



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL

" PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR "

CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982

(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

Actuación 418/2023

GERENCIA DE CONTROL DE LA DEUDA PÚBLICA - DCEOFI

Mayo 2024



Auditoría General de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
“PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y
SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros, notas anexas e información financiera complementaria detallados en el apartado I- siguiente, por el ejercicio irregular N° 1, iniciado el 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023, correspondientes al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

La ejecución del Programa fue llevada a cabo por la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), del Ministerio de Economía.

I- ESTADOS AUDITADOS

- a) Estado de Fuentes y Usos de Fondos correspondiente al ejercicio irregular desde el 01/09/2022 al 31/12/2023 y acumulado, expresado en dólares estadounidenses.
- b) Estado de Inversiones al 31/12/2022, apertura por categoría -insumos-, (comparativo con el presupuesto vigente) correspondiente al ejercicio irregular desde el 01/09/2022 al 31/12/2023 y acumulado, expresado en dólares estadounidenses.
- c) Estado de Inversiones al 31/12/2022 apertura por componentes, correspondiente al ejercicio irregular desde el 01/09/2022 al 31/12/2023 (comparativo con el presupuesto vigente) expresado en dólares estadounidenses.

- d) Notas N° 1 a 11 que forman parte integrante de los estados citados precedentemente.
- e) Información Financiera Complementaria: Anexo I Fuente de Fondos.

Los estados financieros, notas anexas e información financiera complementaria citados precedentemente, así como el control interno implementado en el proyecto, son de su exclusiva responsabilidad. Fueron presentados a esta auditoría el 28/02/2024 en su primera versión y el 10/05/2024 en su versión definitiva. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestro trabajo tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas de campo entre el 07/12/2023 y el 17/05/2024, 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 FIDA incluyendo las pruebas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, los estados financieros, sus notas anexas y la información financiera complementaria identificados en I-, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera por el ejercicio irregular entre el 01/09/2022 y el 31/12/2023 del “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios



Auditoría General de la Nación

Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales, y con los requisitos estipulados en el Contrato de Préstamo FIDA N° 2000003982 del , suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

IV- OTRAS CUESTIONES

- 1) Se observa al 31/12/2023 una subejecución financiera dado que solo se ejecutó un 65,02% de lo presupuestado en el Plan Operativo Anual 2022/2023. Tener en cuenta lo expresado en el punto A- 4. de nuestro Memorando a la Dirección adjunto.
- 2) A la fecha del presente se encuentran pendientes las designaciones de las autoridades operativas del proyecto.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Cdor. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL DEL
“PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y
SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado financiero detallado en el apartado I- siguiente, por el ejercicio irregular N° 1 iniciado el 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023, correspondientes al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentario Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

I- ESTADOS AUDITADOS

- a) Estado de la Cuenta Especial correspondiente al periodo irregular entre el 01/09/2022 y el 31/12/2023, expresado en USD (Caja de Ahorro N° 7120286) del Banco de la Nación Argentina, (Sucursal Plaza de Mayo) por el Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982.
- b) Estado de la Cuenta Especial (Exportadora) correspondiente al período irregular entre el 01/09/2022 y el 31/12/2023 Cuenta Especial en pesos N° 7237421 Banco de la Nación Argentina (Sucursal Plaza de Mayo) por el Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982.

Los estados citados precedentemente fueron preparados por el Programa, son de su exclusiva responsabilidad y fueron presentados el 28/02/2024 en su primera versión y el



Auditoría General de la Nación

10/05/2024 en su versión definitiva. Estos últimos se adjuntan y se identifican al solo efecto de nuestra opinión, descriptos en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”. Nuestro trabajo tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas de campo entre el 07/12/2023 y el 17/05/2024, de manera no continua.

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 FIDA incluyendo las pruebas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, el estado financiero identificado en I- presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Especial del “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF) al 31/12/2023, así como las transacciones realizadas desde el inicio del Proyecto hasta esa fecha, de conformidad con los requisitos estipulados en el Contrato de Préstamo FIDA N° 2000003982 del 30/11/2021.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS DE DESEMBOLSOS Y JUSTIFICACIONES DE GASTOS DEL
“PROGAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y
SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

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

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda al estado de desembolsos y justificaciones de gastos por el ejercicio irregular Nro. 1 iniciado el 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023, correspondientes al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentario Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021, entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

I- ESTADOS AUDITADOS

- a) Estado de Control de Desembolsos Recibidos y Justificaciones enviadas del Préstamo FIDA N° 2000003982 correspondiente al ejercicio irregular del 01/09/2022 al 31/12/2023, expresado en dólares.

El estado citado precedentemente fue preparado por el Programa y es de su exclusiva responsabilidad. Fue presentado a esta auditoria el 28/02/2024 en su primera versión y el 10/05/2024 en su versión definitiva. Este último se adjunta y se identifica al solo efecto de nuestra opinión, descripto en el “*Anexo de identificación de Estados Financieros*”.

Nuestro trabajo tuvo por objeto expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado las tareas de campo entre el 07/12/2023 y el 17/05/2024, de manera no continua.



Auditoría General de la Nación

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 FIDA incluyendo el análisis de la documentación de las justificaciones, la verificación de la elegibilidad de los gastos y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

III- OPINIÓN SIN SALVEDADES

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, el estado identificado en I-correspondiente al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF) por el ejercicio irregular entre el 01/09/2022 y el 31/12/2023 presenta razonablemente la información financiera para sustentar las solicitudes de desembolsos y justificaciones enviadas, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Financiación N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

INFORME DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL
“PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES
Y SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR” –
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

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

Durante el transcurso de las verificaciones realizadas por el equipo de trabajo asignado a la auditoría del “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), por el ejercicio irregular N° 1 iniciado 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023, se ha examinado la observancia y aplicación de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero contempladas en las diferentes secciones y anexos del Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982 suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA).

- 1) **Sección B.1.: El Monto del Financiamiento está compuesto por el Préstamo FIDA, dólares estadounidenses por trece millones cien mil (USD 13.100.000,00).**

Verificada. El total desembolsado al 31/12/2023 asciende a USD 4.407.585,53.

- 2) **Sección-B.5. Capital e Intereses. Pagaderos semestralmente el 15 de mayo y el 15 de noviembre de cada año en USD.**

Verificada fuera de término: Se efectuaron pagos por intereses durante el ejercicio auditado de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA DE PAGO	MONTO EN USD	CONCEPTO
07/12/2022	1.633,09	Intereses
31/05/2023	38.684,93	Intereses
27/11/2023	59.664,06	Intereses



Auditoría General de la Nación

Por el pago de Capital, el convenio de financiación establece que El préstamo tendrá un plazo de reembolso de 32 años incluido un período de gracia de 7 años a partir de la fecha de cumplimiento de las condiciones previas para el retiro de los fondos.

3) **Sección B.7. Fondos de Contrapartida Local del Programa. Equivalentes a USD 6.700.000,00.**

Verificada. Al 31/12/2023 se desembolsaron USD 5.052,16.

4) **Sección C.1. Organismo Responsable del Programa**

No verificada: En el convenio se expone como Organismo Responsable el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca y al 31/12/2023 el Organismo Responsable pasó a ser el Ministerio de Economía. A la fecha no se firmó ninguna adenda por la modificación de dicha Sección.

5) **Sección C.3. Fecha de cierre del Programa. 5 años desde la entrada en vigor del Convenio**

Verificada. Se fijó como fecha de finalización del Programa el 30/11/2026.

6) **Sección E. 2. Condiciones específicas adicionales para el retiro de fondos de la cuenta del préstamo.**

Verificada: Nota IFAD N00022739/PROSAF/24618 del 21/07/2022.

7) **Anexo 2 – Asignación de los recursos del Préstamo.**

Verificada. La matriz original del Programa, según convenio firmado, por las categorías de gastos admisibles para el financiamiento se mantiene definida de la siguiente manera:

Categoría	Monto del Préstamo del (expresado en USD)	Porcentaje de Financiación
I- Equipos	150.000,00	100% excluyendo los impuestos
II- Inversiones (donaciones y subsidios)	9.230.000,00	100%
III- Capacitación	770.000,00	100% excluyendo los impuestos
IV- Consultoría (asistencia técnica y servicios de consultoría)	950.000,00	100% excluyendo los impuestos
V- Consultoría (estudios e informes de auditoría)	700.000,00	100% de gastos totales
Sin Asignación	1.300.000,00	
Total USD	13.100.000,00	

- Condiciones Generales

8) Art. III – La Institución Cooperante. Designación. Acuerdo de Cooperación.

No Verificada. De acuerdo a la información suministrada por el Programa no se ha definido la Institución Cooperante.

9) Art. IV – Sección 4.07 – Gastos admisibles

Verificada. Se puso a disposición Nota a la Gerencia

10) Art. VII - Sección 7.01. – Planes Operativos Anuales del Proyecto.

b) Plan Operativo Anual

Verificada. El Plan Operativo Anual para el periodo auditado fue remitido al FIDA el 15/02/2023. El mencionado Organismo otorgó la no objeción el 24/02/2023.

11) Art. VII - Sección 7.02 b) – Cuentas del Proyecto.

Verificada parcialmente. Se procedió a las aperturas de las cuentas bancarias por parte de DIPROSE y en las Unidades Ejecutoras Provinciales solo abrió cuenta bancaria la provincia de Misiones.

TIPO DE CUENTA	DENOMINACION	N DE CUENTA	BANCO	MONEDA	ASIGNACION DE FONDOS
Cta Corriente	357-FIDA 3982	6095953	Banco Nacion	Pesos	Local/Prestamo
Cta Especial	357-FIDA 3982 U	7120286	Banco Nacion	Dólar	Prestamo
Cta Especial Exportadora	357-FIDA3982 EXPORT-COM A 7667/23 BCRA	7237421	Banco Nacion	Pesos	Prestamo
Cta Corriente- Misiones	UEP FIDEPROCS	300109421184926	Macro	Pesos	Provincial
Cta Corriente- Misiones	PROSAF- APORTE NACIONAL	300109421184883	Macro	Pesos	Prestamo/Provincial

12) Art. VII – Sección 7.03. Disponibilidad de recursos adicionales.

Verificada

13) ART. VII – Sección 7.05. Adquisiciones y contrataciones.

Verificada. Se adjunto nota firmada por el director.



Auditoría General de la Nación

14) ART VIII – Sección 8.03. Informes de avance y revisiones

Verificada parcialmente: Ante nuestro requerimiento el proyecto contestó “*Se adjunta ISP I 2022, ISP II 2022 e ISP I 2023 del PROSAF. Cabe aclarar que, existe 1 único informe de seguimiento semestral para ambos Organismos financiadores y que, dado que solo Fonplata exigía un formato especial, se tomó ese formato para ambos Bancos. Por otro lado, también aclaramos que el FIDA no envía aprobación a los Informes Semestrales de Progreso y que el ISP II del 2023 aún no se envió a FIDA*”

15) ART IX – Sección 9.01. Registros financieros

Verificada: Las registraciones contables se realizan a través del sistema UEPEX.

16) Art. X – Sección 10.06. Examen de la cartera de proyectos en el país.

a) Misiones de supervisión

Verificada. Se pusieron a disposición los Ayuda Memoria de las Misiones de Supervisión del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), llevadas a cabo entre el 29/05 y el 9/06/2023 y la segunda Misión de Supervisión entre el 11/09 y el 22/09/2023. La primera misión fue realizada para el PROCANOR y misión de apoyo a la implementación del PROSAF, mientras que la misión de segundo término se realizó en forma conjunta entre el PROSAF y PRODECCA

En términos globales la Misión informa que: “*...El programa ha tenido avances tanto en formalizar los acuerdos con las provincias para la ejecución descentralizada y en la formulación y aprobación de los primeros proyectos. Se ha logrado firmar acuerdo con 5 provincias (Catamarca, Salta, La Rioja, Misiones y Jujuy) y otras cinco en elaboración. Y además se ha logrado capacitar a técnicos/as de las UPEs, municipios, INTA, INAFICI en seis provincias en el enfoque agroecológico, el ROP de PROSAF y el formulario para la formulación del proyecto.*

Durante la misión se presentó información y el estado de preparación de la donación subregional para Argentina, Brasil y Bolivia bajo el programa FIDA Global para productores Agroecológicos de Productos Agroecológicos de Pequeña Escala y Transición

a Sistemas Alimentarios Sostenibles (gp-SAEP financiado por la Unión Europea), a la DIPROSE y se intercambiaron ideas y posibles líneas de trabajo.

La donación será manejada por FUNARBE (Brasil), la cual realizará los convenios con las distintas instituciones, como el INTA, en Argentina, además de posibles ONGs u otras entidades correspondientes a través de convocatorias en los países donde se considere relevante.

En lo que respecta a la segunda misión: ---“Se observa un progreso y avances del Programa, a través de la ejecución de proyectos integrales, preparación para la realización de algunas actividades del segundo componente y fortalecimiento de las capacidades de las provincias. El Programa ha avanzado en la firma de los convenios, aunque con algunos retrasos en la constitución formal de las UPEs y la apertura de cuentas lo que limita la ejecución a nivel descentralizado.

Si se logró avances en la ejecución de forma centralizada a través de convenios con INTA e INAFCI, lo que resultó en la aprobación de 29 proyectos integrales

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN



Auditoría General de la Nación

MEMORANDO A LA DIRECCIÓN DEL
“PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y
SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio Irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

Como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros por el ejercicio irregular iniciado el 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023, correspondientes al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentario Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Financiación FIDA N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno vigente 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 implementación 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-2023-134428978-APN-DNPYPSYE#MEC de fecha 10/11/2023 que no es posible generar dicha alta de acceso al mencionado sistema por no pertenecer al Poder Ejecutivo

Nacional. No obstante, el auditado suministró a esta auditoría los expedientes en soporte magnético-formato PDF.

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

Índice	Título
A-1-	Pasajes y Viáticos
A.3-	Aportes No Reembolsables (ANR)
A.4	Plan Operativo Anual (POA)

A- OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

1- PASAJES VIÁTICOS Y MOVILIDAD

Observación general:

1. Existen viáticos generados habiéndose constatado que no existen consultores asociados al proyecto.

Autorizaciones de Pago (AP)

AP 202300006

\$ 45.284,00 – USD 258,77

Observaciones:

2. De la documentación analizada se observa que la AP 202300006 tiene fecha de 23/05/2023 y el comprobante de transferencia está fechado el 19/04/2023.

-

AP 202300088

\$ 272.272,00 – 1.555,84

Observaciones:

3. Se observa que la AP 202300088 tiene fecha de 13/12/2023 y el comprobante de transferencia el 14/11/2023

Comentarios de la DIPROSE

1. Los viáticos financiados a través del préstamo 3982 están vinculados a consultores con



Auditoría General de la Nación

actividades relacionadas al Programa PROSAF.

Ejemplo Ferrario Emilio: Su contratación se financia a través de otro préstamo debido a la no disponibilidad de partidas presupuestarias al inicio de su contratación. No obstante, en los informes de viaje se deja asentado que las comisiones realizadas son en el marco del programa PROSAF. *Comentario del auditor: No hay consultores asignados al proyecto.*

2. La AP tiene fecha posterior a la solicitud y liquidación ya que ésta se registra como último paso del proceso de rendición y pago de viáticos. *Comentario del Auditor: No se relaciona con el anticipo y genera la observación detallada.*
3. La AP tiene fecha posterior a la solicitud y liquidación ya que ésta se registra como último paso del proceso de rendición y pago de viáticos. *Comentario del Auditor: No se relaciona con el anticipo y genera la observación detallada.*

Recomendaciones:

Relacionar las AP al anticipo otorgado conjuntamente con el comprobante de la transferencia.

2- ADQUISICIONES

- Adquisición del servicio de NOSIS para control del perfil de beneficiarios de proyectos integrales”.

Sistema de contratación: Contratación directa.

AP 202300084

\$ 5.000.000 – USD 13.720,87

De acuerdo a la documentación digital puesta a disposición se verifican las siguientes observaciones

4. No se tuvo a la vista el Contrato suscrito con la firma NOSIS S.A.

Comentarios de la DIPROSE:

4. La orden de compra se puede visualizar a orden 45 del EX-2023-109886265-APN-DGDA#MEC, la cual se encuentra vinculada mediante IF-2023-142937714-APN-

DEYGO#MEC. *Comentario del Auditor: no responde la observación y no se muestra el contrato refrendado.*

Recomendaciones:

Se deberá contar con toda la documentación de respaldo necesaria que valide lo actuado.

3- APORTES NO REEMBOLSABLES (ANR)

OBSERVACIONES PROYECTOS - PROSAF FIDA 3982 - 2023

- FEDERACIÓN DE COOPERATIVAS FEDERADAS LTDA. \$28.035.000,00
- ASOCIACIÓN CIVIL CONSORCIO PRODUCTIVO DE SERVICIOS RURALES DE PAMPA ESPERANZA N° 2 – CHACO USD 222.624,54 (ANR \$196.695,76 CONTRAPARTE U\$S 25.928,78)
- SAN MARCOS PRODUCIENDO – JUJUY USD 81.854,20 (ANR U\$S 73.342,30 CONTRAPARTE USD 8.511,90)

Observaciones Generales:

5. El Sistema de Información Integrada de la Gestión (SIIG) no cuenta con la información actualizada (formularios debidamente conformados, rendiciones) dificultando la tarea de control.
6. En todos los casos vistos no consta el Formulario Idea Perfil, según lo requiere el Reglamento Operativo (ROP) en Preparación de PI (Proyecto Integral), h) componentes, iii); según lo testado “El diagnóstico de las mismas para la confección de la idea perfil y su posterior presentación.
7. Tanto en la Asociación Civil Consorcio Productivo de Servicios Rurales de Pampa Esperanza N° 2 como en San Marcos Produciendo, se observa que no se cuenta con documentación cargada en el sistema Diprose SIIG al momento de realizada la auditoría.



Auditoría General de la Nación

8. Se observa que los Convenios firmados con fecha posterior al 24/08/2023 se realizan en dólares, dado que en la Nota FIDA “IFAD N00031068/PROSAF/33629” el mismo otorga la no objeción, pero según manual operativo deben realizarse en pesos al día de la fecha.
9. Al realizarse el análisis de la documentación, se advierte que en la mayoría de los casos se adjunta como documentación respaldatoria de la tenencia de tierras, declaraciones juradas firmadas por los mismos beneficiarios con certificación de dichas firmas, lo cual no demuestra la titularidad de las propiedades.

Observaciones Particulares:

FEDERACIÓN DE COOPERATIVAS FEDERADAS LTDA

AP 202300062	\$ 2.803.500,00
AP 202300074	\$11.214.000,00
AP 202300086	\$11.214.000,00

10. En todas las Autorizaciones de Pago, emitidas a favor de la Federación de Cooperativas Federadas Ltda., se observa que en las mismas no consta el CUIT.

ASOCIACIÓN CIVIL CONSORCIO PRODUCTIVO DE SERVICIOS RURALES DE PAMPA ESPERANZA N° 2

AP 202300064	\$ 68.843.516,00
--------------	------------------

11. El reglamento operativo en su apéndice III establece:

Procedimientos e instrumentos para la identificación e incorporación de organizaciones y personas, Elegibilidad de los solicitantes:

“La UEC/DIPROSE deberá asegurar que, en su conjunto, los planes alcancen las metas de participación establecidos para el Programa: mujeres, CUARENTA POR CIENTO (40%); jóvenes, TREINTA POR CIENTO (30%); y, productores de comunidades originarias, VEINTE POR CIENTO (20%). El programa deberá adoptar medidas que permitan

aumentar la participación de estos grupos, como son ventanillas preferenciales en convocatorias o mayor apoyo técnico.

Se observa que no se está logrando alcanzar con uno de los objetivos detallados en el ROP en su apéndice III, en lo que respecta a promover la participación de mujeres dado que la misma es baja en relación al total de las familias.

SAN MARCOS PRODUCIENDO – JUJUY

AP 202300066

\$25.669.805,00

12. El recibo X N° 0001-00103134 del 13/12/2023 emitido por CIEL S.A., correspondiente al pago de las facturas B0025-00000979/980/981 de \$11.309.519,99, \$583.279,89 y \$507.199,98 respectivamente; no cumple con las formalidades legales vigentes según RG 1415/2003 AFIP ya que no dice documento no válido como factura.
13. En varios casos se observa que el comprobante de la transferencia tiene fecha anterior a la fecha de la factura, según detalle:

PROVEEDOR	FACTURA		TRANSFERENCIA	
	TIPO Y N°	FECHA	FECHA	IMPORTE \$
El Mundo de las Herramientas S.R.L.	B0006-00007425	21/02/2024	14/12/2023	533.537,00
Ciel S.A	B0025-00000979 B0025-00000980 B0025-00000981	06/03/2024 06/03/2024 06/03/2024	12/12/2023	12.400.000,00
Agostini Miguel	B0004-00000124	26/12/2023	22/12/2023	1.932.000,00

14. En la AP 202300066 del 17/11/2023 por \$25.669.805,00, se rindieron \$22.007.407,38 según consta en el Diprose SIIG; además la fecha de la factura y de la transferencia corresponden al mes de enero 2024, habiendo transcurrido bastante tiempo desde la emisión de la AP, según detalle:



Auditoría General de la Nación

PROVEEDOR	FACTURA		TRANSFERENCIA	
	TIPO Y N°	FECHA	FECHA	IMPORTE \$
Hierros la Quiaca S.R.L.	B0022-00005178	22/01/2024	20/01/2024	1.282.843,01

Comentarios de la DIPROSE:

5. No se trata de un proyecto integral sino que es un convenio de cooperación y asistencia técnica rubricado entre la SECPLAN y la organización. El monto corresponde a la totalidad del convenio por cuatro pagos, se han realizado 3. Y las órdenes de pago están en UEPEX. *Comentario del Auditor: En una de las primeras reuniones donde se nos informó y se expuso el funcionamiento del Sistema dando como principal característica que en el Sistema se encuentra la totalidad de la información, teniendo en cuenta que el nombre del Sistema es “información integrada”.*
6. En el PROSAF no se solicita el documento de Idea Perfil, en el ROP se especifica que con una nota de solicitud de inversiones directamente se pasa a la formulación del proyecto integral. Esto se refleja en el SI en la carga del Formulario de Proyecto Integral. *Comentario del Auditor: No responde a lo observado.*
7. En el caso de San Marcos Produciendo (3982-JJP-PSF-0051) está cargada la documentación respecto al proyecto. En términos de rendiciones, hay comprobantes cargados por un 85% de la AP. *Comentario del Auditor: No procedente, la carga fue realizada con posterioridad a lo observado.*
8. Dada la situación inflacionaria del país se decidió conjuntamente con el FIDA la realización de los convenios de financiamiento en USD, este acuerdo no fue aún trasladado al ROP por la urgencia que requirió la ejecución.
9. En el caso de la tenencia de la tierra, cuando muchos de los beneficiarios no tienen la tenencia de la tierra, presentan una declaración jurada de posesión y explotación continuada de la misma. Es una figura jurídica gracias a la cual es posible convertirse en propietario al cabo de un período de tiempo establecido legalmente de ocupación. En el acta de constitución de la asociación civil declaran domicilio en la Avenida Puerto Dúngenes esquina Tierra del Fuego. Son todos pasajes y calles sin nombre, pero no coincide la dirección del acta con la

de la beneficiaria que declara domicilio en Camino a Severino sobre le margen del Río Los Alisos. *Comentario del Auditor: una declaración jurada firmada por el mismo beneficiario no conforma ninguna demostración de titularidad exigida en el ROP.*

10. Se debió a un error involuntario al cargar los datos del beneficiario en el sistema UEPEX. Se completará el dato en el sistema

11. Cabe aclarar que los objetivos son a nivel de la totalidad de proyectos integrales que se ejecuten durante el período de vigencia del PROSAF. Por lo tanto, se van a cumplir en su conjunto las metas mencionadas. Es importante resaltar que cuando el cálculo incluye a los cónyuges de los beneficiarios los proyectos aprobados hasta este momento superan la meta señalada. Recordemos que los beneficiarios para el Programa son las familias.

En el SIIG están cargados los hombres (57), mujeres (25), y 82 personas más de más de 30 años que no están discriminadas por género, como beneficiarios directos. Se informa un total de familias pertenecientes a la organización integradA por 79 hombres y 28 mujeres, que no respeta el 40% (llega al 28%). No está cargado en el SIIG ni en el GDE el listado de beneficiarios,

12. Se toma en cuenta lo observado.

13. Respecto a El Mundo de las Herramientas, dada la volatilidad cambiaria y el incremento de precios constante, situación que se incrementó en diciembre por la devaluación, se les recomendó a las organizaciones que adquieran rápidamente los bienes. La demora estuvo del lado del proveedor que entregó la factura dos meses después. Cabe aclarar que en ese momento existió una imposibilidad de conseguir los insumos de parte de los productores/as porque no existía referencia de precios. Por tal motivo, pudieron adquirir el bien.

En el caso de Agostini Miguel ocurrió algo parecido. La transferencia se hizo el día viernes 22 de diciembre a las 18:43 hs. Teniendo en cuenta que las demoras en los plazos de acreditación de las transferencias pueden ser de hasta 72 hs hábiles, y que recién entró la operación el día siguiente, sábado, se demoró la constatación de la transferencia por parte del proveedor y la emisión de la factura,

En el caso de Ciel S.A, la diferencia en las fechas se debe al período de aproximadamente 3 meses que implica el proceso de patentamiento y entrega de un vehículo (igual falta documentación, como la patente, seguro, etc).



Auditoría General de la Nación

14. Se debió a problemas relacionados con las demoras que los proveedores informaban respecto al stock de sus productos y la entrega de los mismos debido a la escalada inflacionaria y al cepo cambiario.

Recomendaciones:

Mantener actualizado el sistema SIIG en forma dinámica. Controlar y revisar que la información que se ingresa cumpla con las formalidades establecidas en el ROP.

4. Plan Operativo Anual (POA)

15. Existe una sub ejecución financiera del proyecto al 31/12/2023, solo se ejecutó el 65,02% para este ejercicio irregular. Total POA 2022/2023 USD 2.355.172,69 (año 2022 USD 1.539.098,13 + año 2023 USD 816.074,56) y total ejecutado USD 1.531.360,96.

Comentarios de la DIPROSE:

15. La situación se explica por el retraso que se tuvo en la firma de los acuerdos de ejecución provincial. Esta situación impidió la posibilidad de ejecutar la totalidad del POA.

Recomendaciones:

Realizar los esfuerzos necesarios para llevar a cabo todas las actividades que han sido planificadas

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

DECLARACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL
“PROGRAMA PROMOCIÓN DE SISTEMAS AGROALIMENTARIOS RESILIENTES Y
SOSTENIBLES PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR”
CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA N° 2000003982
(Ejercicio irregular N° 1 del 01/09/2022 al 31/12/2023)

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

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:

- a) Comparación de las cifras expuestas en los estados financieros con los registros contables y la documentación respaldatoria que le da sustento.
- b) Cotejo de las transacciones del ejercicio contra los documentos que les dieron origen.
- c) Test o prueba de transacciones.
- d) Reconciliaciones bancarias.
- e) Circularizaciones a terceros.
- f) Análisis de la naturaleza, elegibilidad y justificación de los gastos.
- g) Análisis y verificación de legajos de Aportes No Reembolsables (ANR) otorgados.
- h) Visita a la Unidad Ejecutora Provincial: Córdoba.
- i) Análisis de los ingresos y egresos efectuados a través de las cuentas bancarias del Proyecto.
- j) Análisis de procesos comparativos de precios.
- k) Otros procedimientos de control en la medida que se los consideró necesarios en las circunstancias, adaptándolos a la naturaleza específica de la actividad auditada.

El alcance del examen comprendió, el 100% de los orígenes de fondos ingresados durante el



Auditoría General de la Nación

ejercicio finalizado el 31/12/2023; y el 30,25% de las inversiones expresadas en dólares estadounidenses al 31/12/2023 conforme el siguiente detalle:

Préstamo FIDA 3982 Categorías de Inversión	Monto Ejecutado 2023 en USD	% de incidencia Categoría de Inversión/Total	Muestra en USD	% de incidencia Muestra/Categoría de Inversión
I- Equipos	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II- Inversiones (donaciones y subsidios)	1.504.968,95	98,28%	443.349,60	29,46%
III- Capacitación	10.135,32	0,66%	4.807,24	47,43%
IV- Consultorías (asistencia técnica y servicios de consultoría)	14.775,89	0,96%	14.539,23	98,40%
V- Consultorías (estudios e informes de auditoría)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VI- Costos recurrentes	1.480,80	0,10%	605,64	40,90%
VII- Sin asignación	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total de Inversiones	1.531.360,96	100,00%	463.301,71	30,25%

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

**Ministerio de Economía
DIRECCIÓN GENERAL DE PROGRAMAS Y PROYECTOS SECTORIALES Y
ESPECIALES – DIPROSE**

**Estados Financieros
por el ejercicio irregular comprendido entre el
01 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023**

PRÉSTAMO FIDA N° 2000003982

**Programa de Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para
la Agricultura Familiar (PROSAF)**

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
(O FLUJO DE EFECTIVO DEL PROYECTO)

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en dólares)

	Acumulado U\$S al 31/08/2022	Movimiento del ejercicio U\$S del 01/09/2022 al 31/12/2023	Acumulado al cierre del Ejercicio U\$S al 31/12/2023
Origen:			
Préstamo FIDA - Desembolsos			
Aportes FIDA (Nota 7)	0,00	4.407.585,53	4.407.585,53
Total Préstamo FIDA	0,00	4.407.585,53	4.407.585,53
Aportes Locales			
Aportes del Gobierno Central (Nota 4)	0,00	5.052,16	5.052,16
Aportes de las Provincias (Nota 4)	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	5.052,16	5.052,16
Retenciones y Otras Deudas (Anexo I)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS	0,00	4.412.637,69	4.412.637,69
Usos de Fondos:			
Préstamo FIDA			
1. Equipos	0,00	0,00	0,00
2. Inversiones (donaciones y subsidios)	0,00	1.504.968,95	1.504.968,95
3. Capacitación	0,00	10.135,32	10.135,32
4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)	0,00	14.775,89	14.775,89
5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)	0,00	0,00	0,00
6. Costos Recurrentes	0,00	0,00	0,00
7. Sin asignación	0,00	0,00	0,00
Total Préstamo FIDA	0,00	1.529.880,16	1.529.880,16
Aportes Locales			
1. Equipos	0,00	0,00	0,00
2. Inversiones (donaciones y subsidios)	0,00	0,00	0,00
3. Capacitación	0,00	0,00	0,00
4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)	0,00	0,00	0,00
5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)	0,00	0,00	0,00
6. Costos Recurrentes	0,00	1.480,80	1.480,80
7. Sin asignación	0,00	0,00	0,00
Total Aportes Locales	0,00	1.480,80	1.480,80
Convenios Aporte FIDA (Nota 5.1)	0,00	542.167,34	542.167,34
Convenios Aporte Local (Nota 5.2)	0,00	0,00	0,00
Anticipos a rendir FIDA	0,00	204,27	204,27
Anticipos a rendir Local	0,00	0,00	0,00
Redondeo	0,00	0,01	0,01
TOTAL USO DE FONDOS	0,00	2.073.732,58	2.073.732,58
Fondos al cierre del Período (Nota 2)	-	2.338.905,11	2.338.905,11
Fondos FIDA al cierre del Período (Nota 2)			2.335.333,75
Fondos Local al cierre del Período (Nota 2)			3.571,36
Diferencia			-

ESTADO DE INVERSIONES
Por categorías (Insumos)

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

Proyecto FIDA 3982
Desde: 01/09/2022 Hasta: 31/12/2023

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 (**)	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	(***)	FIDA	Aporte Local
		(1)	(a)	(2)	(b)	(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)		(2-5)	(b-e)
8	PROSAF - FIDA N° 3982	13.100.000,00	6.700.000,00	13.100.000,00	6.700.000,00	0,00	0,00	1.529.880,16	1.480,80	1.529.880,16	1.480,80	7,73%	11.570.119,84	6.698.519,20
8.1	Equipos	150.000,00	98.000,00	150.000,00	98.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	98.000,00
8.2	Inversiones (donaciones y subsidios)	9.230.000,00	2.465.000,00	9.230.000,00	2.465.000,00	0,00	0,00	1.504.968,95	0,00	1.504.968,95	0,00	12,87%	7.725.031,05	2.465.000,00
8.3	Capacitación	770.000,00	985.000,00	770.000,00	985.000,00	0,00	0,00	10.135,32	0,00	10.135,32	0,00	0,58%	759.864,68	985.000,00
8.4	Consultorías (AT y Servicios de consultoría)	950.000,00	1.794.000,00	950.000,00	1.794.000,00	0,00	0,00	14.775,89	0,00	14.775,89	0,00	0,54%	935.224,11	1.794.000,00
8.5	Consultorías (estudios e informes de auditoría)	700.000,00	147.000,00	700.000,00	147.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	700.000,00	147.000,00
8.6	Costos Recurrentes	0,00	1.211.000,00	0,00	1.211.000,00	0,00	0,00	0,00	1.480,80	0,00	1.480,80	0,12%	0,00	1.209.519,20
8.7	Sin asignación	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.300.000,00	0,00
TOTAL		13.100.000,00	6.700.000,00	13.100.000,00	6.700.000,00	0,00	0,00	1.529.880,16	1.480,80	1.529.880,16	1.480,80		11.570.119,84	6.698.519,20
TOTAL FIDA + A. LOCAL		19.800.000,00		19.800.000,00		0,00		1.531.360,96		1.531.360,96				18.268.639,04
PARI PASSU		66,16%	33,84%	66,16%	33,84%	0,00%	0,00%	99,90%	0,10%	99,90%	0,10%		63,33%	36,67%
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 BIRF

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

ESTADO DE INVERSIONES
Por componentes (Apertura) (****)

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

Proyecto FIDA 3982
Desde: 01/09/2022 Hasta: 31/12/2023

Categoría de Inversión		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO	
Nro. (**)	Nombre (**)	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local
		(3)	(c)	(4)	(d)	(5=3+4)	(e=c+d)
8.3982	PROSAF - FIDA N° 3982	0,00	0,00	1.529.880,16	1.480,80	1.529.880,16	1.480,80
8.3982.1	Comp 1: Apoyo y financiamiento para la producción y comercialización	0,00	0,00	1.515.104,27	0,00	1.515.104,27	0,00
8.3982.2	Comp 2: Desarrollo de servicios sistémicos de apoyo a la producción y comercialización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3982.3	Comp 3: Gestión de conocimiento, monitoreo, evaluación y administración del programa	0,00	0,00	14.775,89	1.480,80	14.775,89	1.480,80
TOTAL		0,00	0,00	1.529.880,16	1.480,80	1.529.880,16	1.480,80
TOTAL FIDA + A. LOCAL		0,00		1.531.360,96		1.531.360,96	
PARI PASSU		0,00%	0,00%	99,90%	0,10%	99,90%	0,10%

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

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

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

(****) Se exponen solo las inversiones ya que el préstamo FIDA 3982 no cuenta con matriz por componentes, solo por categorías.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

NOTA 1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF), se ejecuta en el ámbito de la Dirección de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DIPROSE), dependiente del Ministerio de Economía de la Nación. El PROSAF es financiado parcialmente con fondos provenientes del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) y de FONPLATA-Banco de Desarrollo (en adelante, FONPLATA), basado en el Convenio de Financiamiento N° 2000003982 y en el Contrato de Préstamo FONPLATA ARG-55/2021, respectivamente.

El objetivo general del Programa es incrementar la resiliencia de los productores y productoras de la agricultura familiar, campesina e indígena, a través de la promoción y apoyo a sistemas de producción y comercialización sustentables e inclusivos, con el fin de contribuir a reducir la pobreza y mejorar la sostenibilidad de los sistemas alimentarios locales y regionales. El Programa es de alcance nacional, pero prioriza para sus acciones las provincias de las regiones del NEA y NOA.

El Programa considera como grupo objetivo a los pequeños productores en condición de pobreza que ya producen de forma agroecológica, o en transición a la agroecología, y los con producción convencional con interés en vincularse a la agroecología, pertenecientes al sector de la Agricultura Familiar, Campesina e Indígena.

El período de ejecución del Programa para el FIDA es desde la entrada en vigor del Convenio de financiamiento el 30 de noviembre de 2021, teniendo como fecha de terminación a los cinco años (el 31-12-2026) y de cierre el 30 de junio de 2027. Cabe destacar que a la fecha del presente cierre se han rubricado acuerdos de ejecución provincial con las provincias de: Corrientes, Chaco, Misiones, Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán.

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en pesos y dólares)

NOTA 2: FUENTE DE FONDOS

Las fuentes de fondos del proyecto están compuestas por:

- * Desembolsos del FIDA, conforme al contrato de préstamo Nro. 3982, firmado entre la Nación Argentina y el citado Organismo.
- * Aportes de la Nación Argentina, efectuados por el Ministerio de Economía de la Nación.
- * Aportes Provinciales, efectuados por cada provincia u organismo subejecutor participante del Programa.

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

<u>Descripción</u>	<u>U\$S al 31-12-2023</u>	<u>\$ al 31-12-2023</u>	<u>U\$S al Inicio</u>
Cta. Esp. USD N° 7120286	1.724,52	1.389.014,63	-
Cta. Op. en \$ N° 6095953	17.657,03	3.920.155,54	-
Cta. Esp. en pesos N° 7237421	2.319.523,56	1.769.280.801,77	-
Misiones - Cta Cte N° 84883 - Ap Nac.	-	-	-
Misiones - Cta Cte N° 84926 - Ap Prov.	-	-	-
Saldos al cierre	<u>2.338.905,11</u>	<u>1.774.589.971,94</u>	-

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

<u>Descripción</u>	<u>Fondos Local</u>	<u>Fondos FIDA</u>	<u>U\$S al 31-12-2023</u>
Cta. Esp. USD N° 7120286	(255,00)	1.979,52	1.724,52
Cta. Op. en \$ N° 6095953	3.876,00	13.781,03	17.657,03
Cta. Esp. en pesos N° 7237421	(49,64)	2.319.573,20	2.319.523,56
Misiones - Cta Cte N° 84883 - Ap Nac.	-	-	-
Misiones - Cta Cte N° 84926 - Ap Prov.	-	-	-
Saldos al cierre	<u>3.571,36</u>	<u>2.335.333,75</u>	<u>2.338.905,11</u>

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles
para la Agricultura Familiar (PROSAF)**

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

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

3.1 Normas Contables Aplicadas

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 incurren 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 contabilizan por su costo de adquisición. En la contabilidad del Programa no se registra depreciación de dichos activos.

3.2 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:

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.

Los pagos con fondos FIDA se convierten a dólares al tipo de cambio del momento del pase de fondos de la cuenta especial (exportadora) a la cuenta operativa en pesos.

Los movimientos de aporte local se convierten a dólares al tipo de cambio del primer día hábil del mes, según la Com. “A” 3500 del Banco Central de la República Argentina (BCRA).

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles
para la Agricultura Familiar (PROSAF)**

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

La relación del tipo de cambio entre el Peso Argentino (\$) y el Dólar (US\$) al 31 de diciembre de 2023, según cotización del Banco de la Nación Argentina (BNA) tipo comprador es 1 USD = \$ 805,45.

Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

NOTA 4: APORTES LOCALES

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

APORTES NACIONALES:

APORTE DEL GOBIERNO NACIONAL	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
MECON	-	5.052,16	5.052,16
TOTALES	-	5.052,16	5.052,16

APORTES PROVINCIALES:

APORTE DEL GOBIERNO PROVINCIAL Y/U ORGANISMOS SUBEJECUTORES	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS NETOS	SALDOS FINALES
MISIONES	-	-	-
TOTALES	-	-	-

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en pesos y dólares)

NOTA 5.1: CONVENIOS APORTE FIDA

El Programa ha otorgado créditos a distintos Organismos a fin de solventar gastos correspondientes a cada programa.
Los movimientos generados por los Convenios del Préstamo FIDA 3982 al 31/12/2023 se detallan a continuación:

FIDA 3982	Saldo inicial en \$	Saldo inicial en u\$s	Movimiento del período en \$	Movimiento del período en u\$s	Saldo al cierre en \$	Saldo al cierre en u\$s
CONVENIOS	1	2	5	6	1+3-5	2+4-6
Fundación UNTREF	0,00	0,00	88.999.999,98	245.162,18	88.999.999,98	245.162,18
Fundación Foro del Sur	0,00	0,00	14.324.182,00	57.806,76	14.324.182,00	57.806,76
Fundación PROYUNGAS	0,00	0,00	86.835.000,00	239.198,40	86.835.000,00	239.198,40
TOTALES	0,00	0,00	190.159.181,98	542.167,34	190.159.181,98	542.167,34

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles
para la Agricultura Familiar (PROSAF)**

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

NOTA 6: DIFERENCIA DE CAMBIO:

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

El saldo al cierre de la cuenta especial FIDA se valuó al tipo de cambio al cierre de ejercicio.

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

La diferencia de cambio en dólares surge como consecuencia de la valuación de los orígenes y aplicaciones de fondos en dólares según lo indicado en el Anexo "EOAF 31/12/2023 en dólares"

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en pesos y dólares)

NOTA 7: ORIGENES DE FONDOS FIDA

Desembolsos FIDA correspondientes al ejercicio:

Fecha de Ingreso	Desembolso N°	Importe en u\$s	tc	Importe en \$
4/11/2022	1	550.000,00	156,5000	86.075.000,00
5/12/2022	2	750.000,00	167,7500	125.812.500,00
11/10/2023	4	1.553.793,04	347,5000	539.943.081,40
27/11/2023	5	1.553.792,49	356,5000	553.927.022,68
				-
				-
		4.407.585,53		1.305.757.604,08

Orígenes FIDA al inicio:

-

-

Total Orígenes FIDA Acumulado al 31/12/2023:

4.407.585,53

1.305.757.604,08

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en pesos y dólares)

NOTA 8.1: GASTOS FINANCIEROS: INTERESES

INTERESES

NACION	USD	PESOS
Pago 07-12-2022	1.633,09	276.822,31
Pago 31-05-2023	38.684,93	9.237.640,20
Pago 27-11-2023	59.664,06	21.331.393,05
Total del ejercicio	99.982,08	30.845.855,56
Subtotal al inicio	0,00	0,00
TOTAL ACUMULADO INTERESES	99.982,08	30.845.855,56

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

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en pesos y dólares)

NOTA 8.2: AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO

CAPITAL

FIDA 3982	DÓLAR	PESOS
Acumulado al ejercicio anterior	-	-
Pago 07-12-2022	-	-
Pago 31-05-2023	-	-
Pago 27-11-2023	-	-
Total del ejercicio	-	-
TOTAL ACUMULADO AMORTIZACIÓN	-	-

Saldo de deuda ARGENTINA al 31-08-2022	0,00
Amortizado en el ejercicio por TGN	0,00
Desembolsado en el ejercicio (Ver - CONTROL DE DESEMBOLSOS)	4.407.585,53
Saldo de deuda ARGENTINA al 31-12-2023	4.407.585,53

El préstamo cuenta con un período de gracia de 7 años, por lo que comienza a amortizar en el ejercicio 2029.

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

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

NOTA 9: APLICACIONES DE FONDOS

Categoría de Inversión	DIPROSE		MISIONES		TOTAL	
	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local	FIDA	Aporte Local
8 PROSAF - FIDA 3982	1.529.880,16	1.480,80	0,00	0,00	1.529.880,16	1.480,80
8.1 Equipos	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8.2 Inversiones (donaciones y subsidios)	1.504.968,95	0,00	0,00	0,00	1.504.968,95	-
8.3 Capacitación	10.135,32	0,00	0,00	0,00	10.135,32	-
8.4 Consultorías (AT y Servicios de consultoría)	14.775,89	0,00	0,00	0,00	14.775,89	-
8.5 Consultorías (estudios e informes de auditoría)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8.6 Costos Recurrentes	0,00	1.480,80	0,00	0,00	-	1.480,80
	1.529.880,16	1.480,80	-	-	1.529.880,16	1.480,80
TOTAL		1.531.360,96		-		1.531.360,96

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en dólares)

Nota 10: Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del FIDA por Categoría de Inversión

Categoría de Inversión		Registrado s/ EEII	Justificado al FIDA	Pendiente de justificar al 31-12-23
Nro.	Nombre			
8	PROSAF - FIDA N° 3982	1.529.880,16	2.055,62	1.527.824,54
8.1	Equipos	0,00	0,00	0,00
8.2	Inversiones (donaciones y subsidios)	1.504.968,95	0,00	1.504.968,95
8.3	Capacitación	10.135,32	1.286,29	8.849,03
8.4	Consultorías (AT y Servicios de consultoría)	14.775,89	769,34	14.006,56
8.5	Consultorías (estudios e informes de auditoría)	0,00	0,00	0,00
8.6	Costos Recurrentes	0,00	0,00	0,00
8.7	Sin asignación	0,00	0,00	0,00
TOTAL		1.529.880,16	2.055,62	1.527.824,54

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

Nota 11: Estado de Inversiones FONPLATA - Préstamo N° 55

Sólo a efectos informativos, se expone el estado de inversiones correspondiente al préstamo FONPLATA 55, cofinanciador del PROSAF.

**ESTADO DE INVERSIONES
Por Apertura (Componentes)**

PROYECTO/CONVENIO Proyecto FONPLATA 55
Período de revisión: Desde: 01/09/2022 Hasta: 31/12/2023
(cifras en U\$S*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE AVANCE	SALDO DISPONIBLE	
		FONPLATA (1)	Aporte Local (a)	FONPLATA (2)	Aporte Local (b)	FONPLATA (3)	Aporte Local (c)	FONPLATA (4)	Aporte Local (d)	FONPLATA (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		FONPLATA (2-5)	Aporte Local (b-e)
8.55	PROSAF - FONPLATA 55	13.300.000,00	6.700.000,00	13.300.000,00	6.700.000,00	0,00	0,00	1.259.203,97	351,92	1.259.203,97	351,92	6,30%	12.040.796,03	6.699.648,08
8.55.1	Comp 1: Apoyo y financiamiento para la producción y comercialización agroecológica	13.149.619,00	2.984.042,00	13.149.619,00	2.984.042,00	0,00	0,00	1.186.053,97	0,00	1.186.053,97	0,00	7,35%	11.963.565,03	2.984.042,00
8.55.1.1	Comp 1: Apoyo y financiamiento para la producción y comercialización agroecológica	13.149.619,00	2.984.042,00	13.149.619,00	2.984.042,00	0,00	0,00	1.186.053,97	0,00	1.186.053,97	0,00	7,35%	11.963.565,03	2.984.042,00
8.55.2	Comp 2: Desarrollo de servicios sistémicos de apoyo a la producción y comercialización	0,00	1.658.096,00	0,00	1.658.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.658.096,00
8.55.2.1	Comp 2: Desarrollo de servicios sistémicos de apoyo a la producción y comercialización	0,00	1.658.096,00	0,00	1.658.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.658.096,00
8.55.3	Comp 3: Gestión del conocimiento, monitoreo y evaluación y administración del programa	150.381,00	2.057.862,00	150.381,00	2.057.862,00	0,00	0,00	73.150,00	351,92	73.150,00	351,92	3,33%	77.231,00	2.057.510,08
8.55.3.1	Comp 3.1: Gestión del conocimiento, monitoreo y administración del Programa	73.150,00	2.057.862,00	73.150,00	2.057.862,00	0,00	0,00	73.150,00	351,92	73.150,00	351,92	3,45%	0,00	2.057.510,08
8.55.3.2	Comp 3.2: Evaluación	77.231,00	0,00	77.231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	77.231,00	0,00
TOTAL		13.300.000,00	6.700.000,00	13.300.000,00	6.700.000,00	0,00	0,00	1.259.203,97	351,92	1.259.203,97	351,92		12.040.796,03	6.699.648,08
TOTAL FONPLATA + A. LOCAL			20.000.000,00		20.000.000,00		0,00		1.259.555,89		1.259.555,89			18.740.444,11
PARI PASSU		66,50%	33,50%	66,50%	33,50%	0,00%	0,00%	99,97%	0,03%	99,97%	0,03%		64,25%	35,75%

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

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

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

**ESTADO DE INVERSIONES
Por Insumo (Categorías) (****)**

PROYECTO/CONVENIO Proyecto FONPLATA 55
Período de revisión: Desde: 01/09/2022 Hasta: 31/12/2023
(cifras en U\$S*)

Nro. (**)	Categoría de Inversión Nombre (**)	Inversiones Acumuladas al cierre del		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL	
		FONPLATA (3)	Aporte Local (c)	FONPLATA (4)	Aporte Local (d)	FONPLATA (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)
8	PROSAF - FONPLATA 55	0,00	0,00	1.259.203,97	351,92	1.259.203,97	351,92
8.2	Inversiones (donaciones y subsidios)	0,00	0,00	1.186.053,97	0,00	1.186.053,97	0,00
8.6	Comisión de Administración	0,00	0,00	73.150,00	0,00	73.150,00	0,00
8.7	Costos Recurrentes	0,00	0,00	0,00	351,92	0,00	351,92
TOTAL		0,00	0,00	1.259.203,97	351,92	1.259.203,97	351,92
TOTAL FONPLATA + A. LOCAL			0,00		1.259.555,89		1.259.555,89
PARI PASSU		0,00%	0,00%	99,97%	0,03%	99,97%	0,03%

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 Otros

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

(****) Se exponen solo las inversiones ya que el préstamo FONPLATA 55 no cuenta con matriz por categorías de inversión, solo por componentes.

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

CONCILIACION ANTICIPOS PENDIENTES DE RENDIR AL 31-12-2023

Préstamo FIDA N° 3982

	USD
1. Total fondos recibidos	4.407.585,53
2. Menos total que ya fue documentado	<u>2.055,62</u>
3. Saldo pendiente de justificar	4.405.529,91
4. Saldo de las Cuenta especiales al <u>31/12/2023</u> (Cuenta especial en USD más Cuenta exportadora)	2.321.248,08
5. Más monto pendiente de reposición por el FIDA ¹	-
6. Más gastos efectuados aún no rendidos al FIDA (Nota 11)	1.527.824,54
7. Total (4 + 5 + 6)	3.849.072,62
8. Discrepancias entre (3 y 7)	556.457,29

Observaciones:

1 Más monto pendiente de reposición por el FIDA
Solicitud N° Monto

Aclaración Punto 8:

Gs bancarios de las Cuentas Especiales a devolver con aporte local	304,64
Saldo FF22 Cuenta Operativa (Ver Nota 2)	13.781,03
Saldos FF22 Ctas. Ctes. de las Provincias (Ver Nota 2)	0,00
Anticipos de viáticos de FF22	204,27
Créditos con convenios (Nota 5.1)	542.167,34
Saldo de retenciones impositivas pendientes de pago FF22	0,00
Redondeo	0,01
TOTAL	556.457,29

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

ANEXO I - FUENTE DE FONDOS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

	01/09/2022-31/12/2023 u\$s
FONDOS FIDA	4.407.585,53
Desembolsos FIDA	4.407.585,53
APORTE PROVINCIAL	0,00
MISIONES	0,00
APORTE NACIONAL	5.052,16
MECON	5.052,16
OTROS ORIGENES	
RETENCIONES IMPOSITIVAS	0,00
Subtotal Otros orígenes	0,00
TOTAL ORIGENES DE FONDOS	4.412.637,69

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982

CONTROL DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y JUSTIFICACIONES ENVIADAS

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

FECHA VALOR	Cat. Gasto / Concepto	Desembolsado	Justificado	Pendiente de justificación
31-ago-2022	Total desembolsos FIDA	-		
31-ago-2022	Total de justificaciones		-	
Al 01/09/2022	Saldo			-
26-oct-2022	Anticipo N° 1	550.000,00	-	550.000,00
	1. Equipos		-	
	2. Inversiones (donaciones y subsidios)		-	
	3. Capacitación		-	
	4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)		-	
	5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)		-	
	6. Costos Recurrentes		-	
	7. Sin asingación		-	
23-nov-2022	Anticipo N° 2	750.000,00	-	1.300.000,00
	1. Equipos		-	
	2. Inversiones (donaciones y subsidios)		-	
	3. Capacitación		-	
	4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)		-	
	5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)		-	
	6. Costos Recurrentes		-	
	7. Sin asingación		-	
21-sep-2023	Justificación N° 3	-	2.055,62	1.297.944,38
	1. Equipos		0,00	
	2. Inversiones (donaciones y subsidios)		0,00	
	3. Capacitación		1.286,29	
	4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)		769,34	
	5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)		0,00	
	6. Costos Recurrentes		0,00	
	7. Sin asingación		0,00	
29-sep-2023	Anticipo N° 4	1.553.793,04	-	2.851.737,42
	1. Equipos		0,00	
	2. Inversiones (donaciones y subsidios)		0,00	
	3. Capacitación		0,00	
	4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)		0,00	
	5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)		0,00	
	6. Costos Recurrentes		0,00	
	7. Sin asingación		0,00	
17-nov-2023	Anticipo N° 5	1.553.792,49	-	4.405.529,91
	1. Equipos		0,00	
	2. Inversiones (donaciones y subsidios)		0,00	
	3. Capacitación		0,00	
	4. Consultorías (AT y Servicios de consultoría)		0,00	
	5. Consultorías (estudios e informes de auditoría)		0,00	
	6. Costos Recurrentes		0,00	
	7. Sin asingación		0,00	
	Anticipo N°	-		4.405.529,91
Total 2022-2023		4.407.585,53	2.055,62	
al 31/12/2023	SALDO	4.407.585,53	2.055,62	4.405.529,91

ESTADO DE LA CUENTA
ESPECIAL

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
BANCO DE LA NACION ARGENTINA
CUENTA ESPECIAL EN DÓLARES N° 7120286**

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

	<u>U\$S</u>
Saldo al inicio del período	-
<u>Más:</u>	
Desembolsos del FIDA	4.407.585,53
Subtotal ingresos	<u>4.407.585,53</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cta. Especial en pesos (Exportadora)	3.495.606,00
Transferencias a la Cta. Operativa	910.000,00
Gtos. Bancarios	255,00
Ajuste	0,01
Subtotal egresos	<u>4.405.861,01</u>
Saldo al cierre del período según libros	<u><u>1.724,52</u></u>

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)
PRÉSTAMO FIDA N° 3982**

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL (EXPORTADORA)
BANCO DE LA NACION ARGENTINA
CUENTA ESPECIAL EN PESOS N° 7237421**

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en dólares)

	<u>U\$S</u>
Saldo al inicio del período	-
<u>Más:</u>	
Ingresos desde la Cuenta Especial del Programa	3.495.606,00
Ingresos desde la Cuenta Operativa del Programa	885.714,29
Subtotal ingresos	<u>4.381.320,29</u>
<u>Menos:</u>	
Transferencias a la Cta. Operativa	2.061.747,09
Gtos. Bancarios	49,64
Ajuste	-
Subtotal egresos	<u>2.061.796,73</u>
Saldo al cierre del período según libros	<u><u>2.319.523,56</u></u>

**Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles
para la Agricultura Familiar (PROSAF)**

PRÉSTAMO FIDA N° 3982

Correspondiente al período irregular comprendido entre el 01 septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

CARTA DE LA GERENCIA

En relación al examen de auditoría que efectuaron sobre los estados financieros del Préstamo FIDA 3982, "Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar (PROSAF)", por el período irregular comprendido entre el 1 de septiembre de 2022 y el 31 de Diciembre de 2023, 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 2023.
- La documentación que en fotocopia se le suministró a la auditoría es copia fiel de la original.
- Los estados financieros por el período irregular comprendido entre el 1 de septiembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023 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 7,73% según lo indicado en los estados financieros del Proyecto.

Sin otro particular, saludo a Uds. atentamente.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: FIDA 3982 - PROSAF - Estados financieros irregulares del 01-09-2022 al 31-12-2023 (definitivos)

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.05.10 10:22:33 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.05.10 10:30:46 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.05.10 11:07:10 -03:00

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL
ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.05.10 11:07:11 -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 fechas 22/05/2024, los estados financieros por el ejercicio irregular N° 1, iniciado el 01/09/2022 y finalizado el 31/12/2023 correspondientes al “Programa Promoción de Sistemas Agroalimentarios Resilientes y Sostenibles para la Agricultura Familiar” (PROSAF), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo FIDA N° 2000003982, suscripto el 30/11/2021 entre la Nación Argentina y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA)

Este Anexo corresponde a la última foja del presente documento.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 22 de mayo de 2024.

Dr. Ariel Rubén ISÓLICA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN

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

Lic. Carlos Santiago CÁMPORA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN