

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

**" PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA
FAMILIAR "**

CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/OC-AR

(Ejercicio N° 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 DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/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 de cierre N° 6 finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2740/OC-AR, suscripto el 30/01/2013 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 Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca

I- ESTADOS AUDITADOS

- 1) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 2) Estado de Inversiones al 31/12/2019, expresado en dólares estadounidenses.
- 3) Notas 1 a 13 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.
 - Anexo I – Fuente de Fondos 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.
- 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. Estos últimos se adjuntan inicialados por nosotros a efectos de su identificación con este dictamen.

Nuestra tarea tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas en campo entre el 28/08/2019 y el 17/06/2020.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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



Auditoría General de la Nación

III- OPINIÓN 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 Desarrollo Rural y Agricultura Familiar” 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° 2740/OC-AR de fecha 30/01/2013.

IV- OTRAS CUESTIONES

1. Se han detectado deficiencias de control interno en los procesos de otorgamiento de ANR (Aportes No Reembolsables) para Planes de Negocios de la Provincia del Chaco incluidos en la muestra, que se detallan en el punto A) 2- de nuestro Memorando a la Dirección del Proyecto adjunto al presente y que año tras año se repiten y continua sin solución a la fecha.
2. Según Reglamento Operativo (ROP), se prevé la constitución de un Fondo de Garantía Específico mediante un fondo fiduciario de manera que permita facilitar el acceso al crédito mediante el otorgamiento de avales a los productores beneficiarios del Programa en busca de cofinanciación a sus proyectos, por tal motivo el 30/09/2014 se firma el Contrato de Fideicomiso de Afectación Específica PRODAF, con la Sociedad de Garantía Recíproca “GARANTIZAR S.G.R” (FIDUCIARIO), procediendo a transferirle a la fiduciaria el 04/12/2014 la suma de \$ 6.000.000. Los fondos estuvieron inmovilizados desde esa fecha, y fueron devueltos a la cuenta de la DIPROSE el 06/09/2019.

3. Después de realizadas las conciliaciones finales entre la DIPROSE y el BID, el saldo a devolver al BID asciende a 1.193.948,52 USD. Efectivamente devolvieron 1.119.574,00 USD (fondos que permanecían en la cuenta especial al 15/05/2020), el saldo restante (74.374,52 USD) se encuentra en la cuenta operativa.

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

ISOLICA
A Ariel
Ruben
Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08 15:32:46 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.08 16:42:25 -03'00'
Cdr. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.17 19:02:45 -03'00'
Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio de cierre N°6 finalizado el 31/12/2019, correspondientes al “Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2740/OC-AR de fecha 30/01/2013, 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 UEP CHACO , que hemos considerado necesario informar para su conocimiento y acción correctiva futura.

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

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

Teniendo en cuenta que al momento de la formulación del presente informe las actividades del proyecto habían finalizado, no se formulan recomendaciones a las observaciones contempladas en el presente.

ÍNDICE	TÍTULO
A) 2 – B) 2-	Planes de Negocios (ANR) – Proyectos y Pagos UPE CHACO.
B) 1-	Bancos.
B) 4-	Desembolso.

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

1. **CONSULTORES**

1. No se tuvieron a la vista las notas de designación de los consultores seleccionados, para la totalidad de los casos analizados.
2. La mayoría de los CV tenidos a la vista no poseen fecha de emisión.
3. No se tuvo a la vista la documentación correspondiente para la evaluación referente a la selección de los consultores.

Comentarios de la DIPROSE:

1. Se tendrá en cuenta lo observado.
2. Se tendrá en cuenta lo observado.
3. 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. **PLANES DE NEGOCIO (ANR)**

Provincia de Chaco.

-Cadena Algodonera.

4. Dentro de la Planilla Familiar donde se detallan los datos de cada productor tanto los datos básicos, como también los datos relativos (predio donde se realiza la producción, estructura familiar, principal fuente de ingresos prediales y extraprediales y composición del



Auditoría General de la Nación

patrimonio), son considerados válidos, con la simple presentación sin que se hagan controles para poder validar lo informado.

5. Todos los planes de Negocio tienen un plazo de ejecución de entre 4 y 5 años (como figura en la carátula). La mayoría de los productores presentan comodatos y/o arrendamientos por las tierras a producir solamente por un año.
6. Para poder ser seleccionado como adjudicatario de un ANR, se establece como requisito que los productores de hasta 1000 hectáreas de superficie total y 500 hectáreas en producción, y/o entre 100 y 500 unidades ganaderas, en el caso del algodón, se presenta simplemente un comodato y/o arrendamiento (sin validez alguna, salvo la certificación de un escribano que da fe de las firmas), sin que lo acompañe una escritura que permita validar la titularidad y las hectáreas.
7. En lo que respecta al patrimonio y bienes propios, la mayoría de los productores declaran tractores, cosechadoras, sembradoras, etc., todos ellos bienes registrables y en ningún caso se adjuntó los títulos de propiedad a los efectos de validar los bienes declarados.
8. El monto máximo otorgado por ANR es hasta el 35% del Total del Proyecto, solamente se rinde y se expone el monto por el ANR BID, por lo que no se pudo verificar el porcentaje del monto otorgado.
9. En la mayoría de los casos se verifica la omisión a lo estipulado en los Artículos, “Tercero” y “Séptimo” del Convenio de Financiamiento de Plan de Negocio, por lo tanto, no se pudo verificar la debida rendición de cuentas, si bien no transcurrió el lapso de tiempo establecido para la entrega, se debe tener en cuenta el inminente cierre del proyecto.

Comentarios de la DIPROSE:

4. La ficha familiar es un documento con carácter de declaración jurada. Si bien la documentación que respalda el patrimonio no forma parte del legajo, los mismos son requeridos para la formulación del Plan de negocio. La ficha familiar es un documento del ROP, mediante el cual se establece el perfil del beneficiario. Adicionalmente el programa controla el perfil del beneficiario mediante el Sistema NOSIS, a partir del CUIT del productor.

5. En principio es de destacar que, de acuerdo con los usos y costumbres, los contratos de arrendamiento para agricultura en general son accidentales, es decir, no exceden el año de duración.

Asimismo, es dable señalar que: el paquete tecnológico del Programa en cuestión, contempla maquinarias agrícolas (sembradoras, tractores, entre otras), tecnologías transgénicas (incluye semillas RR y otros insumos), así como que los productores, en el plan de negocios, se inclinan mayoritariamente hacia la incorporación de las tecnologías mencionadas.

De esta manera, los contratos anuales suscriptos, no afectan el manejo y la gestión de las inversiones propuestas del plan de negocios.

Téngase presente que, los insumos se consumen anualmente, razón por la que el retorno de la inversión se concreta en idéntico período.

Corresponde destacar que, las planillas que se usan para la formulación de los planes de negocio, son estandarizadas y aprobadas por el BID, de modo tal de poder efectuar una evaluación del cultivo sembrado en 5 años y de esta manera obtener un flujo de fondos que permita vislumbrar el comportamiento económico de la empresa agrícola, dedicada a la siembra de algodón que rota con otros cultivos, durante el periodo de tiempo contemplado.

Se puso a consideración del organismo financiador, desarrollar una nueva planilla de formulación algodonera que contemple el análisis económico financiero de una campaña de siembra, esto el Banco lo considero innecesario, ya que la planilla vigente cumplía con los requisitos de análisis financiero.

6. En la zona no es usual que se anexe a los contratos de arrendamiento o comodatos la escritura que demuestre la titularidad de quien arrienda; de hecho en muchas ocasiones los arrendatarios no son proclives a facilitar esa documentación.

No obstante se va a recomendar a los productores que, en lo sucesivo, soliciten la escritura de titularidad de las tierras que arriendan (dejando una copia formando parte del contrato) o bien que el escribano certifique el contenido del documento, manifestando haber tenido a la vista el título de propiedad y transcribiendo los datos principales de la escritura, las hectáreas que abarca y su ubicación, tal que permitan definir claramente el predio y poder identificarlo con el bien dado en arrendamiento o comodato.



Auditoría General de la Nación

7. Si bien el ROP no establece la obligación para que los productores aporten la documentación mencionada, muchas veces suele suceder que los bienes con los que cuentan pertenecen a familiares de los beneficiarios; de todas formas se toma nota de la observación y se arbitrarán los medios, de ser posible, para que pongan a disposición los títulos correspondientes.

Atento a lo señalado precedentemente es que en la ficha familiar, efectúan un acto declarativo por el que manifiestan la tenencia de dichos bienes, haciéndolo con carácter de declaración jurada, la que es firmada y fechada, tomando la misma como respaldo y dando fe de la tenencia de los mismos.

Los bienes declarados en la ficha familiar tienen como objetivo, determinar si el productor califica dentro del perfil establecido por el Programa.

8. Si bien se verifica físicamente la realización de las inversiones de contraparte, es de señalar que lo acordado con el organismo financiador, que fuera recogido en el ROP, no establecía el requisito de corroborar la documentación relativa a los aportes de contraparte.

En el caso de la Provincia del Chaco, se exige la documentación de la contraparte a partir del CAP N°18. La misma tendrá el tiempo de 1 (un) año para cumplimentar con lo exigido. Dicho plazo no se encontraba vencido al momento de la auditoría.

En tal sentido, se informa que muchos de los legajos cuentan con informes técnicos de cierre, donde se verifica y se deja asentado el cumplimiento del plan de negocios.

9. Debido a los eventos climáticos acaecidos en la provincia durante el primer semestre, no fue posible dar estricto cumplimiento a los plazos de rendición de los CAPs. N°25 y N°26, ya que los productores sufrieron grandes pérdidas debido a las inundaciones, con respaldo en el Decreto Provincial 99/19, que declara la emergencia hidrometeorológica en varias zonas de la Provincia de Chaco. Asimismo, se ratifica por Decreto Provincial 256/19 que declara emergencia y/o desastre agropecuario en todo el territorio de la Provincia de Chaco por 180 días a partir del 15/01/2019, incluyendo las actividades de agricultura y ganadería, y el Decreto Nacional 67/19 que declara el estado de emergencia hídrica para las regiones del Nordeste y Litoral de la República Argentina

B) OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

1. BANCOS

Cuenta Corriente BNA N° 54188/22 BID \$

1. En las conciliaciones bancarias de los meses de septiembre y diciembre se incluyen partidas pendientes durante largos periodos, correspondientes a los meses de marzo y abril, sin la anulación o corrección respectiva en los meses subsiguientes.

BANCOS UPE

Nuevo Banco del Chaco:

Observaciones generales:

2. Habiéndose auditado las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de diciembre 2018, y presentado las observaciones sobre las mismas en el mes de febrero 2019, se observa que las mismas fueron modificadas con posterioridad para equiparar los montos del Saldo extracto bancario con el Saldo cuenta contable.

Observaciones Particulares:

Cuenta Corriente N° 59043/06 BID Chaco en \$

3. En el mes de diciembre se exponen en el mayor, bajo el detalle de “ap. 201900768” la transferencia de dinero a cuenta de Vicentin Víctor Walter por movilidad de julio 2019 y en los extractos bancarios se presenta Vicentin Roberto Cesar, no coincidiendo los nombres del consultor a los cuales se les transfirieron los fondos correspondientes.
4. Se observa la registración de 117 movimientos en el mayor contable, que en la conciliación bancaria figuran como pendientes de registración en el extracto bancario, siendo la mayoría pagos de consultores.

Comentarios de la DIPROSE:

1. Se toma en cuenta la observación, trataremos de ajustar los mecanismos necesarios para no dejar partidas pendientes durante largos periodos. Así mismo les informamos que las diferencias fueron subsanadas en los meses de enero y febrero del 2020.



Auditoría General de la Nación

2. Durante las tareas del cierre de ejercicio se evidenciaron que había partidas pendientes, por tal motivo se le pidió a la provincia que realizaran los ajustes y las registraciones correspondientes. El saldo final determinado es el que se informó en los Estados Financieros auditados.
3. Según el análisis efectuado por la UEP de Chaco, al momento de la generación de la Solicitud de Anticipo para la Movilidad por el mes de julio 2019 de los técnicos de las Cadenas Algodonera y Ganadera, se emitió por error la Solicitud/Anticipo Nro. 201900386 desde el Módulo de Pasajes y Viáticos de UEPEX a favor de Víctor Walter Vicentin, cuando debía hacerse a favor del técnico Roberto Cesar Vicentin, el titular de la cuenta bancaria recepcionista de los fondos transferidos.
4. Por la situación actual no contamos con la documentación como para chequear el número de movimientos pendientes. Sin embargo, podemos aclarar que debido al cierre del Programa se emitieron todos los pagos correspondientes al 31/12/2019. Los mismos deberían encontrarse debitados en el extracto bancario de enero de 2020.

2. PLANES DE NEGOCIOS (ANR)

Provincia de Chaco

-Cadena Algodonera

Observaciones Generales

5. En la mayoría de los casos todas las inscripciones en los distintos organismos son desde abril (año 2019) lo que indica que no posee una antigüedad en la siembra de algodón

Observaciones Particulares:

- AP 201900544 \$ 502.912,50

6. A la fecha del desembolso (11/09/2019) el contrato de Arrendamiento suscripto por el productor se encontraba vencido con fecha 30/07/2019.-

- AP 201900642 \$ 504.000,40

7. En la ficha familiar se declara como “Jefe de Familia”, no verificándose el consecuente detalle del grupo.

- AP 201900526 \$ 500.068,50

8. El contrato de arrendamiento es simple sin respaldo de escritura y además carece de día y mes de firma.

- AP 201900494 \$ 502.670,70

9. El contrato de arrendamiento es simple sin respaldo de escritura, lo cual es confuso dado que el arrendador es usufructuario.

- AP 201900640 25/09/19 \$ 502.254,40

10. El grupo familiar de Kovincic Leonel, está compuesto por su madre y su padre, pero en el año 2015 se le otorgó a su padre y por el mismo grupo familiar, Kovincic Amadeo Armando un ANR por AP 201500654 del 29/07/15.

Comentarios de la DIPROSE:

5. Una de las finalidades del PRODAF es lograr la formalización del sector, siendo requisito para ingresar al Programa que estén inscriptos en los distintos organismos. El productor, si bien trabaja desde hace tiempo lo hacía de manera irregular motivo por el cual las inscripciones son de fecha reciente
6. Se toma nota de la observación y se ha solicitado al productor el contrato de arrendamiento vigente.
7. Al momento de completar la ficha familiar, el productor declaró ser soltero. Si bien es descendiente de familia de productores (su hermano también es productor) y colaboran mutuamente en el desarrollo de sus actividades rurales, conforman núcleos familiares distintos y economías diferentes. Cabe aclarar que el Reglamento Operativo del Programa (ROP) versa en su punto 5 sobre “Condiciones para acceder al programa: *“La incorporación de la población objetivo al Programa se hará en base a organizaciones formales, grupos de productores/as o productores/as individuales. Tanto para productores individuales como para integrantes de grupos asociativos, será un requisito que cada productor o miembro del grupo desarrolle una actividad específica ligada a la gestión y/u operación del*



Auditoría General de la Nación

establecimiento, tales que, la mayor parte de sus ingresos correspondan a las actividades desarrolladas en el mismo”.

8. Se toma nota de la observación. Se le solicitó al productor certificación de escribano con día y mes de firma.
9. El nuevo Código Civil y Comercial expresa el concepto de usufructo, su artículo 2129: “Usufructo es el derecho real de usar, gozar y disponer jurídicamente de un bien ajeno, sin alterar su sustancia”. Por lo expuesto, se interpreta que el usufructuario puede ser también arrendador. Asimismo, es el escribano quien corrobora y da fe de la documentación que respalda el contrato que certifica. Comentario del Auditado: NO PROCEDENTE, si bien es correcto lo que se expresa, el problema está en la informalidad del usufructo, tal como se observo es una simple hoja y carece de toda formalidad por ende esta Auditoría no ha contado con documentación que aporte certezas acerca de la existencia del mismo, para que entonces si se le de observancia al nuevo Código Civil y Comercial y se pueda validar el alquiler
10. El productor Leonel Kovincic forma parte de la población objetivo, en tanto cumple con los requisitos para ser considerado dentro de perfil de productor PRODAF. Si bien en el año 2015 se le otorgó el beneficio a su padre, en ese entonces el joven era menor de edad para ejecutar una actividad económica por su cuenta; en la actualidad, se hizo cargo de la actividad en forma independiente y su padre se encuentra a su cargo ya que está incapacitado para desarrollar actividad alguna por grave estado de salud. Por lo expuesto, al encontrarse al frente de la actividad rural Leonel y sus hermanos en forma separada, entendemos que conforman distintas unidades de explotación y grupos familiares distintos respecto de aquel grupo familiar de 2015 en el que don Amadeo era jefe de familia. Teniendo presente lo antedicho, se consideró favorable promover la actividad del joven rural con la asistencia técnica y financiera.

Cadena Ganadera

Observaciones Particulares de Proyectos:

- AP 20190259 \$ 277.931

11. La nota de pedido de apoyo reflejada en el folio 48 del 09/10/2018 no está firmada.

- AP 201900534 \$ 504.760

12. En la rendición del folio 76 figura un importe de contraparte \$530.157, la mencionada hoja de trabajo que consta en el expediente, expone el monto de ANR en \$504.760 el cual es mayor al 35%, (48,77%). No obstante, el CFPN (Convenio de financiamiento del plan de negocios) del 12/06/19 PN 32 es de \$ 938.000.
13. Del análisis del expediente surge que no se trata de una economía familiar, ya que se encuentra constituido por una sola persona, quien además goza de un ingreso adicional como Notariada.

Comentarios de la DIPROSE:

11. Se adjunta nota de pedido de apoyo firmada. Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: La foja 48 enviada no coincide con la que cuenta este grupo.
12. En el folio 76 corresponde a una hoja de trabajo interna para control de la documentación recibida. La misma presenta un error; se adjunta cuadro corregido.
13. El Reglamento Operativo del Programa (ROP) versa en su punto 5 sobre “Condiciones para acceder al programa: *“La incorporación de la población objetivo al Programa se hará en base a organizaciones formales, grupos de productores/as o productores/as individuales. Tanto para productores individuales como para integrantes de grupos asociativos, será un requisito que cada productor o miembro del grupo desarrolle una actividad específica ligada a la gestión y/u operación del establecimiento, tales que, la mayor parte de sus ingresos correspondan a las actividades desarrolladas en el mismo”*. No se interpreta obligación de tener grupo familiar alguno, si bien en este caso particular el estado civil es separado, tiene una hija, pero trabaja en forma independiente por lo que no la incluyó como miembro de la misma economía. Respecto de tener una actividad adicional, el requisito o criterio que se tuvo presente es que los ingresos provenientes de la actividad agropecuaria fueran iguales o superiores al 50% del total de ingresos obtenidos por todas las actividades económicas ejercidas por el/la beneficiaria/a. Condición cumplida conforme a lo declarado por la propia productora en el cuadro de ingresos de la ficha familiar. Comentario del Auditor: NO PROCEDENTE: El principal objetivo es afianzar la economía familiar.



Auditoría General de la Nación

3. CONSULTORES

Observaciones Generales:

14. En ningún caso se tuvo a la vista documentación que certifique la transferencia de los fondos al consultor.

Observaciones Particulares:

15. En el caso de un consultor no se pudo verificar la información relativa a la Terna practicada y de la cual resultara designada.

Comentarios de la DIPROSE:

14. 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.

15. Se solicitó la documentación a la provincia.

4. DESEMBOLSO

16. De las justificaciones analizadas, se identificó que se están rindiendo gastos de antigua data, pertenecientes a los años 2014, 2015, 2016 y 2017.

Comentarios de la DIPROSE:

16. Dado que se realizó la última justificación, por el cierre del Préstamo, se incluyeron todos los gastos que por diversos motivos no habían podido rendirse en tiempo y forma (por ejemplo,

por falta de documentación o alguna formalidad que impedía su correcta rendición). Una vez salvados los errores o faltantes, se procedió a rendir los gastos en la última justificación.

5. INVENTARIO

17. De los inventarios tenidos a la vista, el correspondiente a la UEC (unidad ejecutora central) no está debidamente conformado, debido a que no cuenta con el responsable del bien a cargo, presenta datos desactualizados, ya que en algunos bienes aun figura la dirección de Avda. Belgrano 450, en una simple planilla de Excel sin firma.

Comentarios de la DIPROSE:

17. Se toma nota de la observación. Adjuntamos el inventario corregido y firmado.

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

ISOLICA
A Ariel
Ruben
Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08 15:34:11 -03'00'
Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel
Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.08 16:43:31 -03'00'
Cdr. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-Deuda Pública
AGN

CAMPORA
Carlos
Santiago
Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.17 19:03:26 -03'00'
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 DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2740/OC-AR
(Ejercicio N° 6 finalizado el 31 de diciembre de 2019)

Como queda establecido en los respectivos dictámenes, 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;
- Test o prueba de transacciones;
- Circularización y reconciliación bancaria;
- Análisis de la naturaleza y elegibilidad de los gastos;
- Análisis de legajos correspondientes a procesos de adquisiciones y planes de negocios;
- Revisión de legajos de consultores, pagos y existencias de informes;
- Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los desembolsos;
- Relevamientos ANRs en la UEP CHACO.
- Verificación de la observancia por parte del proyecto de las cláusulas contractuales aplicables en el período.
- Otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

El alcance de la tarea realizada comprendió el 100 % de las fuentes de fondos y el 27,95% de las

erogaciones que integran el Estado de Inversiones expresado en dólares estadounidenses al 31/12/2019, de acuerdo al siguiente detalle:

Componente	Total ejecutado en USD	% Incidencia	Importe de Muestra en USD	% Incidencia
I – Costos Directos	1.758.757,61	92,62%	466.901,21	26,55% (*)
II –Administración	140.118,07	7,38%	63.785,89	45,52%
4- Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5- Auditoria	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totales	1.898.875,68	100,00%	530.687,10	27,95%

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

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

ISOLICA
Ariel Ruben

Firmado digitalmente por ISOLICA Ariel Ruben
Fecha: 2020.07.08 15:34:55 -03'00'

Dr. Ariel Rubén ISOLICA
Supervisor DCEOFI-Deuda Pública
AGN

SADIR
Juan
Manuel

Firmado digitalmente por SADIR Juan Manuel
Fecha: 2020.07.08 16:44:02 -03'00'

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

CAMPORA
Carlos
Santiago

Firmado digitalmente por CAMPORA Carlos Santiago
Fecha: 2020.07.17 19:03:49 -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 al 31 de Diciembre de 2019

PRESTAMO BID 2740 /OC-AR

(Finalización del Préstamo)

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS B.I.D N° 2740/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:	2.150.939,75	29.398.930,88	31.549.870,63
Aporte BID (Nota 7)	-	23.870.000,00	23.870.000,00
Aporte BID - Desembolsos	-	23.870.000,00	23.870.000,00
Aporte BID - F.I.V.	-	-	-
Aporte Nacional (Nota 4)	47.478,84	2.638.209,20	2.685.688,04
Aporte Provincial (Nota 4)	25.656,79	128.675,38	154.332,17
Aporte Privado ANR (Nota 4)	-	-	-
Otros (Anexo 1) Fuente Local	635,01	-	635,01
Otros (Anexo 1) Fuente externa	(50,92)	2.325,29	2.274,37
Gtos. Financieros (Nota 4)	2.014.354,10	2.759.721,01	4.774.075,11
Otros (Nota 11)	62.865,93	-	62.865,93
APLICACIONES:	3.890.398,27	25.568.894,62	29.459.292,89
Ejecución BID (Nota 9)	2.201.007,53	20.475.033,42	22.676.040,95
Ejec.Proyectos	2.201.007,53	20.475.033,42	22.676.040,95
Reembolsos de P:P:F:	-	-	-
F.I.V.	-	-	-
Ejecución Aporte Nacional (Nota 9)	(583.471,76)	2.069.656,71	1.486.184,95
Ejec.Proyectos	(583.471,76)	2.069.656,71	1.486.184,95
Ejecución Aporte Provincial (Nota 9)	281.339,90	240.793,96	522.133,86
Ejecución Proyectos	281.339,90	240.793,96	522.133,86
Gtos. Financieros (Nota 8)	2.014.354,10	2.759.721,01	4.774.075,11
Subtotal Ejecución	3.913.229,77	25.158.653,87	29.458.434,87
Convenios (Nota 5)	(14.396,92)	14.775,21	378,29
Créditos (Notas 10)	(8.434,58)	8.914,31	479,73
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	(1.739.458,52)	3.830.036,26	2.090.577,74
Fondos BID al cierre del Periodo (Nota 2)			1.195.855,12
Fondos Local al cierre del Periodo (Nota 2)			894.722,62
Diferencia			0,00

ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura

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

Proyecto BID 2740
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		Aporte Local Adicional
Nro. (**)	Nombre (**)	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local	
		-1	(a)	-2	(b)	-3	(c)	-4	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)	
12.740	PRODAF	30.000.000,00	11.000.000,00	25.000.000,00	11.000.000,00	20.475.033,41	2.310.450,67	2.201.007,53	-302.131,86	22.676.040,95	2.008.318,81	65,20%	2.323.959,05	10.204.746,72	1.213.065,52
1.2740.01	Costos Directos (I)	27.900.000,00	10.600.000,00	22.900.000,00	10.600.000,00	19.290.573,58	839.918,41	2.203.422,73	-444.665,13	21.493.996,31	395.253,28	65,34%	1.406.003,69	10.204.746,72	-
1.2740.01.01	Apoyos Productivos	27.900.000,00	10.600.000,00	22.900.000,00	10.600.000,00	19.290.573,58	839.918,41	2.203.422,73	-444.665,13	21.493.996,31	395.253,28	65,34%	1.406.003,69	10.204.746,72	
1.2740.01.01.01	Apoyos Preparación Planes de Negocios	1.500.000,00	700.000,00	1.500.000,00	700.000,00	1.283.081,23	22.948,96	2.101,77	0,00	1.285.183,00	22.948,96	59,46%	214.817,00	677.051,04	
1.2740.01.01.01.01	Planes de trabajo a nivel de cada provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	1.110.912,79	22.798,05	122,10	0,00	1.111.034,89	22.798,05				
1.2740.01.01.01.02	Plan de capac y habilitación de asesores técnicos y esp	0,00	0,00	0,00	0,00	43.513,56	0,00	1.979,67	0,00	45.493,23	0,00				
1.2740.01.01.01.03	Promoción y difusión del programa	0,00	0,00	0,00	0,00	36.263,23	150,91	0,00	0,00	36.263,23	150,91				
1.2740.01.01.01.05	Planes de negocios formulados	0,00	0,00	0,00	0,00	92.391,65	0,00	0,00	0,00	92.391,65	0,00				
1.2740.01.01.02 (****)	Apoyo Implementación Planes de Negocios	26.400.000,00	9.900.000,00	21.400.000,00	9.900.000,00	18.007.492,35	816.969,46	2.201.320,96	-444.665,13	20.208.813,31	372.304,33	65,75%	1.191.186,69	9.527.695,67	
1.2740.01.01.02.01	Fondo de garantía especif para facilitar acceso al crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724.488,24	0,00	-703.705,01	0,00	20.783,23				
1.2740.01.01.02.02	Planes de negocios apoyados	0,00	0,00	0,00	0,00	16.425.855,91	0,00	2.090.427,94	0,00	18.516.283,85	0,00				
1.2740.01.01.02.03	Productores/as asistidos técnicamente a través de PNs	0,00	0,00	0,00	0,00	1.556.114,20	92.481,21	110.893,02	259.039,88	1.667.007,22	351.521,09				
1.2740.01.01.02.04	Promoción y difusión del programa	0,00	0,00	0,00	0,00	25.522,25	0,00	0,00	0,00	25.522,25	0,00				
1.2740.02	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	1.113.833,01	1.285.319,29	-2.415,20	142.533,27	1.111.417,81	1.427.852,56	83,97%	288.582,19		1.027.852,56
1.2740.02.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	1.113.833,01	1.285.319,29	-2.415,20	142.533,27	1.111.417,81	1.427.852,56	83,97%	288.582,19		1.027.852,56
1.2740.02.01.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.400.000,00	400.000,00	1.113.833,01	1.285.319,29	-2.415,20	142.533,27	1.111.417,81	1.427.852,56	83,97%	288.582,19		1.027.852,56
1.2740.02.01.01.01	Personal apoyo a la ejecución UCAR	0,00	0,00	0,00	0,00	15.060,63	0,00	0,00	0,00	15.060,63	0,00				
1.2740.02.01.01.05	Gastos de funcionamiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.887,97	0,00	24.089,30	0,00	151.977,27				
1.2740.02.01.01.06	UCAR - MAGYP	0,00	0,00	0,00	0,00	1.098.772,38	1.157.431,33	-2.415,20	118.443,97	1.096.357,18	1.275.875,30				
1.2740.03	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94	14,13%	429.373,17		157.860,94
1.2740.03.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94	14,13%	429.373,17		157.860,94
1.2740.03.01.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94	14,13%	429.373,17		157.860,94
1.2740.03.01.01.01	Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94				
1.2740.05	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00%	200.000,00		27.352,02
1.2740.05.01	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00%	200.000,00		27.352,02
1.2740.05.01.01	Auditoría	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00%	200.000,00		27.352,02
1.2740.05.01.01.01	Auditoría	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02				
TOTAL		30.000.000,00	11.000.000,00	25.000.000,00	11.000.000,00	20.475.033,41	2.310.450,67	2.201.007,53	-302.131,86	22.676.040,95	2.008.318,81		2.323.959,05	10.204.746,72	1.213.065,52
TOTAL BID + A. LOCAL		41.000.000,00		36.000.000,00		22.785.484,08		1.898.875,67		24.684.359,76			12.528.705,77		
PARI PASSU		73,17%	26,83%	69,44%	30,56%	89,86%	10,14%	115,91%	-15,91%	91,86%	8,14%		18,55%	81,45%	
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.

(****) Del monto presupuestado se desistió en USD 5.000.000 por cuestiones de variación en el tipo de cambio y la imposibilidad de dar cumplimiento al total de las actividades previstas que se requerirían para el Programa en los plazos acordados

Nota aclaratoria:

El monto total de inversiones de aporte local en negativo del ejercicio, se debe a la devolución de fondos efectuada por el Fideicomiso Garantizar SGR, como se observa en la Nota 9. Dichos fondos fueron transferidos al Fideicomiso en ejercicios anteriores y están incluidos dentro de las inversiones acumuladas al inicio del ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
PRESTAMO BID N° 2740/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 1: OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO

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

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

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

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

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

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

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

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID N° 2740/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° 2740/OC-AR, firmados entre la Nación Argentina y el citado Organismo.

* Aportes de la Nación Argentina, efectuados por la Ministerio de Agricultura, Ganadería, y Pesca de la Presidencia de la Nación.

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

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

Descripción	U\$S al 31-12-19	\$ al 31-12-19	U\$S al inicio
Caja Ahorro BID 489699/3 UEC	1.119.615,34	66.829.839,64	2.344.670,58
Cuenta Corriente BID 541882/2	921.087,78	10.378.071,87	608.325,03
Caja Chica	0,00	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Chaco	51.771,40	532.586,30	656.964,40
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco (*)	(47.238,67)	-97.167,69	29.726,01
Cuenta Corriente BID Entre Rios	45.341,90	527.856,49	190.350,25
Saldos al Cierre	2.090.577,74	78.171.186,61	3.830.036,27

La composición al cierre del período por fuente era la siguiente:

Descripción	Fondos BID	Fondos Local	U\$S al 31-12-19
Caja Ahorro BID 489699/3 UEC	1.120.394,00	-778,66	1.119.615,34
Cuenta Corriente BID 541882/2	67.310,15	853.777,62	921.087,78
Caja Chica	0	0,00	0,00
Cuenta Corriente BID Chaco	0,00	51.771,40	51.771,40
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco (*)	2.274,53	-49.513,20	-47.238,67
Cuenta Corriente BID Entre Rios	5.876,45	39.465,45	45.341,90
Saldos al Cierre	1.195.855,12	894.722,62	2.090.577,74

(*) **Nota aclaratoria:**

El saldo contable quedó en negativo debido a que se emitieron Autorizaciones de Pago al 31 de Diciembre cuando los fondos aportados por la Provincia ingresaron en la Cuenta Bancaria en Enero de 2020, mes en el que se regulariza la situación.

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
PRESTAMO BID N° 2740/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 3: BASES Y CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CRITERIOS DE VALUACION:

3.1 Normas Contables Aplicadas

Los presentes estados financieros han sido confeccionados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, y la “Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa” del BID y las disposiciones del Contrato del Préstamo 2740/OC-AR.

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

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

3.2 Metodología de Conversión

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

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

Para 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 DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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 han sido los siguientes:

APORTES NACIONALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
MAGyP	2.638.209,20	47.478,84	2.685.688,04
TOTALES	2.638.209,20	47.478,84	2.685.688,04

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
T.G.N. - Gastos financ.	2.759.721,01	2.014.354,10	4.774.075,11
TOTALES	2.759.721,01	2.014.354,10	4.774.075,11

APORTES PROVINCIALES:

	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
Chaco	128.440,51	25.656,79	154.097,30
Entre Rios	234,87	-	234,87
TOTALES	128.675,38	25.656,79	154.332,17

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

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS BID 2740/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 programa.

Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2740/OC-AR por el período comprendido entre el 01 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

BID 2740/OC-AR	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del período \$	Altas y Ampliación créditos del período U\$S	Movimiento del período \$	Movimiento del período U\$S	Saldo Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
CONVENIOS								
Conv. Argeninta C/A 9	2.005,82	135,23	- 40.698,72	- 3.887,42	- 38.692,90	- 3.752,19	- 0,00	- 0,00
Conv. Argeninta C/A 16	3.205,61	294,09	- 4.205,61	- 362,12	- 1.000,00	- 68,03	0,00	0,00
Conv. Tripartito Entre Rios	519,10	61,08	-	-	-	-	519,10	61,08
Conv. Tripartito Chaco	233.882,06	11.836,23	- 200.000,00	-9.539,35	29.299,18	1.979,67	4.582,88	317,21
TOTALES	239.612,59	12.326,62	- 244.904,33	- 13.788,89	- 10.393,72	- 1.840,55	5.101,98	378,29

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMOS BID 2740/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 programa.

Los movimientos generados por Convenios del Prestamo BID 2740/OC-AR por el período comprendido entre el 01 de Enero de 2019 y el 31 de Diciembre de 2019

CONTRAPARTE LOCAL BID 2740/OC-AR	Saldo inicial \$	Saldo inicial U\$S	Altas y Ampliación créditos del período \$	Altas y Ampliación créditos del período U\$S	Movimiento del período \$	Movimiento del período U\$S	Saldo Contabilidad \$	Saldo final U\$S
	1	2	3	4	5	6	1+3-5	2+4-6
CONVENIOS								
Conv. Argeninta C/A 9	224,17	10,69	- 6.151,05	- 400,08	- 5.926,88	- 389,39	0,00	0,00
Conv. Argeninta C/A 16	25.286,29	2.437,89	- 23.921,77	- 2.351,75	1.364,52	86,14	- 0,00	0,00
TOTALES	25.510,46	2.448,58	- 30.072,82	- 2.751,83	- 4.562,36	- 303,25	- 0,00	0,00

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
PRESTAMO BID N° 2740/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 6: DIFERENCIA DE CAMBIO:

La diferencia de cambio en pesos surge como consecuencia de la valuación de los desembolsos ingresados durante el periodo comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y la actualización de las cuentas especiales para lo cual fue aplicado el siguiente procedimiento:

- El saldo al cierre de la cuenta especial BID se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio.
- Para la determinación de los orígenes de fondos BID se valuó cada uno de los desembolsos recibidos de los bancos durante el ejercicio al tipo de cambio de cada momento.

NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS BID

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID N° 2740/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	35.745,89	1.396.991,85
Subtotal al inicio	804.517,35	9.821.963,23
TOTAL ACUMULADO COMISIONES	840.263,24	11.218.955,08

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	781.262,05	30.896.733,65
Subtotal al inicio	1.433.453,66	14.011.251,12
TOTAL ACUMULADO INTERESES	2.214.715,71	44.907.984,77

AMORTIZACIÓN

NACION	USD	PESOS
Pagos del 01/01/2019 al 31/12/2019	1.197.346,16	47.210.341,34
Subtotal al inicio	521.750,00	14.163.790,73
TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN	1.719.096,16	47.210.341,34

TOTAL ACUMULADO	4.774.075,11	103.337.281,20
------------------------	---------------------	-----------------------

Los datos en dólares y pesos fueron suministrados por la Dirección de Administración de la Deuda Pública.

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID Nº 2740/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
Entre Rios	343.260,22	172.806,06	516.066,28
Chaco	1.859.553,06	108.533,84	1.968.086,90
Conv. Tripartito Entre Rios	0,00	0,00	0,00
Conv. Tripartito Chaco	1.979,67	0,00	1.979,67
Subtotal Provincial	2.204.792,95	281.339,90	2.486.132,85
UEC	34,80	120.536,49	120.571,29
Convenio CA 9 Fund.Arg	-3752,19	-389,39	-4.141,58
Convenio CA 16 Fund.Arg	-68,03	86,14	18,11
Fideicomiso Garantizar SGR	0,00	-703.705,00	-703.705,00
Subtotal Nacional	-3.785,42	-583.471,76	-587.257,18
TOTALES	2.201.007,53	-302.131,86	1.898.875,67

Nota aclaratoria: El monto total de inversiones de aporte local en negativo del ejercicio, se debe a la devolución de fondos efectuada por el Fideicomiso Garantizar SGR.

Dichos fondos fueron transferidos al Fideicomiso en ejercicios anteriores y están incluidos dentro de las inversiones acumuladas al inicio del ejercicio.

PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID Nº 2740/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 10: CRÉDITOS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/19
Anticipos a Rendir BID	0,00		0,00
Anticipos a Rendir Local	190,04	289,69	479,73
Otros Fondos a Recaudar Local	8.724,27	-8.724,27	0,00
Otros Fondos a Recaudar BID	0,00		0,00
TOTALES	8.914,31	-8.434,58	479,73

NOTA 11: OTROS

Descripción	Saldo al inicio	Movimientos del ejercicio	Saldo Final en USD al 31/12/19
Ingresos Fideicomiso Garantizar S.G.R	0,00	62.865,93	62.865,93
TOTALES	0,00	62.865,93	62.865,93

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
PRESTAMO BID N° 2740/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 12: DETALLE DE LAS DESVIACIONES ENTRE POA, EJECUTADO Y RENDIDO AL BANCO

COMPARACION ENTRE POA Y EJECUTADO - EJERCICIO 2019 U\$S

PROYECTO	POA (*)			EJECUTADO			DESVIO Ejecutado/POA	% Ejecutado S/POA
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	1.503.306,65	125.373,31	1.628.679,97	2.201.007,53	-302.131,86	1.898.875,67	697.700,88	146,41%

Si bien la ejecución resultó mayor a lo planificado a continuación se menciona a que se debió principalmente el desvío.

Uno de los motivos fue que en el ejercicio 2019 se registraron pagos a productores beneficiarios de planes de negocio aprobados en el último trimestre 2018 cuyos fondos fueron transferidos a las provincias en dicho ejercicio.

Por otra parte, el POA refleja lo que se pensaba transferir en el 2019 para los planes de negocio, y lo ejecutado (pagado) fue mayor debido a que se re-utilizaron fondos, que se encontraban disponibles en la cuenta de la provincia de Entre Ríos (por devoluciones que efectuaron productores que renunciaron a sus planes), para financiar otros planes de negocio en el 2019.

Cabe mencionar que los montos de POA (*) incluidos en esta Nota, corresponden a los detallados en la versión final del Plan Operativo Anual correspondiente al 2019 de acuerdo al presupuesto asignado y a las modificaciones realizadas durante la ejecución, según se indica en la Nota NO-2019-89327077-APN-DGPYPSYE#MPYT enviada al Banco el 01 de Octubre de 2019.

COMPARACIONES ENTRE EJECUTADO Y RENDIDO AL BANCO – EJERCICIO 2019 – EN U\$S:

PROYECTO	EJECUTADO			JUSTIFICADO			DESVIO Ejecutado/JUST	% Justificado S/Ejecutado
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	
TOTALES	2.201.007,53	-302.131,86	1.898.875,67	2.946.232,94	157.769,76	3.104.002,70	-745.225,41	133,86%

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.

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
(PRODAF)
PRÉSTAMO BID 2740/OC-AR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondientes al período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2019
(Cifras expresadas en dólares)

NOTA 13 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

El 26 de Febrero de 2020 se presentó la última Justificación de gastos en el BID. A dicha fecha, las inversiones acumuladas del Programa han sido las siguientes:

Categoría de Inversión		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al 31/12/2019		Inversiones del 01/01/2020 al 26/02/2020		TOTAL ACUMULADO AL 26/02/2020	
Nro.	Nombre	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
1.2740	PRODAF	25.000.000,00	11.000.000,00	22.676.040,95	2.008.318,81	0,00	38.782,99	22.676.040,95	2.047.101,80
1.2740.01	Costos Directos (I)	22.900.000,00	10.600.000,00	21.493.996,31	395.253,28	0,00	38.660,06	21.493.996,31	433.913,34
1.2740.01.01	Apoyos Productivos	22.900.000,00	10.600.000,00	21.493.996,31	395.253,28	0,00	38.660,06	21.493.996,31	433.913,34
1.2740.01.01.01	Apoyos Preparación Planes de Negocios	1.500.000,00	700.000,00	1.285.183,00	22.948,96	0,00	0,00	1.285.183,00	22.948,96
1.2740.01.01.01.01	Planes de trabajo a nivel de cada provincia	0,00	0,00	1.111.034,89	22.798,05	0,00	0,00	1.111.034,89	22.798,05
1.2740.01.01.01.02	Plan de capacitc y habilitación de asesores técnicos y esp	0,00	0,00	45.493,23	0,00	0,00	0,00	45.493,23	0,00
1.2740.01.01.01.03	Promoción y difusión del programa	0,00	0,00	36.263,23	150,91	0,00	0,00	36.263,23	150,91
1.2740.01.01.01.05	Planes de negocios formulados	0,00	0,00	92.391,65	0,00	0,00	0,00	92.391,65	0,00
1.2740.01.01.02	Apoyo Implementación Planes de Negocios	21.400.000,00	9.900.000,00	20.208.813,31	372.304,33	0,00	38.660,06	20.208.813,31	410.964,39
1.2740.01.01.02.01	Fondo de garantía específico para facilitar acceso al crédito	0,00	0,00	0,00	20.783,23	0,00	0,00	0,00	20.783,23
1.2740.01.01.02.02	Planes de negocios apoyados	0,00	0,00	18.516.283,85	0,00	0,00	0,00	18.516.283,85	0,00
1.2740.01.01.02.03	Productores/as asistidos técnicamente a través de PNs	0,00	0,00	1.667.007,22	351.521,09	0,00	38.660,06	1.667.007,22	390.181,15
1.2740.01.01.02.04	Promoción y difusión del programa	0,00	0,00	25.522,25	0,00	0,00	0,00	25.522,25	0,00
1.2740.02	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.111.417,81	1.427.852,56	0,00	122,93	1.111.417,81	1.427.975,49
1.2740.02.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.111.417,81	1.427.852,56	0,00	122,93	1.111.417,81	1.427.975,49
1.2740.02.01.01	Administración	1.400.000,00	400.000,00	1.111.417,81	1.427.852,56	0,00	122,93	1.111.417,81	1.427.975,49
1.2740.02.01.01.01	Personal apoyo a la ejecución UCAR	0,00	0,00	15.060,63	0,00	0,00	0,00	15.060,63	0,00
1.2740.02.01.01.05	Gastos de funcionamiento	0,00	0,00	0,00	151.977,27	0,00	0,00	0,00	151.977,27
1.2740.02.01.01.06	UCAR - MAGyP	0,00	0,00	1.096.357,18	1.275.875,30	0,00	122,93	1.096.357,18	1.275.998,23
1.2740.03	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94
1.2740.03.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94
1.2740.03.01.01	Monitoreo y Evaluación	500.000,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94
1.2740.03.01.01.01	Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94	0,00	0,00	70.626,83	157.860,94
1.2740.05	Auditoría	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02
1.2740.05.01	Auditoría	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02
1.2740.05.01.01	Auditoría	200.000,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02
1.2740.05.01.01.01	Auditoría	0,00	0,00	0,00	27.352,02	0,00	0,00	0,00	27.352,02
TOTAL		25.000.000,00	11.000.000,00	22.676.040,95	2.008.318,81	0,00	38.782,99	22.676.040,95	2.047.101,80
TOTAL BID + A. LOCAL			36.000.000,00		24.684.359,76		38.782,99		24.723.142,75
PARI PASSU		69,44%	30,56%	91,86%	8,14%	0,00%	100,00%	91,72%	8,28%

Detalle de las Justificaciones 2020 por Categoría de Gasto:

Fecha de Aprobación	Nro.	Obras Civiles y Const.	Bienes y Equipos	Consultoría	Capacitación	Costos Recurrentes	Total
08/01/2020 (*)	30 31		1.307.465,36 -16.295,89	25.673,10 80.012,49		-2.001,14	1.333.138,46 61.715,46
TOTAL		0,00	1.291.169,47	105.685,59	0,00	-2.001,14	1.394.853,92

(*) Pendiente de Aprobación por el OFI.

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID N° 2740/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 Fondo Rotatorio al Inicio del Ejercicio:		
A Saldo del FR al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	USD 3.394.966,59	
B (MAS) Gastos pendiente de rendición al BID del ejercicio anterior	USD 806.940,86	
C Saldo de FR según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B)		USD 4.201.907,45
II Movimientos del Ejercicio:		
D Anticipos de Fondos. (Ver orígenes de fondos BID)	USD 0,00	
E (MENOS) Justificaciones de Anticipos.	USD 1.613.094,48	
F Total Movimientos del Ejercicio (D-E)		-USD 1.613.094,48
III Saldo del Fondo Rotatorio al cierre del ejercicio:		
G Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según LMS1 (C+F)	USD 2.588.812,97	
H (MENOS) Gastos Pendientes de Justificación al BID al cierre del ejercicio:	USD 1.394.853,92	
I (MENOS) Gastos Justificados Pendientes de Desembolsar:		
J Saldo de Fondo Rotatorio al cierre según Estado Financiero (G-H)		USD 1.193.959,05

PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID Nº 2740/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)

PRESTAMO BID Nº 2740/OC-AR

UNIDAD EJECUTORA: DIPROSE

TIPO DE MONEDA: U\$S

+ SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS

1.195.076,47

Caja Ahorro BID 489699/3 UEC	1.119.615,34
Cuenta Corriente BID 541882/2	67.310,15
Cuenta Corriente BID Chaco	0,00
Cuenta Corriente Fondo Fiduciario Chaco	2.274,53
Cuenta Corriente BID Entre Rios	5.876,45

+ SALDOS DISPONIBLES POR CONVENIOS

378,29

MAGyP

Conv. Argentina C/A 9	(0,00)
Conv. Argentina C/A 16	0,00
Conv. Tripartito Entre Rios	61,08
Conv. Tripartito Chaco	317,21

+ AJUSTES ENTRE BID Y APOORTE LOCAL

-1.495,71

Anticipos a cobrar Fte. 22	0,00
Recibir de aporte local por Gastos de Contraparte (Cta. Especial)	778,66
Retenciones a depositar Fte. 22	(2.274,37)
Otros Fondos a Recaudar Fte. 22	0,00

+ RESULTADO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

Otras Diferencias

FONDO ROTATORIO	1.193.959,05
------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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

	01/01/19-31/12/19 u\$s
FONDOS BID	
Procedimiento Solicitudes de Desembolso del Período	0,00
APORTE PROVINCIAL	
Aporte Provincial Chaco	25.656,79
Aporte Provincial Entre Rios	0,00
	25.656,79
APORTE NACIONAL	
MAGyP	47.478,84
	47.478,84
OTRAS FUENTES	
Ingresos Fideicomisos Garantizar S.G.R.	62.865,92
	62.865,92
OTROS ORIGENES	
DEPOSITOS EN GARANTIA	
UEC	0,00
	0,00
FONDOS A REINTEGRAR	
UEC	0,00
	0,00
RETENCIONES A DEPOSITAR	
Retenciones Fte. Externa	
UEC	0,00
Entre Rios	-50,92
	-50,92
Retenciones Fte. Local	
UEC	0,00
Chaco	0,00
Entre Rios	635,01
	635,01
Subtotal Otros orígenes	584,09
Aporte TGN gastos financieros	2.014.354,10
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	2.150.939,74

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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
27	2	31/01/2019	534.957,03	05/02/2019	534.957,03		
28	2	04/06/2019	1.004.853,36	13/06/2019	1.004.853,36		
29	2	12/09/2019	73.284,09	26/09/2019	73.284,09		
30	2	27/12/2019	1.333.138,46	(*)			
TOTAL			2.946.232,94		1.613.094,48		-

Referencias:

- 1 Desembolsos depositados en la cuenta especial del B.N.A. N° 489699/3
- 2 Justificación de anticipo

(*) La Justificación N° 30 fue aprobada por el OFI el 08 de Enero de 2020.

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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	Total
05/02/2019	27		449.586,99	85.370,04	0,00	0,00	534.957,03
13/06/2019	28	-	925.676,99	79.176,37	0,00	0,00	1.004.853,36
26/09/2019	29	-	55.410,20	17.873,89	0,00	0,00	73.284,09
TOTAL		-	1.430.674,17	182.420,31	-	-	1.613.094,48

ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL

**PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR
PRODAF
PRESTAMO BID 2740/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

	<u>U\$S</u>
Saldo al inicio del período	2.344.670,58
<u>Más:</u>	
Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo	-
Subtotal ingresos	<u>-</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cuenta Operativa del Proyecto	1.224.932,00
Gtos. Bancarios	123,24
Subtotal egresos	<u>1.225.055,24</u>
Saldo al cierre del período según libros	<u>1.119.615,34</u>

CARTA DE LA GERENCIA

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo BID 2740/OC-AR, "PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL Y AGRICULTURA FAMILIAR – (PRODAF)", 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 periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y al 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 de las inversiones BID del Proyecto, de acuerdo a las actividades planeadas, ha sido del 90,70%.

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 2740/OC-AR - EEFF 2019 FINALES

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 28 pagina/s.

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.05.29 17:25:02 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.01 11:02:48 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 12:11:28 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL
ELECTRONICA - GDE
Date: 2020.06.02 12:10:26 -03:00

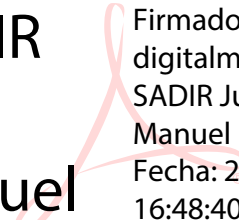
Anexo: Identificación de Estados Financieros auditados por AGN

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 de cierre N° 6 finalizado el 31/12/2019 correspondientes al “Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar”, financiado parcialmente a través del Convenio de Préstamo BID N° 2740/OC-AR, suscripto el 30/01/2013 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
16:48:40 -03'00'