculos de las Retenciones del Impuesto a las Ganancias son incorrectos debido a que el Monto No sujeto a Retención a deducir es un monto mensual y se ha tomado en todos los pagos de acuerdo a la RG 830/2000.

Comentarios de la DIPROSE:

22. Al momento de realizar dicha operación nos encontrábamos realizando la modalidad de teletrabajo debido al contexto de COVID – 19, utilizando la aplicación Teams de Microsoft. Por tal motivo, la información del primer llamado era digital y se encontraba guardada en la nube de dicho sistema.

En diciembre 2020, ante una demora en el pago, a raíz de cuestiones administrativas vinculadas a las condiciones contractuales con el proveedor, se cayeron las licencias de Teams, lo que implicó que dicha información se perdiera y sea irrecuperable.

Cabe aclarar que, los expedientes electrónicos por sistema GDE comenzaron a realizarse con posterioridad a dicho imprevisto.

23. Se destaca que dicho procedimiento comenzó su trámite en formato papel y luego se incorporó al circuito de expediente electrónico, motivo por el cual no guarda correlación entre el orden de archivo y la fecha. Pero el expediente electrónico mantiene la cronología del procedimiento.

24. El informe fue elaborado en marzo 2020, la fecha constaba en el nombre del archivo (12/03/2020), el autor es el Ing. Diego Eskiviski. Se adjunta envío a no objeción del mismo durante ese mes. *Comentario del Auditor: el documento que integra el expediente no está debidamente referenciado ni firmado.*

25. Se adjunta cómputo y presupuesto estimado preliminar el cual fue enviado por mail al sector de adquisiciones. *Comentario del Auditor: no está agregado al expediente donde se concentra la totalidad de la información correspondiente a la licitación.*

26. La adjudicación de la obra para la construcción del Centro Foresto industrial en la localidad de Federación, provincia Entre Ríos, se realizó el 30 de diciembre de 2020, con posterioridad a la firma del Acuerdo de colaboración. *Comentario del Auditor: todo el proceso de la licitación ya estaba realizado.*

27. La emisión del informe de evaluación de ofertas no está sujeta al período de mantenimiento de ofertas. *Comentario del Auditor: No Procedente, el art 71 del Decreto 1030/2016 establece el plazo de 5 días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de ofertas, dicho plazo podrá ser excedido por causas excepcionales.*



Auditoría General de la Nación

28. En virtud a que dicho procedimiento se realizó en formato papel y luego fue incorporado al formato de expediente electrónico, se realiza la Disposición para aprobar todo lo actuado en el marco de la Licitación de la referencia, desde el artículo 1° hasta el artículo 6°. *Comentario del Auditor: resulta extemporáneo cuando todo el proceso estaba formalizado.*
29. Se destaca que luego de suscripta la Disposición de adjudicación, se comunicó a todos los oferentes respecto del resultado de la misma el mismo día mediante correos electrónicos (vinculados en el expediente de la referencia en el orden 103).
30. Se adjunta acta de inicio. *Comentario del Auditor: no integra el expediente de la licitación.*
31. Se toma la observación y se implementa la corrección sobre la retención del Régimen Social Empleador para los casos de Obras tal como menciona la RG 2682/09.
32. Se modificó el procedimiento del cálculo de retenciones, incorporando lo mencionado para una correcta práctica de retenciones sobre el impuesto a las Ganancias.

RECOMENDACIONES

Adeuar los expedientes de acuerdo a la normativa vigente debidamente archivados. Respecto al foliado, el mismo debe ser único. Cada expediente debe contener la totalidad de los documentos que respalden cada proceso llevado a cabo por las distintas áreas intervinientes. Impositivamente tener expresa observancia a lo normado por AFIP.

3- MATRIZ DE FINANCIAMIENTO:

33. Con fecha 15/04/2021 se firmó la modificación N° 4 al Convenio de Préstamo donde en el inciso 6 del artículo 1, en donde las partes acuerdan una reasignación del presupuesto, quedando la matriz de financiamiento tal como se detalla a continuación:

Categoría de Inversión		BID	Aporte Local	TOTAL
1	Componente 1. Mejoramiento de la Gestión	2.115.000,00	5.630.000,00	7.745.000,00
	1 Información Forestal	1.232.000,00	2.020.000,00	3.252.000,00
	2 Certificación Forestal	883.000,00	3.610.000,00	4.493.000,00
2	Componente 2. Desarrollo y Transferencia de	56.238.000,00	6.050.000,00	62.288.000,00
	1 Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	5.568.000,00	0,00	5.568.000,00
	2 Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	758.000,00	130.000,00	888.000,00
	3 Mejoramiento de Viveros	8.632.000,00	3.980.000,00	12.612.000,00
	4 Mejora de la Competitividad de Cadenas Foresto Industriales	41.280.000,00	1.940.000,00	43.220.000,00
3	Implementación, monitoreo y evaluación	1.647.000,00	3.120.000,00	4.767.000,00
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	74.800.000,00

Ahora bien, realizando la comparación con la matriz de vigente del Estado de Inversiones y con el Operational and Financial Executive Summary (OPS1) del BID se puede verificar que tanto la DIPROSE como el BID hasta la fecha no han puesto en vigencia la nueva matriz anteriormente identificada a pesar de estar firmada con fecha 15/04/2021.

Comentarios de la DIPROSE:

33. Nos encontramos gestionando con el organismo Financiador la actualización de los montos de la matriz, tanto en sus sistemas como en los nuestros.

RECOMENDACIONES:

Ajustarse a lo convenido y firmado contractualmente.

4- Ley Marco

34. No se ha tenido a la vista la composición de los contratos de la Ley Marco correspondiente al proyecto por el ejercicio 2021 por un total de \$ 1.255.046,43.

Comentarios de la DIPROSE:

34. El registro de la contraparte en el UEPEX surge de un reporte del sistema E-SIDIF que emite la Subsecretaría de Gestión Administrativa del MAGYP, en el cual informa el monto del



Auditoría General de la Nación

Inciso 1 afectado a este préstamo. Si bien sabemos que la afectación presupuestaria corresponde a la consultora Carolina Llavallol dicho importe no surge del recibo de sueldo ya que el monto imputado presupuestariamente contiene además las contribuciones patronales. Hemos solicitado al MAGYP el desglose de dicha imputación a fin de satisfacer el requerimiento del auditor

RECOMENDACIONES:

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

5- PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)

35. Se observa según POA presentado a esta Auditoría una ejecución probable para el corriente ejercicio 2021 por USD 1.195.301.030,63 cuando el presupuesto total del proyecto asciende a USD 74.800.000,00, resultando incongruente el POA suministrado y presentado al BID.

Comentarios de la DIPROSE:

35. El POA enviado contenía un error en su tipo de moneda. Es decir que, al elaborar la planilla, se cometió el error de colocar los montos del POA en pesos mientras que el tipo de moneda descripto era “dólares”, causando así la distorsión planteada.

RECOMENDACIONES:

Revisar y controlar cada proceso realizado.

6- Desembolsos

36. De la revisión realizada a los desembolsos del ejercicio, se puede observar que aún se rinden gastos que fueron ejecutados en los años 2017-2018-2019.

Comentarios de la DIPROSE:

36. El motivo de la justificación de gastos de años 2017-2018-2019 se debe a que cuando se revisa la documentación respaldatoria del gasto, en caso de haber algún error en la misma o faltante de documentación, se reclama a la provincia y en muchos casos demora el envío de la rendición subsanada. Desde subejecutores necesitamos contar con la rendición completa y correctamente documentada para rendirla al BID. Una vez detectado el faltante u error, se reclama a la provincia y se hace seguimiento hasta que finalmente se rinde el gasto correctamente presentado y documentado.

RECOMENDACIONES:

Realizar las rendiciones llevando un debido control de los gastos incluidos y evitar que queden gastos de antigua data.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de mayo de 2022

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente por
ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2022.06.02
15:22:01 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente por
CAMPORA Carlos
Santiago
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2853/OC-AR
(Ejercicio N° 8 finalizado el 31/12/2021)

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:

- Cotejo de las cifras expuestas en los Estados Financieros con las imputaciones efectuadas en los registros contables y contra documentación respaldatoria que le dan sustento;
- test o prueba de transacciones;
- circularizaciones a terceros;
- reconciliaciones bancarias;
- análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los gastos;
- análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones;
- análisis de contratación, legajos, pagos y existencia de informes de consultoría;
- análisis de antecedentes de selección de obras;
- análisis de pago de certificado de obras;
- análisis de procesos comparativos de precios;
- análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del Proyecto;
- 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 38,01% de las erogaciones que integran el estado de inversiones expresado en dólares

estadounidenses al 31/12/2021, de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo BID 2853	Inversiones 2021 USD	% de incidencia: Inversiones/Total de Inversiones	Muestra en USD	% de incidencia Muestra/Categoría de Inversión
1- Mejoramiento de la Gestión	154.753,03	2,14%	44.336,09	28,65%
Información Forestal	44.336,09	0,61%	44.336,09	100,00%
Certificación Forestal	110.416,94	1,53%	0,00	0,00%
2- Desarrollo y Transferencia de Tecnología	6.950.816,10	96,30%	2.606.105,80	37,49%
Investigación y Transferencia de Tecnología a Productores	948.441,80	13,14%	16,23	0,00%
Prevención y Control de Plagas y Enfermedades	-14,17	0,00%	0	0,00%
Mejoramiento de Viveros	273.603,60	3,79%	181.723,97	66,42%
Mejora de la Competitividad de las Cadenas Foresto Industriales	5.728.784,87	79,37%	2.424.365,59	42,32%
3- Implementación Monitoreo y Evaluación	112.467,30	1,56%	93.291,49	82,95%
Implementación	12.125,55	0,17%	0,00	0,00%
UCAR MAGYP	100.341,75	1,39%	93.291,49	92,97%
Totales	7.218.036,43	100,00%	2.743.733,37	38,01%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de mayo de 2022.

ISOLICA
Ariel Ruben
Firmado digitalmente
por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2022.06.02
15:22:48 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

CAMPORA
Carlos Santiago
Firmado digitalmente
por CAMPORA Carlos
Santiago
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

Estados Financieros
por el ejercicio comprendido entre el
01 de Enero de 2021 y 31 de Diciembre de 2021

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

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31-12-2021

	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>OTROS</u>	<u>TOTAL</u>
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del período	41.516.595,29	5.932.179,43	10.102.139,32	57.550.914,04
Durante el período:				
• Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) (Notas 10 y 6)	15.550.000,00	252.698,57	-	15.802.698,57
• Intereses Recibidos	-	-	-	-
• Otros:	-	-	-	-
Gastos financieros (Nota 16)	-	-	2.745.591,39	2.745.591,39
Total Efectivo Recibido	57.066.595,29	6.184.878,00	12.847.730,71	76.099.204,00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período	40.935.458,58	5.620.846,36	10.102.139,32	56.658.444,26
Durante el período:				
• Reintegros	-	-	-	-
• Pagos por obras, bienes, servicios, consultoría y gastos operativos (EEII)	6.837.371,70	380.664,72	-	7.218.036,42
• Otros	-	-	-	-
Retenciones pendientes de pago	- 60.891,06	- 1.607,18	- -	62.498,24
Créditos con Convenios (Nota 17 y 18)	-	-	-	-
Anticipos y otros fondos a rendir	- 155.907,66	- 27.829,87	- -	183.737,53
Gastos financieros (Nota 16)	-	-	2.745.591,39	2.745.591,39
Total Efectivo Desembolsado	47.556.031,56	5.972.074,03	12.847.730,71	66.375.836,30
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	9.510.563,73	212.803,97	-	9.723.367,70

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

DIRECCION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Expresado en US dólares)

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 2853
Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

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=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)	
1.2853	Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal	60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	40.605.369,26	5.531.343,93	6.837.371,70	380.664,72	47.442.740,96	5.912.008,65	71,33%	12.557.259,04	9.096.548,18	208.556,83
1.2853.01	Componente 1. Mejoramiento de la gestión	7.490.000,00	5.630.000,00	1.778.098,00	5.630.000,00	1.337.730,17	561.385,95	154.600,49	152,53	1.492.330,66	561.538,47	26,52%	263.767,34	5.068.461,53	
1.2853.01.01	Información forestal	3.940.000,00	2.020.000,00	1.133.211,00	2.020.000,00	1.061.843,01	528.764,03	44.183,56	152,53	1.106.026,57	528.916,55	50,28%	27.184,43	1.491.083,45	
1.2853.01.02	Certificación forestal	3.550.000,00	3.610.000,00	642.887,00	3.610.000,00	275.887,15	32.621,92	110.416,94	0,00	386.304,09	32.621,92	9,32%	256.582,91	3.577.378,08	
1.2853.02	Componente 2. Desarrollo y transferencia de tecnología	52.010.000,00	6.050.000,00	56.998.947,00	6.050.000,00	38.628.805,50	2.012.763,20	6.674.300,79	276.515,31	45.303.106,29	2.289.278,51	76,41%	11.695.840,71	3.969.278,32	208.556,83
1.2853.02.01	Investigación y transferencia de tecnología a productores	13.910.000,00	0,00	5.616.803,00	0,00	1.367.015,90	208.540,59	948.425,57	16,23	2.315.441,47	208.556,83	45,33%	3.301.361,53	0,00	208.556,83
1.2853.02.02	Prevención y control de plagas y enfermedades (****)	900.000,00	130.000,00	758.000,00	130.000,00	468.887,95	50.306,02	-14,17	0,00	468.873,78	50.306,02	58,47%	289.126,22	79.693,98	
1.2853.02.03	Mejoramiento de viveros	11.610.000,00	3.980.000,00	8.378.970,00	3.980.000,00	7.493.355,79	776.881,87	257.520,48	16.083,12	7.750.876,27	792.964,98	87,74%	628.093,73	3.187.035,02	
1.2853.02.04	Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales	25.500.000,00	1.940.000,00	42.245.174,00	1.940.000,00	29.299.545,86	977.034,72	5.468.368,91	34.767.914,77	1.237.450,68	1.237.450,68	83,31%	7.477.259,23	702.540,32	
1.2853.03	Implementación, monitoreo y evaluación	500.000,00	3.120.000,00	1.224.955,00	3.120.000,00	638.833,59	2.957.194,78	8.470,42	103.996,89	647.304,01	3.061.191,67	77,80%	577.650,99	58.808,33	
1.2853.03.01	Implementación	0,00	0,00	0,00	0,00	114.084,31	195.753,36	12.125,55	0,00	126.209,86	195.753,36				
1.2853.03.03	UCAR - MAGYP (****)	0,00	0,00	0,00	0,00	524.749,28	2.761.441,42	-3.655,14	103.996,89	521.094,15	2.865.438,31				
TOTAL		60.000.000,00	14.800.000,00	60.000.000,00	14.800.000,00	40.605.369,26	5.531.343,93	6.837.371,70	380.664,72	47.442.740,96	5.912.008,65		12.557.259,04	9.096.548,18	208.556,83
TOTAL BID + A. LOCAL			74.800.000,00		74.800.000,00		46.136.713,18		7.218.036,42		53.354.749,61			28.663.286,82	
PARI PASSU		80,21%	19,79%	80,21%	19,79%	88,01%	11,99%	94,73%	5,27%	88,92%	11,08%		43,81%	31,74%	
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.

(****) El negativo en los subcomponente 02.02 y 03.03 en las inversiones del ejercicio se debe a ajustes en los registros de las mismas valuadas a distintos tipos de cambio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 1: Descripción 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. Posteriormente, con fecha 15 de mayo de 2020 mediante nota N° CSC/CAR 1140/2020, el BID aprobó una nueva prórroga solicitada mediante nota NO-2020-31803177-APN-DNFOIC#SAE, si bien la prórroga se solicitó por 24 meses, el Bancó la otorgó, en principio, por 12 meses quedando supeditada la extensión por otros 12 meses al grado de avance que se haya alcanzado. En consecuencia, el nuevo plazo fue hasta el 16 de mayo de 2021, sin embargo, mediante NO-2021-30207965-APN-DNFOIC#SAE, se solicitó una nueva prórroga por 18 meses, la cual el banco aprobó mediante nota CSC/CAR 1229/2021 de fecha 16 de abril de 2021, con la cual la nueva fecha de finalización del programa es el 16 de noviembre de 2022.

Finalmente, con fecha 15 de abril de 2021 se firmó la cuarta adenda al convenio mediante la cual se realizó una redistribución del presupuesto en las categorías de inversión.

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.

El Programa se ejecuta a nivel nacional de forma centralizada, mediante Convenio con el INTA (Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria) y en las provincias de Misiones y Corrientes mediante Convenios de Subejecución.

Durante el ejercicio 2021 la UEP de Corrientes comenzó a ejecutar también a través del IFE (Instituto de Fomento Empresarial), quienes ejecutan fondos supervisados por la UEP de Corrientes.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 2: Principales Políticas Contables

- Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos, y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurrir y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo *“IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”*.

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

- Metodología de Conversión

Los estados financieros se presentan expresados en dólares, y surgen de convertir a dicha moneda la información financiera llevada por el Proyecto en pesos argentinos, mediante el Sistema UEPEX, de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) Los ingresos en la cuenta especial son en dólares y se registran al tipo de cambio del BNA correspondiente a la fecha de acreditación en la cuenta especial.
El saldo de dicha cuenta al cierre, es valuado al tipo de cambio comprador del BNA.
- b) Los pagos con fondos BID se convierten a dólares al tipo de cambio del momento del pase de fondos de la cuenta especial a la cuenta operativa en pesos.
- c) Los movimientos de aporte local se convierten en dólares al tipo de cambio del primer día hábil del mes, según la Com. “A” 3500 del Banco Central de la República Argentina (BCRA).

La relación del tipo de cambio entre el Peso Argentino (\$) y el Dólar (US\$) al 31 de Diciembre de 2021, según cotización del Banco de la Nación Argentina (BNA) tipo comprador es 1 USD = \$ 102,52.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 3: Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre, está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria.

	2020 US\$	2021 US\$
Caja Ahorro USD BID 506583/9 UEC	283.312,66	9.325.093,42
Cuenta Corriente \$ BID 542458/4 UEC	566.160,49	185.826,99
Cuenta Corriente N° 3-001-0941643249-0 Misiones Ctpte.	-	-
Cuenta Corriente N° 3-001-0941238592-3 Misiones BID	41.135,01	124.474,71
Cuenta Corriente N° 664091/4 Corrientes Ctpte.	-	-
Cuenta Corriente N° 664091/3 Corrientes BID	1.861,66	18.666,03
Cuenta Corriente N° 6520041820 INTA	-	69.306,58
Cuenta Corriente N° 09900013132206307 IFE Corrientes	-	-
Total	892.469,82	9.723.367,73

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

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	US\$ al 31-12-2021
Caja Ahorro USD BID 506583/9 UEC	9.326.057,00	-963,58	9.325.093,42
Cuenta Corriente \$ BID 542458/4 UEC (*)	-27.936,21	213.763,20	185.826,99
Cuenta Corriente N° 3-001-0941643249-0 Misiones Ctpte.	-	-	-
Cuenta Corriente N° 3-001-0941238592-3 Misiones BID	124.469,99	4,72	124.474,71
Cuenta Corriente N° 664091/4 Corrientes Ctpte.	-	-	-
Cuenta Corriente N° 664091/3 Corrientes BID	18.666,03	-	18.666,03
Cuenta Corriente N° 6520041820 INTA	69.306,94	0,36	69.306,58
Cuenta Corriente N° 09900013132206307 IFE Corrientes	-	-	-
Saldos al Cierre	9.510.563,75	212.803,98	9.723.367,73

Durante el año 2021 se registraron ingresos provenientes de intereses por un total de US\$ 0 y ganancias por diferencia cambiaria por un total de US\$ 0.

(*) Al cierre de ejercicio parte de las inversiones con fondos del préstamo se financiaron transitoriamente con fondos de aporte local, debido a un error del banco en una pesificación solicitada. Esta situación se regularizó en los primeros días del ejercicio 2022.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 4: Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$12.447.455,62 y está representado en las siguientes solicitudes de desembolso pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

	<u>US\$</u>	
Incluido en Solicitud N° 47	1.107.206,69	
Gastos no incluidos en solicitudes	1.717.989,88	
Total		2.825.196,58

Justificación de la diferencia:

Saldo en cuentas bancarias (Nota 3)		
Caja Ahorro USD BID 506583/9 UEC		9.325.093,42
Cuenta Corriente \$ BID 542458/4 UEC	-	27.936,21
Cuenta Corriente N° 3-001-0941238592-3 Misiones BID		124.469,99
Cuenta Corriente N° 664091/3 Corrientes BID		18.666,03
Cuenta Corriente N° 6520041820 INTA		69.306,58
Gastos bancarios a reponer		963,94
Anticipos a rendir		174.181,67
Convenios (Nota 17)		-
Retenciones pendientes de pago	-	62.486,38
Total		9.622.259,04
 Total pendiente de rendir		 12.447.455,62

Un importe de US\$ 0.- corresponde a gastos no elegibles al Programa.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 5: Anticipos y justificación

	<u>US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período	2.607.463,64
Anticipos justificados durante el período *	5.710.008,01
Anticipos recibidos *	15.550.000,00
Saldo de anticipos al cierre del período	<u><u>12.447.455,63</u></u>

* Según Estado de Solicitudes de Desembolsos

**DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 6: Fondos de Contrapartida Local

El gobierno de la República Argentina se comprometió a aportar la suma de US\$ 14.800.000.- en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2021, se ha aportado la suma de US\$ 6.184.878.- equivalente al 41,79% del total comprometido.

La evolución del aporte local durante el ejercicio 2021 ha sido la siguiente:

APORTES NACIONALES	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
MAGyP	4.398.907,10	238.921,25	4.637.828,35
INTA	7,65	15,88	23,53
TOTALES	4.398.914,75	238.937,13	4.637.851,88

APORTES PROVINCIALES	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Misiones	65.917,12	4,72	65.921,84
Corrientes	-	-	-
TOTALES	65.917,12	4,72	65.921,84

APORTES PRIVADOS	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Misiones	926.325,64	-	926.325,64
UEC	541.021,92	13.756,72	554.778,64
TOTALES	1.467.347,56	13.756,72	1.481.104,28

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 7: Ajuste de Período Anteriores

NO APLICA

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 8: Adquisición de Bienes y Servicios

Método de Contratación	Procesos	Monto \$ (Pesos)
Licitación Pública Internacional	0	\$ 0,00
Licitación Pública Nacional	2	\$ 27.179.042,59
Comparación de Precios	5	\$ 312.870.970,57
Selección Basada en Calidad yCosto	0	\$ 0,00
Total		\$ 340.050.013,16

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 9: Categorías de Inversión

Si bien en el Estado de Inversiones Acumuladas se exponen las mismas por Componente, a continuación se reflejan las inversiones del ejercicio por Categoría de Inversión (Insumo):

Categoría	Monto en US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
Obras	3.144.612,79	-	3.144.612,79
Bienes y Servicios	2.552.714,75	10.101,71	2.562.816,47
Consultoría y Capacitación	131.465,34	92.784,17	224.249,51
Costos recurrentes	2.621,50	1.279,77	3.901,26
ANR y otros fondos	1.005.957,32	276.499,08	1.282.456,39
TOTAL	6.837.371,70	380.664,72	7.218.036,42

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 10: Desembolsos Efectuados

Por el BID

Fecha de ingreso	Desembolso N°	Importe en US\$
08/04/2021	43	4.000.000,00
03/12/2021	46	11.550.000,00

Total Desembolsos BID 2021:

15.550.000,00

Por el Programa

Los desembolsos (pagos) realizados durante el ejercicio por el Programa son los que se exponen en el Estado de Inversiones, de acuerdo a la apertura del préstamo, y en la Nota 9 de acuerdo a los insumos.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

NOTA 11: Conciliación entre el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", y el "Estado de Inversiones Acumuladas"

No existen diferencias entre ambos Estados.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Periodo terminado el 31-12-2021

Nota 12: Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por
Categoría de Inversión

Categoría de Inversión		Inversiones acumuladas al cierre en U\$s según registros del programa	Inversiones acumuladas al cierre en U\$s según OPS1	Diferencia (**)
Nro.	Nombre	BID	BID	BID
1.2853	Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal	47.442.740,96	44.617.544,36	2.825.196,60
1.2853.01	Componente 1. Mejoramiento de la gestión	1.492.330,66	1.452.087,72	40.242,94
1.2853.01.01	Información forestal	1.106.026,57		
1.2853.01.02	Certificación forestal	386.304,09		
1.2853.02	Componente 2. Desarrollo y transferencia de tecnología	45.303.106,29	42.517.843,61	2.785.262,68
1.2853.02.01	Investigación y transferencia de tecnología a productores	2.315.441,47		
1.2853.02.02	Prevención y control de plagas y enfermedades	468.873,78		
1.2853.02.03	Mejoramiento de viveros	7.750.876,27		
1.2853.02.04	Mejora de la competitividad de las cadenas foresto industriales	34.767.914,77		
1.2853.03	Implementación, monitoreo y evaluación	647.304,01	647.613,03	-309,02
TOTAL		47.442.740,96	44.617.544,36	2.825.196,60

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(**) Ver Nota 4.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 13: Contingencias

NO APLICA

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 14: Eventos Subsecuentes

NO APLICA

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 15: Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

NO APLICA

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 16: Gastos Financieros

COMISIONES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2021	79.899,33	7.723.549,38
Saldo al inicio	1.070.799,03	25.604.252,41
TOTAL COMISIONES	1.150.698,36	33.327.801,79

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos 2021	464.156,12	45.133.675,50
Saldo al inicio	3.984.395,85	168.314.359,66
TOTAL INTERESES	4.448.551,97	213.448.035,16

AMORTIZACIÓN

NACION	USD	PESOS
Pagos 2021	2.201.535,94	214.180.435,92
Saldo al inicio	5.046.944,44	291.760.963,19
TOTAL AMORTIZACIONES	7.248.480,38	505.941.399,11

TOTAL ACUMULADO:	12.847.730,71	752.717.236,06
-------------------------	----------------------	-----------------------

Los datos en pesos y dólares fueron suministrados por la Tesorería General de la Nación.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 17: Convenios - BID

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto. Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 2853/OC-AR al 31/12/2021 se detallan a continuación:

BID 2853/OC-AR	Saldo en US\$ al inicio	Altas y Devoluc. del período en US\$	Movimiento del período en US\$	Saldo final en US\$
	1	2	3	1+2-3
CONVENIOS				
Conv. Argentina C/A 11	-	-	-	-
Conv. Argentina C/A 17 (*)	-	-	-	-
TOTALES	-	-	-	-

(*) En los registros contables correspondiente a la CA N° 17 existen movimientos en el ejercicio 2021 por corrección de la cotización asociada, sin embargo los mismos no afectan el saldo de la cuenta ni implican movimiento de fondos.

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Período terminado el 31-12-2021

Nota 18: Convenios - Aporte Local

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos con el fin de solventar gastos correspondientes a cada proyecto.
 Los movimientos generados por Convenios del Préstamo BID 2853/OC-AR al 31/12/2021 se detallan a continuación:

BID 2853/OC-AR	Saldo	Altas y Devoluc.	Movimiento del	Saldo
APORTE LOCAL	en US\$ al inicio	del período en US\$	período en US\$	final en US\$
	1	2	3	1+2-3
CONVENIOS				
Conv. Argentina C/A 11	-	-	-	-
Conv. Argentina C/A 17	-	-	-	-
Conv. Apoyo Administrativo - IICA	-	-	-	-
TOTALES	-	-	-	-

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31-12-2021

N° Solicitud		Fecha Solicitud	Monto Solicitado	Fecha de Aprobación	Monto Aprobado por el Banco	Fecha de Depósito	Monto Acreditado en Cta Cte Bcaria
42	2	12/03/2021	2.093.122,59	26/03/2021	2.093.122,59	-	-
43	1	30/03/2021	4.000.000,00	01/04/2021	4.000.000,00	08/04/2021	4.000.000,00
44	2	01/09/2021	1.380.539,47	14/09/2021	1.380.539,47	-	-
45	2	18/11/2021	2.236.345,95	19/11/2021	2.236.345,95	-	-
46	1	23/11/2021	11.550.000,00	30/11/2021	11.550.000,00	03/12/2021	11.550.000,00
TOTAL			21.260.008,01		21.260.008,01		15.550.000,00

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

2 Justificación de anticipo

DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO POR CATEGORIA DEL GASTO

(Expresado en US dólares)

Período terminado el 31-12-2021

Fecha Aprobación	Nro.	Obras	Bienes y Servicios	Consultoría y Capacitación	Costos Recurrentes	ANR y otros fondos	Total
26/03/2021	42	1.163.254,22	525.598,39	122.529,35	20.074,55	261.666,09	2.093.122,59
01/04/2021	43	DESEMBOLSO					
14/09/2021	44	928.261,01	408.784,47	14.148,36	38,07	29.307,56	1.380.539,47
19/11/2021	45	1.121.765,09	909.906,25	73.843,07	-	130.831,54	2.236.345,95
30/11/2021	46	DESEMBOLSO					
TOTAL		3.213.280,31	1.844.289,11	210.520,79	20.112,62	421.805,19	5.710.008,01

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

**DIRECCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y ESPECIALES - MAGYP
PROGRAMA DE SUSTENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD FORESTAL - BID 2853/OC-AR**

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

(Expresado en US dólares)

Periodo terminado el 31-12-2021

	<u>US\$</u>
Saldo al inicio del período	283.312,66
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	15.550.000,00
 Subtotal ingresos	<u>15.550.000,00</u>
 <u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	6.449.977,00
Transferencias a las Provincias	58.119,00
Transferencias a Convenios	-
Gtos. Bancarios	123,24
 Subtotal egresos	<u>6.508.219,24</u>
 Saldo al cierre del período	<u>9.325.093,42</u>

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 2021 y el 31 de Diciembre de 2021, 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 2021.
- 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 2021 y el 31 de Diciembre de 2021 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 71,33% según lo indicado en los estados financieros del Proyecto.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: EEFF BID 2853 - al 31-12-2021 (definitivos)

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 29 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.05.04 15:17:08 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.05.04 15:21:25 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.05.04 16:20:12 -03:00

Digitally signed by Gestion Documental
Electronica
Date: 2022.05.04 16:20:14 -03:00

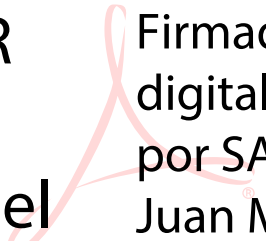
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

El presente se emite en mi carácter de auditor gubernamental al solo efecto de identificar con el dictamen de fecha 17/05/2022, los estados financieros por el ejercicio N° 8 iniciado el 01/01/2021 y finalizado el 31/12/2021 correspondientes al “Programa de Sustentabilidad y Competitividad Forestal”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2853/OC-AR, suscripto el 16/05/2013 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y su modificatoria del 15/04/2021.

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 17 de mayo de 2022.

SADIR
Juan
Manuel



Firmado
digitalmente
por SADIR
Juan Manuel