

República Argentina

PRODERPA

Préstamo FIDA 648-AR

PRODEAR

Préstamo FIDA 713-AR

PRODERI

Préstamos FIDA 848-AR y E-4-AR



Tipo de informe: Informe de Supervisión
Informe N°: 3447-AR
Fecha: Junio 2014



Invertir en la población rural

República Argentina

PRODERPA – Préstamo FIDA No. 648-AR

PRODEAR – Préstamo FIDA No. 713-AR

PRODERI – Préstamos FIDA No. 848-AR y E-4-AR

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Fechas de la misión: 4 al 16 de mayo de 2014

Fecha del documento: Junio 2014

No. de Proyecto: 1279/1364/1610

No. de Informe: 3447-AR

División de América Latina y el Caribe

Departamento de Administración de Programas

Fotos de portada: Con el proyecto Casa Amarilla el PRODEAR apoya a la Cooperativa Ganaderos del Sur, de la localidad Barreal, Provincia de San Juan, en mejorar su producción de alfalfa para alimento invernal del ganado bovino, incrementando la superficie cultivada de 15 ha en 2011 a 43 ha en 2013. Con esto, la cooperativa de 24 familias fortalece la práctica del pastoreo trashumante. Un sueño para el futuro de la cooperativa incluye al turismo ecológico. Fotos de C. Ruberto, FIDA (izquierda) y Soledad Tomas, PRODEAR (derecha).

Índice

Abreviaturas y siglas	ii
Mapa del Programa FIDA Argentina: Provincias potenciales y actuales (Junio 2013)	ii
Memorando	1
Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la UCAR y la Misión de Supervisión del FIDA	14
Anexo 2: Organizaciones rurales	25
Anexo 3: Producción y comercialización	32
Anexo 4: Acceso al crédito	37
Anexo 5: Planificación, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento	46
Anexo 6: Gestión financiera y aspectos fiduciarios	59
Apéndice 1 - Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas	74
Apéndice 2 - Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión	76
Apéndice 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión	85
PRODERPA	92
Apéndice 1: Resumen del estado de implementación y Ratings	92
Apéndice 2: Apéndices de gestión financiera, PRODERPA	95
Sección 2.1: Tablas de desempeño financiero	95
Sección 2.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERPA	98
Sección 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos	101
Sección 2.4: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE Neuquén	110
Sección 2.5: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post	117
Apéndice 3: Desempeño físico, PRODERPA	119
PRODEAR	122
Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings	122
Apéndice 5: Apéndices de gestión financiera, PRODEAR	125
Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero	125
Sección 5.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODEAR	128
Sección 5.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos	130
Sección 5.4: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE San Juan	136
Sección 5.5: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE Chaco	142
Sección 5.6: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post	150
Apéndice 6: Desempeño físico, PRODEAR	156
PRODERI	159
Apéndice 7: Resumen del estado de implementación y Ratings	159
Apéndice 8: Apéndices de gestión financiera, PRODERI	162
Sección 8.1: Tablas de desempeño financiero	162
Sección 8.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI	165
Sección 8.3: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post	168
Apéndice 9: Desempeño físico comparado con el POA, PRODERI	169
Apéndice 10: Desempeño físico en relación al Marco Lógico, PRODERI	170

Abreviaturas y siglas

ACG	Área de Control de Gestión	PISEAR	Proyecto de Inclusión Socio-Económica en Áreas Rurales
AF	Agricultura Familiar	PN	Plan de Negocios
ACINA	Asamblea Campesina e Indígena del Norte Argentino	POA	Plan Operativo Anual
ANR	Aportes No Reembolsables	PRODAF	Programa de Desarrollo Rural y Agricultura Familiar
ARS	Pesos Argentinos	PRODEAR	Programa de Desarrollo de Áreas Rurales
ASPA	Asociación Sanjuanina de Productores Apícolas	PRODERPA	Programa de Desarrollo Rural de la Patagonia Argentina
BID	Banco Interamericano de Desarrollo	PRODERI	Programa de Desarrollo Rural Incluyente
CAST	Comités de Aprobación y Seguimiento Territoriales	PROINDER	Programa de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios
CLERs	Comités Local de Emergencia	PROVIAR	Programa Vitivinícola Argentino
CODRA	Comité de Desarrollo Rural de Aluminé	REAF	Reunión Especializada sobre Agricultura Familiar
DEG	Derechos Especiales de Giro	RIMS	Sistema de Gestión de los Resultados y el Impacto
FACA	Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	RENAF	Registro Nacional de la Agricultura Familiar
FAE	Fondo de Apoyo al Emprendimiento	RENATEA	Registro nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios
FIC	Fondo de Apoyo a Iniciativas Comunitarias	SAC	Sueldo Anual Complementario
FIDA	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola	SACRA	Sindicato de Amas de Casa de la República Argentina
FOCO	Fondo de Capitalización de las Organizaciones	SIIG	Sistema Integral e Integrado de Gestión
FONAF	Foro Nacional de Agricultura Familiar	SSAF	Subsecretaría de Agricultura Familiar
INTA	Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria	TTA	Trabajadores Transitorios Agrícolas
INTI	Instituto Nacional de Tecnología Industrial	UAS	Unidad Ambiental y Social
MAGyP	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca	UCAR	Unidad para el Cambio Rural
MDL	Mesas de Desarrollo Local	UNC	Unidad Nacional de Coordinación
MOP	Manual Operativo de Proyecto	UPE/UEP	Unidad Provincial de Ejecución
NEA	Nor Este Argentino	UOyER	Unidad de Organización y Empresas Rurales
NOA	Nor Oeste Argentino		
OR	Organizaciones Rurales		
PAC	Plan de Adquisiciones y Contrataciones		
PATyC	Proyecto y/o Plan de Asistencia Técnica y Capacitación		
PDT	Plan de Desarrollo Territorial		

Mapa del Programa FIDA Argentina: Provincias potenciales y actuales (Junio 2013)



Las denominaciones empleadas y la forma en que aparecen presentados los datos en este mapa no suponen juicio alguno del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) respecto de la demarcación de las fronteras o límites que figuran en él ni acerca de las autoridades competentes.

Mapa elaborado por el FIDA

24-6-2011

Memorando

República Argentina

Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia (PRODERPA) 648-AR

Programa de Desarrollo de Áreas Rurales (PRODEAR) 713-AR

Programa de Desarrollo Rural Incluyente (PRODERI) 848-AR y E-4-AR

Misión de supervisión: 5 al 16 de mayo de 2014

I. Introducción

1. Este documento resume conclusiones, recomendaciones y acuerdos entre la Misión de Supervisión de FIDA al Programa en la República Argentina y la Unidad para el Cambio Rural (UCAR) del Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca (MAGyP) de la Nación, responsable por la ejecución de los Programas del FIDA. El objetivo de la supervisión ha sido verificar los avances en la ejecución de los Programas y Proyectos (Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia - PRODERPA; Programa de Desarrollo de Áreas Rurales - PRODEAR; Programa de Desarrollo Rural Incluyente - PRODERI) y contribuir a mejorar su ejecución y resultados.
2. El FIDA agradece el apoyo recibido de autoridades y técnicos de instituciones nacionales y provinciales que mantuvieron contactos y colaboraron con la Misión, así como de las organizaciones y familias visitadas como parte de la misma.

II. Metodología de supervisión

3. Para organizar la presente misión se aplicó la metodología acordada, seguida con éxito desde octubre de 2012. La misión se concentró en el PRODEAR. Se realizó un taller en la Provincia de Mendoza, en el que participaron las Unidades Provinciales de Ejecución (UPEs) del PRODEAR, del PRODERI y del PRODERPA, así como los Coordinadores Técnicos de los Programas y de diferentes áreas de la UCAR. En el mismo, se realizaron presentaciones de los tres programas por la UCAR y las UPEs que hacen parte del PRODEAR, se mantuvieron reuniones entre la misión y las diferentes UPEs, y se realizaron sesiones de discusión sobre servicios financieros rurales y en especial sobre los fondos rotatorios. La misión apreció el carácter participativo y comunicativo del taller.
4. La misión pudo visitar 14 proyectos en ejecución por PRODEAR en las provincias de Mendoza y San Juan (7 en cada una de ellas) e intercambiar con los miembros de las organizaciones y de las UPEs, tanto aspectos técnicos como fiduciarios.
5. Durante la misión se finalizó entre el FIDA y la UCAR el documento sobre "Metodología de Supervisión del FIDA en la Argentina", incorporando algunos ajustes al proceso. En relación a los Talleres de Apoyo a la Implementación que hacen parte de cada Misión, se acordó que se realizarán en forma alternada en el año, uno en una provincia que será el foco de la supervisión y el otro en una localidad cercana a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, de manera de facilitar así la logística y traslados para la participación en el Taller por parte de las provincias.
6. Durante el taller de Mendoza, algunas UPEs mencionaron la dificultades de discutir y analizar el último informe de supervisión porque no lo recibieron (una provincia lo recibió dos semanas antes del taller). El Informe fue enviado por la UCAR inmediatamente a los respectivos Coordinadores Provinciales, confirmando la necesidad de que los mismos sean compartidos a los miembros de la UPE.

III. Cuestiones específicas sobre los Programas

PRODEAR

7. La ejecución del PRODEAR avanzó considerablemente en los últimos seis meses, manteniendo en vista la meta de que todos los proyectos con los beneficiarios completen su ejecución hasta el 31 de diciembre de 2014, quedando el año siguiente para su acompañamiento con asistencia técnica. Al 12 de mayo de 2014, los desembolsos de la categoría 4 (Transferencias a Beneficiarios) llegaron a 109% en Chaco, más de 75% en Córdoba, Entre Ríos, Corrientes y Santiago del Estero, y más de 60% en Mendoza, Misiones y San Juan.

8. Las visitas de campo han permitido ver en detalle aspectos cualitativos de la ejecución relativos al fortalecimiento institucional. En general, los apoyos del PRODEAR a las organizaciones rurales son consistentes con sus objetivos y permiten solucionar problemas de producción, acceso a mercados y mejoramiento de ingresos. No obstante, se debe continuar y ampliar las actividades de fortalecimiento que la UCAR – a través de sus áreas técnicas – está realizando con los equipos provinciales de las UPEs sobre herramientas y su aplicación, consolidando la transferencia de conocimientos, habilidades y destrezas, tanto en los planos productivos, como del desarrollo organizacional y la gestión, para asegurar al momento en que culmina el proyecto que la organización rural tiene las capacidades para seguir sola con las actividades después del proceso de aprendizaje y empoderamiento.

9. La modalidad de trabajo del PRODEAR, especialmente en las provincias visitadas, permite una buena articulación interinstitucional, con aportes diferenciados en materia de disciplinas y especialidades técnicas que hay que maximizar en su potencialidad y sinergias.

10. La metodología de ejecución del PRODEAR, así como sus acciones, ha permitido generar capacidades en muchas organizaciones que han adquirido conocimiento y experiencia en relación al desarrollo rural participativo. Basado en esto se ve la posibilidad, que el PRODEAR pueda impulsar instrumentos de descentralización y participación de las políticas de desarrollo rural, como las Mesas zonales o mesas de desarrollo local, que permitan la fácil integración de los delegados de las organizaciones sociales (cooperativas, asociaciones, grupos) conjuntamente con los técnicos de las distintas instituciones presentes en el territorio (Subsecretaría de Agricultura Familiar, INTA, INTI, Prohuerta). La Misión entiende que de esta manera se reforzará y facilitará la toma de decisiones colectivas y el consiguiente compromiso de todas las partes redundando en una mayor calidad y eficiencia de los proyectos, así como una mayor coherencia en las acciones realizadas.

11. Las Mesas de Desarrollo Local, en el caso específico de la provincia de Mendoza, donde se articulan las acciones y recursos, son instancias de coordinación pública, que permiten la participación de varias instituciones y representantes del sector público, incluyendo varias direcciones del Gobierno provincial y de las municipalidades. Las Mesas ofrecen acciones territoriales en el marco de una estrategia de desarrollo provincial, hacia la cual orienta la articulación de sus instituciones públicas. Esta es una fortaleza y en todos los casos los instrumentos del PRODEAR se orientan a proyectos que se identifican y surgen desde estos mecanismos. Sin embargo, como todavía estas Mesas no tienen la participación (en general) de las organizaciones de productores familiares, tienen el riesgo de funcionar en forma exclusiva como herramientas de planificación de intervenciones de "arriba abajo".

12. **POA.** La misión ha considerado los elementos de la solicitud de no objeción a la replanificación del POA 2014, incluyendo la reasignación entre categorías en favor del Fondo de Apoyo a Emprendimientos y la estimación de las metas físicas por provincia y una estimación de los aportes de los beneficiarios. La misión considera la solicitud bien preparada y justificada, y otorga la no objeción NO 102/PRODEAR a la replanificación del POA 2014, con un valor presupuestario de USD 9,8 millones.

PRODERI

13. El PRODERI ha avanzado visiblemente en los últimos seis meses en ampliar su cartera de proyectos en las provincias de Tucumán y Jujuy. También han acelerado sus desembolsos, principalmente a los proyectos apoyados desde la UCAR. La provincia de Salta ya firmó el Convenio de Ejecución, pero se experimenta un desempeño lento en el proceso de adhesión de otras provincias. La UCAR remitirá al FIDA para su no objeción, la enmienda que deberá realizarse al Convenio ya suscripto entre el MAGyP y el Gobierno de La Rioja, habida cuenta el desplazamiento producido en las fechas de vigencia establecidas en el Convenio ya aprobado oportunamente por el FIDA (año 2013) y la fecha efectiva de su firma entre Ministerios (marzo 2014).

14. **Manual Operativo.** La última versión del Manual Operativo del PRODERI a la que el FIDA dio su no objeción en marzo de 2013 presenta una restructuración de los productos del programa respecto al informe de diseño de 2012, que simplifica diversos instrumentos, lo cual fue evaluado positivamente por el FIDA. Sin embargo, contiene ajustes de los topes financiables y reducciones de los aportes de los beneficiarios que, a la luz de la experiencia, el FIDA considera problemático porque reducen el alcance, la sostenibilidad y la focalización del programa.

15. En relación a la sostenibilidad, según la experiencia internacional y del FIDA en particular, un proyecto con aporte de los beneficiarios tiene una viabilidad mayor comparado con un proyecto sin estos aportes. Desde la experiencia de la UCAR, se verifica que la sostenibilidad de los proyectos no depende exclusivamente de esta variable. La pertinencia y calidad técnica de la propuesta de inversión realizada de manera participativa con los pobladores rurales involucrados es nodal en este sentido, como así también lo es, el involucramiento político y económico de los ejecutivos municipales y provinciales antes y una vez finalizada la intervención del Programa en términos de transferencia de recursos.

16. En lo que respecta a la focalización para asegurar que los apoyos del Programa lleguen efectivamente a las familias rurales pobres, el FIDA sostiene que topes más moderados son relativamente más atractivos a la población pobre, mientras que topes altos tienden a resultar atractivos para población que no forma parte de la población objetivo. Por lo tanto, el FIDA considera que los topes más bajos contribuyen a la buena focalización del programa.

17. En base a una propuesta del FIDA de abril de 2014, se acordó que la UCAR enviará al FIDA para su no objeción una propuesta de modificaciones al Manual Operativo del PRODERI, hasta el 20 de junio de 2014. La propuesta considerará los siguientes temas:

- incorporación en el Manual Operativo del PRODERI la obligatoriedad de registrar los aportes de los productores y pobladores rurales atendidos por el programa. Dicho registro considerará un aporte mínimo extra del 10% por sobre los montos de financiamiento de inversiones.
- incorporación de una propuesta de nuevos topes a ser presentados por la UCAR para el financiamiento por familia (de acuerdo a los tipos de herramienta y proyecto).
- en otro orden de cosas, para agilizar la incorporación de las provincias y reducir los tiempos del proceso, eliminar como condición previa a la firma por parte de las provincias de los Convenios de Ejecución para ingresar al PRODERI, la apertura de la cuenta específica.

18. **Modalidad de Ejecución.** Con la firma reciente del convenio de Salta, son cinco las Provincias que cuentan con convenios vigentes. Adicionalmente, las provincias que ya enviaron la manifestación de interés de participar en el PRODERI son: Buenos Aires, Chaco, Chubut, Mendoza, Neuquén, Río Negro, San Juan, Santiago del Estero. Para seguir con el acuerdo de contar con los convenios firmados (o los procesos de suscripción de los convenios avanzados) con todas las provincias que participarán del programa hasta el 30 de junio de 2014, será importante facilitar la preparación de manifestaciones de interés de las demás Provincias interesadas y avanzar rápidamente con la definición de los montos y la

preparación de los convenios (hasta el 30 de junio de 2014). Para la definición de los montos por Provincia, se sugiere tomar en cuenta la capacidad receptiva de las mismas en términos de población objetivo y capacidades de la Provincia, y el compromiso de cofinanciar el Programa con fondos propios de la Provincia.

19. En términos de ejecución, el PRODERI cuenta con tres modalidades para la identificación y financiamiento de los proyectos: (a) la ejecución centralizada, (b) la compartida, y (c) la descentralizada. Esta formulación busca dotar a la ejecución de una flexibilidad mayor para atender situaciones especiales y para promover la inserción del programa en nuevas provincias.

20. Se acuerda que la prioridad de modalidades de ejecución es la ejecución descentralizada. De este modo se asegura: (a) una mayor participación y liderazgo de las provincias en la identificación, selección y ejecución de los proyectos; (b) un mayor alineamiento de éstos a sus estrategias y políticas provinciales de desarrollo; (c) ampliar las capacidades y experiencias de las UPEs, consolidando las mismas; (d) profundizar las relaciones y las acciones de cooperación entre la UCAR y las provincias, generada durante la ejecución del PRODERPA y del PRODEAR, a los cuales el PRODERI dará continuidad si así lo disponen las provincias. La UCAR y la misión acordaron que esta prioridad debería también verse reflejada en los Planes Operativos Anuales (POAs) y ser un instrumento de construcción de capacidades en las UPEs. El FIDA recomienda que la modalidad de ejecución centralizada pueda ser utilizada en casos de arranque en una provincia y falta aguda de capacidades de la UPE.

21. Se acuerda en la necesidad de planificar la transición entre las provincias del PRODERPA y del PRODEAR que se incorporan al PRODERI. Existen varias herramientas e instrumentos creados durante la ejecución de los Programas mencionados, que deben aprovecharse al máximo, permitiendo su continuidad. Se instará a los gobiernos provinciales a que propicien la continuidad de los equipos de trabajo formados en las UPEs, con experiencia en desarrollo rural e inserción en el territorio, ya que favorece su integración al PRODERI. La coordinación, articulación y planificación entre los dos Programas que finalizan su etapa de ejecución y el que continúa hasta el 2018, permitirá continuidad en las acciones de desarrollo.

22. Con el alto número de provincias participantes en el PRODERI, crece también el papel de la UCAR en apoyar y armonizar la ejecución por las UPEs. La Misión valora la existencia de pautas generales e instructivos sobre la forma de organizar las convocatorias para la presentación de proyectos, el proceso de revisar en primer término ideas preliminares de proyectos y eventualmente las propuestas elaboradas de proyectos, y la aplicación de las herramientas técnicas como ya se comenzó con el manual de los fondos rotatorios y la puesta a disposición a las provincias.

23. En la Misión de Supervisión de noviembre de 2013, se acordó utilizar solo excepcionalmente a las instituciones patrocinantes, fundamentado en cómo estas instituciones puedan generar un retraso en el proceso de empoderamiento de las organizaciones rurales. La información recibida por la misión indica que un 30% de los proyectos aprobados utilizan esta modalidad de trabajo. Se mantiene el acuerdo que esta modalidad, no debe ser alentada y sólo ser utilizada en casos excepcionales.

24. De acuerdo con el objetivo del programa de crear capacidades fuertes a nivel institucional y productivo, la visión del proceso de desarrollo es la autonomía y autogestión de las organizaciones participantes. Para promover ello, la misión propone a la UCAR comenzar a preparar en el marco de la ejecución del PRODERI, las bases para diseñar un Plan de Salida para cada organización, con medidas de fortalecimiento institucional (ver sección de áreas transversales).

25. La Misión entiende oportuno comenzar durante este año 2014, una Experiencia Piloto con Trabajadores Transitorios Agrícolas (TTA), buscando alianzas con otras instituciones que apoyen a este sector. Se considera al sector de asalariados rurales como grupo objetivo socioeconómicamente vulnerable. En esta tarea, será necesaria la coordinación y el apoyo al PRODERI de la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales y la Unidad Ambiental y

Social de la UCAR y con otras instituciones públicas que tengan pertinencia en el tema, como la RENATEA.

26. Por las características del tema y la poca experiencia de los programas financiados por el FIDA con los TTA, se recomienda identificar sus principales características por provincia (origen, sexo, edad, pluriactividad, temporalidad) tomar como base los estudios y acciones que se han llevado a cabo en el marco del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios (PROINDER), que incluyó a los asalariados transitorios agropecuarios en su población objetivo. El Programa puede considerar también aportar fondos para actividades de sensibilización y visibilidad del sector, capacitación en los derechos laborales y de seguridad laboral.

27. **POA.** El FIDA recibió una propuesta de POA 2014 del PRODERI, pero encontró el documento incompleto respecto a las asignaciones de los Gobiernos Provinciales y de los Beneficiarios, y a las metas físicas (global y por provincia). Al mismo tiempo, se habla de una ampliación planificada del POA. En esta situación, el PRODERI sigue sin POA acordado a la fecha de 16 de mayo, una situación difícil ya que la no objeción al POA es un elemento importante de la elegibilidad de las actividades del Programa. Se acordó el envío de los elementos faltantes del POA antes del 31 de mayo de 2014.

PRODERPA

28. El cierre del Programa está bien avanzado, con las últimas actividades a finalizar pronto en el marco del plan de cierre propuesto. El alcance del Programa ha sido fuerte con un total de 10.700 familias participando directamente, 111% de la meta revisada en la Revisión a Medio Término en 2009. Además, las indicaciones de impacto son positivas en muchos casos, a ser confirmado por las encuestas de impacto en curso. La contribución del PRODERPA a la participación del grupo objetivo en espacios locales de análisis, debate y coordinación de políticas públicas en torno a la temática del desarrollo rural y la agricultura familiar en el ámbito de los CLER (las organizaciones) y de los encuentros regionales (los productores) es actualmente objeto de una sistematización.

29. El Informe de Terminación del Proyecto (ITP) está en preparación y servirá como herramienta de aprendizaje para el programa país. Se programaron varias actividades en las UPEs, y desde la UCAR tres talleres regionales con: (a) funcionarios de las UPEs y de los gobiernos provinciales para internalizar las herramientas y metodología del PRODERPA en las provincias; (b) productores de las organizaciones rurales asistidas por el Programa; y (c) con ambos actores a la vez. Se trata de discutir y consensuar los componentes y herramientas de las políticas de desarrollo rural y la metodología de intervención en los territorios, a la luz de las lecciones aprendidas de PRODERPA.

30. **Plan de Cierre y POA.** El FIDA recibió la versión definitiva del plan de cierre el 15 de mayo de 2014, y registra su preocupación con el atraso del mismo visto el período de cierre del 1 de abril al 30 de setiembre de 2014. No obstante, el plan muestra un compromiso fuerte de cerrar las actividades bien y sistematizar las experiencias del proyecto. Por lo tanto, el FIDA otorga la no objeción NO 105/PRODERPA al plan de cierre del PRODERPA, con un valor presupuestario de USD 2,9 millones.

31. La misión también ha recibido la versión modificada del POA 2014 el 15 de mayo de 2014. Para poder considerar el documento, el FIDA solicita remisión de los cuadros acordados de sumario financiero, de las metas físicas y del plan de adquisiciones y contrataciones (PAC).

IV. Temas generales y transversales

32. El concepto de técnicos de campo, hace referencia a los extensionistas agrónomos y veterinarios que ejercen el trato directo con los productores y asesoran en los rubros de su conocimiento, son una de las partes vitales en el proceso de desarrollo rural. Son estos técnicos los que más visitan los predios, por lo tanto los que mantienen un trato directo con las familias de la población objetivo. Se ha visto en varias provincias que este rol lo realizan técnicos de otras instituciones (fundamentalmente INTA y Subsecretaría de Agricultura

Familiar), aprovechando correctamente los recursos humanos disponibles. Sin embargo, esta situación posee el inconveniente de que no todos los técnicos aplican un modelo de extensión rural apropiado, ni están capacitados para ello. Mayoritariamente atienden solo los rubros en los cuales están formados, dejando de lado otras acciones de extensión propias del desarrollo. Los técnicos de las ciencias agrarias, conjuntamente con los técnicos de las ciencias sociales deben estar articulados en el territorio y poseer un modelo concreto y común de extensión.

33. La aplicación de una estrategia de desarrollo que incluye la extensión con la participación de equipos interdisciplinarios en el mismo terreno, permitirá que todas las áreas transversales que existen hoy, se expresen de manera coherente y simultánea en el territorio. Son estos técnicos que deben llevar el enfoque de género, transmitir la importancia de conformar organizaciones, impulsar acciones para jóvenes, presentar opciones de comercialización o brindar las herramientas financieras pertinentes. La UCAR conjuntamente con las UPEs puede impulsar un modelo que facilite la mejor expresión de las definiciones adoptadas, reduciendo las distancias con los técnicos de campo. Distintos cursos de formación, talleres o seminarios pueden favorecer este proceso.

Focalización, género, jóvenes rurales y pueblos originarios

34. La misión manifiesta la necesidad de continuar el trabajo con las UPEs sobre los aspectos de focalización a los efectos de asegurar un mayor impacto en la población objetivo.

35. A partir de la realización del taller sobre el enfoque de género en los proyectos de desarrollo rural que llevó a cabo la Unidad Ambiental y Social (UAS) de la UCAR con referentes de género de las provincias atendidas por los Programas, se acordó: (i) profundizar la promoción de una estrategia común para trabajar con todas las provincias con relación a la incorporación efectiva del enfoque de género en la identificación, formulación, ejecución y seguimiento y evaluación de los proyectos con las organizaciones de beneficiarios; (ii) capacitar y profundizar las capacidades existente en las/los referentes de género de las UPEs y promover en los Programas una mayor intervención en las etapas de formulación y ejecución de los proyectos; (iii) capacitar, sensibilizar y difundir una metodología de abordaje de la problemática de género en el desarrollo rural mediante la Guía práctica para técnicos y técnicas realizada a tal fin, que sea tomada en cuenta en la formulación de proyectos, por parte de los referentes técnicos de las UPEs, a sus diferentes niveles, pertenencia institucional y materia de especialización.

36. Se acordó trabajar con esta estrategia en forma sistemática en las provincias para generar la institucionalización y una efectiva visión transversal del tema género, incorporando esta visión en forma sistemática tanto en la identificación de las ideas de proyecto, como en su formulación y en los criterios de selección que utilizan los Comités de Selección Provinciales.

37. Se acordó culminar con el trabajo de definición de indicadores de género, jóvenes y pueblos originarios, que está siendo realizado por la UAS, los Responsables Técnicos de los Programas y Área de Control de Gestión, para el 31 de agosto de 2014.

38. La Misión encuentra que para profundizar y dar continuidad a los trabajos realizados por parte de la UCAR y los Programas en relación al tema jóvenes rurales hace falta realizar un proceso similar al que la UAS ha realizado para el tema de género. Este proceso debería: i) identificar los principales obstáculos que enfrentan los jóvenes rurales para insertarse en los procesos de desarrollo local y provincial, asentarse en sus territorios y generar puestos de trabajo genuinos para mejorar sus ingresos y actuar como factores de cambio e innovación; ii) continuar con la capacitación a los técnicos y responsables de las UPEs en el trabajo con jóvenes rurales; y iii) diseñar actividades para la promoción de ideas de proyectos, formulación y selección de los mismos, orientados a generar oportunidades para jóvenes rurales.

39. Durante las visitas al terreno a una comunidad originaria, se recibieron comentarios positivos por parte de los integrantes de la comunidad sobre los espacios de participación que tuvieron al momento de la formulación de su proyecto. La Misión y la UCAR acordaron

prestar especial atención en la ejecución, tanto a nivel central como de las UPEs, del principio de la consulta previa, libre e informada a los pueblos originarios, consagrada en la Resolución No. 169 de la Organización Internacional del Trabajo (OIT). Esto incluye difundir y aplicar los lineamientos y procedimientos para Pueblos Originarios de la UCAR, la cual está totalmente alineada a dicha resolución internacional. Se estima necesario profundizar la difusión de la misma a nivel de las UPEs y capacitar a sus responsables sobre las implicancias operacionales de la misma.

Organizaciones Rurales

40. Las Organizaciones Rurales son el instrumento clave para asegurar un desarrollo de los territorios rurales, incluyente y con una real participación de los beneficiarios en sus estrategias. Por ello en los programas financiados por el FIDA han sido los instrumentos elegidos para canalizar los recursos de inversión y las acciones de asistencia técnica, capacitación y fortalecimiento. La misión entiende importante desarrollar desde la UCAR, una visión de medio-largo plazo que apunte a generar las necesarias capacidades en las organizaciones para que luego de los proyectos, efectivamente puedan continuar solas y fortalecidas, con sus propios recursos y con capacidad para relacionarse con varios niveles de decisión e instituciones locales; lograr acceso a diferentes programas, y sobre todo devenir en actores locales en instancias participativas como son las mesas territoriales, donde se discuten políticas públicas.

41. La misión observa que es necesario que las UPEs asuman que en materia de fortalecimiento, las organizaciones rurales son un medio para poder alcanzar los diferentes fondos y desarrollar diferentes negocios, pero a la vez éstos (en especial las herramientas de los programas), son un medio para fortalecerlas. Ambos criterios deben ir juntos. Al momento las organizaciones actúan como receptoras del apoyo (subsídios, asistencia técnica, capacitación y fortalecimiento), más que como participantes activas en la definición de los proyectos y en la orientación de sus propias estrategias de desarrollo.

42. Por eso se acuerda evaluar la factibilidad de: i) introducir un mecanismo de seguimiento, con apropiados indicadores, del proceso de fortalecimiento institucional de las organizaciones rurales; y ii) definir una Estrategia de Salida que pueda servir tanto a las agencias responsable de ejecución (UPEs y UCAR) como a las organizaciones rurales mismas para determinar la dirección necesaria en términos económicos, sociales, políticos e institucionales.

43. A tal fin, utilizando las sinergias del programa país, sus aspectos comunes en tema de fortalecimiento institucional, y de la presencia de la UCAR como común ejecutor y coordinador, la misión propone: i) abordar en el Informe de Terminación del PRODERPA el tema de la sostenibilidad de las organizaciones rurales, ii) compartir esta información con PRODEAR y PRODERI para una reflexión conjunta; iii) identificar indicadores apropiados que puedan ser utilizados por las organizaciones rurales mismas como herramienta de fortalecimiento y empoderamiento; iv) preparar una Estrategia de Salida por Programa, indicando lo que es necesario para lograr la sostenibilidad de las organizaciones rurales.

Finanzas Rurales

44. Durante la misión se pudo verificar un grado de avance significativo en las acciones del Sector de Finanzas Rurales, tanto en su funcionamiento, la conceptualización del tema y su aplicación hacia los casos de Fondos en ejecución, como en la visibilidad del área y la aceptación e interés por su colaboración por parte de las UPEs. La preparación de la Guía de Fondos Rotatorios es un avance considerable, y su finalización el 31 de julio de 2014 en base a los comentarios del FIDA abrirá oportunidades de formación sólida de los equipos locales.

45. La misión encuentra que es necesario continuar con las tareas de diagnóstico de la situación general en los Programas relativo a las finanzas rurales. Se acordó realizar una segunda etapa de diagnóstico de los FOCOs del PRODEAR y PRODERI, de manera de contar con información sobre el funcionamiento de los mismos y de las organizaciones beneficiarias que los están ejecutando. De los resultados de estos diagnósticos, surgirán las

experiencias que puedan servir para una sistematización de los FOCO, y así establecer lecciones aprendidas de los mismos y mejorar la calidad en la ejecución, incorporando indicadores de fortalecimiento organizacional y de sostenibilidad. Los resultados de estos trabajos serán importantes para la aplicabilidad en el PRODERI, promoviendo la interacción entre las UPEs con el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR, y podrán eventualmente producir conocimientos que puedan ser reflejados en una ajuste del manual.

46. Se acuerda entre el FIDA y la UCAR realizar acciones en forma continua vinculadas al Seguimiento y Evaluación de los fondos rotatorios. Los resultados aportarán a la calidad de información disponible y así lograrán un ajuste y una mejora continua en la identificación de nuevos proyectos FOCO, especialmente desde el PRODERI, fijando estrategias de continuidad en el uso de la herramienta y generar mayores condiciones de sostenibilidad de los fondos rotatorios en las organizaciones, una vez finalizados los proyectos. La UCAR presentará antes de la próxima Misión de Supervisión un plan para el seguimiento y evaluación de los fondos rotatorios y la mejora continua de su operación.

47. Se acordó que para el uso de la Guía de Fondos Rotatorios, es necesario contar con gestores y capacitadores calificados tanto en el Sector de Finanzas rurales de UCAR, como en las UPEs. Para ello, se implementará un programa de formación específica en finanzas, con énfasis en la gestión financiera, negocios rurales y el fortalecimiento organizacional, entre otros, que incluya a los integrantes del Sector de Finanzas Rurales y las UPEs. Se presentará una propuesta por parte de la UCAR en 90 días.

Comercialización y Mercados

48. La misión ha identificado una oportunidad para ampliar las opciones comerciales de los productores atendidos por los Programas, a través del diseño de planes de Compras Públicas que favorezcan a la agricultura familiar (AF). Existen dos grandes grupos de productos originados en la AF y en los procesos de desarrollo rural incluyentes: las artesanías (cueros, textiles, maderas y otros materiales trabajados) y los alimentos. En el año de la AF se han difundido las capacidades de este sector como generador de una gran variedad de alimentos con la riqueza que su modo de producción mantiene la variabilidad genética, asegura su multiplicación y distribución e inhibe su concentración. Las Compras Públicas de alimentos pueden ser direccionadas para favorecer a los sectores que poseen dificultades de acceso a los mercados tradicionales. Existen experiencias que dedican un porcentaje del total de compras a alimentos originados en la AF. Estos planes pueden comenzar con acciones de difusión hacia todos los técnicos involucrados, sobre la calidad de los productos requeridos, su cantidad y su presentación. También será necesaria la preparación de los grupos de productores para enfrentar la demanda de las compras públicas de manera sostenible.

49. Existen experiencias en el tema que muestran lo prolongado de este proceso, que tiene distintas etapas que se inician en la producción primaria, para continuar con el manejo de los productos, su empaque y transporte. Para algunos productos se podrán diseñar, como parte de una estrategia de mejora de la comercialización, sellos o marcas diferenciales (denominación con un origen geográfico determinado, sello de identificación con la AF).

50. La misión ha encontrado que el Sector de Mercados y Comercialización ha desarrollado trabajos exitosos en comercialización, como lo realizado con el grupo de meloneros de la Provincia de San Juan. Esta experiencia permitió anular algunos intermediarios, mejorando los precios obtenidos por los productores. Se puede difundir y replicar la experiencia a otros grupos.

Planificación, Seguimiento y Evaluación

51. Entre la misión de noviembre de 2013 y la presente, el Área de Control de Gestión de la UCAR avanzó con las recomendaciones brindadas, articulando el trabajo con los responsables de áreas temáticas y los responsables técnicos de los proyectos, cumpliendo la mayoría de los acuerdos y algunos aun en proceso de implementación.

52. El FIDA valora la existencia y el funcionamiento del Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG) y la utilidad de sus prestaciones e información para la gestión y el Seguimiento y Evaluación, y pondrá en consideración de la UCAR el diseño de una planilla de resultados que compare objetivos globales, planificados y alcanzados, sintetizando los indicadores más relevantes a nivel de productos, resultados e impactos, utilizando fuentes como el SIIG u otros.

53. La propuesta de Planilla de Resultados considerará las metas físicas del POA a través de la misma y su aplicación como parte de los informes de progreso, presentando información a nivel global de proyecto y provincia. La propuesta, una vez acordada, podría implementarse a partir de marzo de 2015.

54. En el mes de mayo de 2014, las UPEs de PRODERPA, con el apoyo del Área de Control de Gestión, han empezado en las provincias de Chubut, Río Negro y Neuquén el relevamiento de información para la medición de los indicadores RIMS de segundo nivel y dos indicadores cualitativos de impacto. La muestra consiste en 30% de las organizaciones productivas (150 productores) y el 100% de los proyectos FOCO. Los resultados serán importantes para el ITP.

55. En mayo de 2014, PRODERI comenzó el trabajo de campo para el estudio de base en las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy. La metodología incluye un grupo de hogares que serán atendidos pronto con las herramientas del Programa. Esto permitirá volver a los mismos beneficiarios para medir cambios en su situación. La UCAR enviará al FIDA antes del 30 de julio de 2014 una propuesta para el estudio de base en al menos tres provincias, que incluya los términos de referencia y cronograma de actividades.

56. Para documentar (a nivel extra-contable - no financiero) los aportes de los beneficiarios, se acordó la metodología a aplicar por el PRODEAR a fin de valorar, registrar e informar dichos aportes a través de los informes de evaluación que realizarán las UPE's para todos los proyectos finalizados. La mencionada metodología será aplicada en ocho provincias.

57. El PRODERI ha implementado el Formulario de Autoevaluación para documentar semestralmente la evolución de la ejecución de las organizaciones, como así también el aporte de los beneficiarios. Para ello, la UCAR revisará el formulario con el objeto de estandarizar la información y establecer su conexión con las metas físicas y los resultados de cada proyecto. El Área de Control de Gestión analizará la introducción en el SIIG de la información contenida en el Formulario para el 30 de septiembre de 2014.

58. En el caso del PRODERPA, no es todavía evidente mediante indicadores el grado de sostenibilidad de las organizaciones que recibieron apoyo. La realización en los próximos meses del ITP será una oportunidad para la UCAR a fin de realizar un relevamiento y análisis de estos datos, utilizando las informaciones colectada en las encuestas RIMS, las sistematizaciones y los datos disponibles en las UPEs. El mismo puede servir de orientación para las intervenciones que desde el PRODERI se programen y realicen para dar continuidad a las acciones en estas provincias.

59. La UCAR y las UPEs están en el proceso de reflexionar acerca de la necesidad de medir, registrar y utilizar indicadores transversales de resultados para orientar y mejorar la gestión de sus actividades. Para ello, se ha realizado una serie de acciones como: (i) un taller introductorio sobre el tema de género, jóvenes y pueblos originarios; (ii) estudios sobre el nivel de madurez de las organizaciones en relación al uso de instrumentos financieros rurales, especialmente los fondos rotatorios; y (iii) la definición de una metodología de trabajo a partir de la Ficha de Autoevaluación. Estas iniciativas permitirán crear un sistema de indicadores de resultados.

60. Estos indicadores de resultados permitirán conocer la evolución de la situación de las organizaciones rurales atendidas por los Programas en los siguientes temas: (a) fortalecimiento, desarrollo y sostenibilidad de las organizaciones, (b) género, jóvenes y pueblos originarios, (c) finanzas rurales, (d) aumento de producción e ingresos, y (e) aporte de los beneficiarios en los proyectos. Las áreas temáticas serán las responsables de organizar y promover los talleres participativos para la identificación de estos indicadores, mientras que el Área de Control de Gestión tendrá el rol de facilitación del trabajo

metodológico que refleje la visión del proyecto (asegurado por los responsables temáticos) y la realidad medible en el campo (asegurado por los técnicos de las provincias). En el caso del PRODERI, los indicadores de resultados serán introducidos en el SIIG y en la Planilla de Resultados. Una capacitación metodológica y técnica será organizada para los técnicos de las provincias. De esta manera, cada provincia estará en condición de conocer el resultado progresivo de las acciones implementada en el campo y desarrollar la estrategia más apropiada.

61. Muchas actividades de aprendizaje son desarrolladas a través de talleres, encuentros entre beneficiarios y sistematizaciones, por los tres Programas. El FIDA propone que la UCAR considere el desarrollo de un plan de aprendizaje integral hecho de una manera participativa (entre provincias, Áreas Temáticas de la UCAR y ACG), puede ser una herramienta útil para identificar las necesidades a varios niveles, y responder a estas de manera integral y coherente con los objetivos.

62. La Misión y la UCAR acuerdan:

- a) Enviar al FIDA el primer borrador de informe de la encuesta de base de las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy el 30 de agosto de 2014 y el informe final el 30 de octubre de 2014 (Área de Control de Gestión).
- b) Enviar al FIDA antes del 30 de julio de 2014 una propuesta para el estudio de base en al menos tres provincias del PRODERI, que incluya los términos de referencia y cronograma de actividades (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión).
- c) Finalizar la Planilla de Resultado de PRODERPA, sin SIIG al 30 de junio de 2014 (Área de Control de Gestión).
- d) Proponer un borrador de Planilla de Resultados para PRODEAR y PRODERI al 30 de julio de 2014 (FIDA).
- e) Finalizar las Planillas de Resultados para PRODERI y PRODEAR; una vez acordadas, incluirlas en los informes de progreso a partir de marzo de 2015 (Área de Control de Gestión).
- f) Compartir con el FIDA los indicadores identificados de PRODERI de género, jóvenes y pueblos originarios, desarrollo organizacional y finanzas rurales al 30 de septiembre de 2014, para una eventual integración en el SIIG (Unidades transversales y Área de Control de Gestión).
- g) Informar al FIDA sobre la estrategia de evaluación de impacto del PRODEAR, al 15 de diciembre de 2014 (Área de Control de Gestión, Responsable Técnico del PRODEAR y las UPEs).
- h) Consolidar e incluir la información que surge de la aplicación de la ficha de autoevaluación del PRODERI en el próximo informe de progreso, al 30 de septiembre de 2014 (Área de Control de Gestión).

Aspectos fiduciarios

PRODERPA

63. La misión revisó información sobre los proyectos de fardos de la Comunidad Aborigen Blancura en Chubut y el Proyecto Hortícola Allen de Río Negro, propuestos para remplazar a gastos no elegibles en estas Provincias, y otorga la no objeción NO 104/PRODERPA a la elegibilidad técnica de los proyectos propuestos. Con esta no objeción, se solicita ajustar los datos físicos del PRODERPA en función del cambio de proyectos.

64. Adicionalmente, se acuerdan los siguientes puntos:

- a. **Devolución fondos Santa Cruz.** Si bien la UCAR a través del Área de Administración, Finanzas y Contabilidad inicio un proceso de consultas legales-administrativas para recuperar los montos identificados como no elegibles en la provincia de Santa Cruz antes del 24 de febrero de 2014, la resolución definitiva aun no fue completada. Al respecto se acuerda que la coordinación técnica del proyecto identificará actividades en el terreno financiadas con recursos locales para proponer su sustitución al FIDA y que deberán

contar con su no objeción. En el caso de que las acciones hayan sido financiadas con recursos provinciales, la misma podrá ser justificada al FIDA por la UCAR previo reembolso a la provincia de los fondos oportunamente aplicados. Se acuerda como plazo para la presentación de la propuesta al FIDA por parte de la UCAR, el 15 junio de 2014 y para rendir completamente al FIDA los gastos relacionados el 15 de agosto de 2014.

- b. **Rendición del Proyecto Hortícola Allen.** La documentación de sustento de las rendiciones de dicho Proyecto será remitida a la UCAR por la Provincia, y se acuerda que el FIDA la revisará en las oficinas de UCAR antes del 20 de junio para que luego se proceda con el ajuste a los fondos rendidos al FIDA.
- c. **Reunión de seguimiento de la visita a Neuquén.** Durante la última semana de marzo de 2014 se realizó en la Provincia de Neuquén una visita de revisión fiduciaria. Las conclusiones de la misma fueron remitidas a la UCAR en la primera semana de abril. Dado que para la fecha de la próxima misión de supervisión y apoyo a la implementación el PRODERPA ya habrá pasado su fecha de cierre, se acuerda que se facilitará en la segunda quincena de julio una reunión con la Unidad de Desembolso y representantes de Neuquén, en la cual se podrá dar seguimiento a las recomendaciones surgidas en la visita.
- d. **Depuración fondos antigua data en conciliaciones de provincias.** A efectos de facilitar el oportuno cierre de la cuenta designada del PRODERPA, se acuerda que las provincias deberán depurar de los gastos pendientes de rendir las partidas que hayan sido efectuadas antes del 31 de diciembre de 2013. El plazo acordado para ello es el 30 de junio de 2014 para la UCAR.
- e. **Recupero de la Cuenta Designada y Presentación de Estados Financieros Auditados de cierre al FIDA.** La misión y la UCAR han realizado un análisis de los plazos requeridos para el completo cierre de la cuenta designada, registros contables y estados financieros del proyecto, así como también de los plazos razonablemente requeridos por los auditores externos para realizar sus trabajos. De este análisis, la UCAR ha identificado los siguientes plazos: (i) 30 de septiembre para última solicitud de reembolso; (ii) 31 de octubre, justificación completa de la cuenta designada, (iii) 30 de noviembre, entrega de los estados financieros definitivos al FIDA y a AGN; (iv) 31 de marzo de 2015, presentación del informe de auditoría al FIDA. Al respecto, el FIDA toma nota de los plazos sugeridos por la UCAR y expresa que estos plazos se exceden de lo solicitado por el FIDA y que recomienda que se optimicen los esfuerzos para poder presentar el informe de auditoría hasta el 31 de diciembre de 2014.

PRODEAR

65. La Misión ha tomado nota de las gestiones realizadas por la actual Coordinadora del PRODEAR en la Provincia de Misiones a efectos de que la totalidad de la documentación de sustento de las actuaciones de la gestión anterior en la provincia le sea traspasada. Según lo relevado, dicho traspaso estaría finalizado durante el presente semestre de 2014. Consecuentemente, se acuerda que la visita fiduciaria programada para esta Provincia podrá ser realizada en la primera quincena de agosto. La entrega de la documentación a la actual coordinación deberá ocurrir antes del 30 de junio y son responsables de ello la UPE Misiones y UCAR – Responsables Técnicos del PRODEAR.

PRODERI

66. Con respecto a la ampliación de la propuesta inicial del POA 2014 de USD 11.8 millones al nuevo monto proyectado a junio/2014 de USD 25 millones, se están realizando las gestiones correspondientes ante el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y Jefatura de Gabinete de Ministros, a los efectos de disponer los recursos presupuestarios

respectivos. El FIDA toma nota de dichas gestiones a efectos de permitir su desarrollo con la relación prevista contractualmente.

ASPECTOS GENERALES

67. En relación a los aspectos fiduciarios generales para todos los Programas y al seguimiento del cumplimiento de los acuerdos de la Misión de noviembre de 2013, se realizan las siguientes constataciones y acuerdos.

68. **Desembolsos a Proyectos.** La presente misión ha realizado una revisión de los aspectos que impactan en la oportuna disponibilidad de los fondos por parte de las organizaciones. Al respecto, se han identificado al menos cuatro factores que influyen en los tiempos que se tardan desde que una organización presenta su solicitud de financiamiento y hasta que reciben efectivamente los recursos del Convenio suscripto en el marco de cada PN o PATyC: (i) Formulación del Proyecto; (ii) Aptitud de la organización para recibir y gestionar fondos (inscripciones, aperturas de cuentas, etc); (iii) Tiempos propios de las transferencias de fondos; y (iv) Entrega formal de los fondos a las organizaciones.

69. Asimismo, se ha verificado la relación entre los plazos para recibir los fondos por parte de las organizaciones y las dificultades para mantener plazos y condiciones de las ofertas/presupuestos obtenidos durante la formulación del proyecto; dificultades para cumplir los objetivos previstos cuando se encuentran sujetas a la estacionalidad, y aumentos de costos de los productores en los casos en los que deben trasladarse varias veces a la ciudad (para hacer trámites, firmar convenios y retirar los fondos de las cuentas).

70. Al respecto, se acuerda continuar con la optimización de los tiempos requeridos en cada nivel de ejecución de los Programas (terreno, UPEs y UCAR). Se revisarán avances sobre este aspecto en la próxima misión del FIDA. En las sucesivas visitas de supervisión fiduciaria se analizarán los avances al respecto. Próximas misiones fiduciarias segundo semestre 2014 (Responsables técnicos y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores).

71. Seguimiento de acuerdos de la misión anterior:

- a) En misiones anteriores se ha encontrado la necesidad de esfuerzos adicionales para la capacitación y entrenamiento que permitan lograr adecuados niveles de fortalecimiento de las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos. En este sentido se consideró necesario encarar acciones para capacitar a las UPEs, para que a su vez pudieran capacitar a las organizaciones de productores para la gestión de sus proyectos. Al respecto, esta misión tomó conocimiento de que se habían realizado acciones de fortalecimiento en algunas UPEs del PRODEAR y del PRODERPA, y algunas más en forma específica en dos proyectos del PRODERPA.
- b) La misión pudo constatar que se cumplió con el compromiso de incluir los presupuestos (matrices) de los programas en el Sistema UEPEX, por parte de la Unidad de Contabilidad, al 31 de diciembre de 2013.
- c) Se tomó nota de los avances respecto de la emisión de los estados de inversiones acumuladas por provincia en USD, pero aún no se ha implementado la posibilidad que el Sistema UEPEX brinde estados de inversiones acumuladas en DEG, proceso que aún se encuentra en revisión. Se acuerda entonces mantener como plazo para tener esta definición el 30 junio de 2014, y como responsable la Unidad de Contabilidad.
- d) Se ha cumplido con proporcionar al FIDA, por parte de la Unidad de Contabilidad, un reporte actualizado sobre el estado de la implementación de las recomendaciones de los auditores externos en cada Misión de Supervisión.

- e) Se cumplió con revisar el avance relativo a los informes presentados sobre las visitas fiduciarias.

V. Próxima misión de supervisión

65. La próxima Misión de Supervisión se realizará tentativamente entre el 3 y el 14 de noviembre de 2014. Se acuerda organizar el taller en una localidad cercana a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y las visitas a proyectos en las provincias de Santiago del Estero, Tucumán, Catamarca y la Rioja.

Buenos Aires, 30 de mayo de 2014

Jorge Neme
Coordinador Ejecutivo
UCAR – Ministerio de
Agricultura, Ganadería y Pesca

Claus Reiner
Gerente de Programas
FIDA

Federico Bekerman
Subsecretario de Evaluación de Proyectos con
Financiamiento Externo
Jefatura de Gabinete de Ministros

Agustín Simone
a/c Dirección Nacional de Proyectos con
Organismos Internacionales de Crédito
Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la UCAR y la Misión de Supervisión del FIDA

Mayo de 2014

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
NUEVA METODOLOGÍA DE SUPERVISIÓN		
1. Enviar al FIDA los datos acordados sobre todos los proyectos, con una propuesta de los proyectos a visitar (UCAR, 7 de abril de 2014)	Cumplido 11/04/14 (se acordó el envío tres semanas antes del inicio de la MS). Enviado por mail de Santiago Blazquez.	1. Enviar al FIDA los datos acordados sobre todos los proyectos. (UCAR, 2 semanas antes de la próxima supervisión)
47. Enviar al FIDA una propuesta de la metodología de los próximos talleres de supervisión. (UCAR, 10 de diciembre de 2013)	Cumplido. Enviado vía email a Claus Reiner por Daniela Raposo el 10/12/2013. Con fecha 16/01/2014 CR envía documento revisado, respuesta del FIDA, con control cambios.	OK
		67. Compartir el Informe de Supervisión impreso enviado por la UCAR con los coordinadores técnicos provinciales (Coordinadores Provinciales – inmediatamente de recibirlo)
ASPECTOS FIDUCIARIOS		
4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos. (UPes; a partir de 2 de enero de 2014) 4b. Capacitar las UPes para esta tarea. (UCAR, A partir de 2 de enero de 2014)	En proceso (La misión ha tomado conocimiento de las capacitaciones realizadas a UPes, y apoyo a dos proyectos PRODERPA para realizar sus rendiciones, pero no se ha verificado la existencia de un Plan de Acción de UCAR.)	4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos. (UPes; continuo) 4b. Capacitar las UPes para esta tarea. (UCAR, continuo)
6. Incluir los presupuestos (matrices) de los programas en el Sistema UEPEX. (Unidad de Contabilidad, 31 de diciembre de 2013) 6b. Evaluar la posibilidad de usar el Sistema UEPEX para obtener los Estados de Inversiones Acumuladas en DEG, y por provincia. (Unidad de Contabilidad; 30 de junio de 2014)	En proceso. Desde el Ministerio de Economía se comprometieron que al 30/06/14 se podrán obtener los estados de inversiones con apertura por centro de costos. Con respecto a que UEPEX proporcione información en Derechos Especiales de Giro, aún se encuentra en examen dentro de la UCAR, ya que requiere de un análisis extenso.	OK
8. Presentar la información de gestión a remitir al FIDA sobre la base de los POA originales. (Área de Control y Gestión; a partir de 1 de enero de 2014)	Incorporado.	OK

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
48. Asegurar que las asociaciones del PRODERPA cuenten con los recursos financieros para adquirir los bienes antes del 31 de diciembre de 2013, salvo excepciones acordadas. (Unidad de Gestión de Proyectos, 30 de noviembre de 2013)	Incorporado.	OK
49. Continuar proporcionando a cada misión de supervisión un reporte actualizado sobre el estado de implementación de las recomendaciones de auditores externos. (Unidad de Contabilidad; en cada misión)	Cumplido. Enviado al FIDA el 21/04/14	OK
50a. Enviar informe de aspectos relevados en las visitas fiduciarias (FIDA, 30 días después de cada visita)	Cumplido. Informes enviados por el FIDA vía e-mail. (San Juan 08/04/14; Neuquén 09/04/14; Chaco 04/05/14)	OK
50b. Revisar el avance relativo a los informes presentados (UPes, UCAR, FIDA; 60 días después de la recepción de los informes)	En proceso	OK
		68. Optimizar los tiempos desde la aprobación de proyectos hasta la recepción de los fondos por las organizaciones. Próximas misiones fiduciarias segundo semestre 2014. (Responsables técnicos y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores)
PRODEAR		
14. Acelerar las gestiones para el pronto traspaso de la documentación de la gestión anterior de la UPE de Misiones a la nueva. (UPE Misiones y UCAR-Responsables técnicos del PRODEAR; 15 de marzo de 2014)	En proceso. A la fecha no se concretó el traspaso de la documentación. La UCAR solicitó por nota a la provincia concluir con el mismo. La Coordinación provincial comunicó que está avanzando en la gestión del trámite. (Se organizará una visita fiduciaria del FIDA en la primera mitad de agosto de 2014, por lo tanto el traspaso debe que ser anteriormente)	14. Finalizar traspaso de documentación de la gestión anterior de la UPE de Misiones a la nueva. (UPE Misiones y UCAR-Responsables técnicos del PRODEAR; 30 de junio de 2014)
		69. Informar al FIDA sobre la estrategia de evaluación de impacto del proyecto (Área de Control de Gestión, Responsable técnico del PRODEAR y UPes; 15 de diciembre 2014).

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
PRODERPA		
16. Culminar con la rendición de fondos de Santa Cruz. (UCAR; 31 diciembre 2013)	En proceso. Se remite Nota UCAR a la provincia. La provincia se ha comprometido a reponer los fondos en el mes de febrero de 2014, la UNC solicitó enviar mediante nota formal la confirmación de la fecha y modo de la reposición que informan telefónicamente. (Muy atrasado. Los gastos han sido encontrados no elegibles, y la rendición es urgente)	16. Rendir los fondos no elegibles de Santa Cruz a través de unos proyectos elegibles de otras provincias, en base a una no objeción. (UCAR, 15 de agosto de 2014)
19. Ejecutar los proyectos en forma completa hasta el 31 de diciembre de 2013, salvo casos excepcionales acordados. (UPE y UCAR; 31 de diciembre de 2013)	Cumplido parcialmente. ¹ (ver nota pie de página)	OK
20. Fortalecer la asistencia técnica a los proyectos hasta el 30 de junio de 2014. (UPEs; Continuo, hasta el 30 de junio de 2014)	En proceso (Asistencia técnica contratada por UPEs y organizaciones. La rendición después de 30 de junio de 2014 tiene que ser antes del 31 de julio.)	OK
21. Enviar al FIDA una solicitud de no objeción al plan de cierre del PRODERPA. (UCAR; 15 de marzo de 2013)	Cumplido parcialmente. Se trabajo con el FIDA en el borrador del documento. Se están realizando los últimos ajustes. Se prevé su envío formal el 25/04/14. (Muy atrasado. Va a ser resuelto en la misión de supervisión)	OK
22. Comenzar las sistematizaciones de experiencias. (Responsable técnico del PRODERPA, 31 de marzo de 2014)	En proceso. El 01/04/14 comenzó la consultoría para la realización de la sistematización de casos CLERs de Neuquén y Mesas de Desarrollo Territorial de Río Negro.	22. Compartir con el FIDA el informe de sistematizaciones de experiencias del PRODERPA. (Responsable técnico del PRODERPA, 30 de agosto de 2014)
23. Realizar junto a las UPEs un relevamiento rápido detallado de la situación de todos los proyectos financiados por el programa. (UPEs y Responsable técnico PRODERPA; 30 de diciembre del 2013)	Cumplido (No hay un informe que compile la información, que ha sido utilizado para planificar los últimos aportes del programa)	OK
51. Enviar al FIDA un cronograma para preparar el Informe de Terminación del PRODERPA. (Responsable Técnico PRODERPA, Área de Control y Gestión, 15 de enero de 2014)	Cumplido. Mediante Nota UCAR 458-16 del 16/01/14 se remitió el plan de trabajo para la realización del ITP.	OK

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
52. Enviar al FIDA la lista de los proyectos a ejecutar entre enero y marzo de 2014 con fondos de Santa Cruz. (Responsable Técnico PRODERPA, 30 de noviembre de 2013)	Cumplido. Enviado a Claus Reiner vía email de fecha 10/12/13. FIDA toma nota respuesta email Claus Reiner de fecha 16/01/14	OK
		70. Enviar al FIDA la última justificación de la Cuenta Designada (UCAR, 31 de octubre de 2014)
		71. Depurar gastos pendientes de rendir anteriores a diciembre de 2013 (Responsable Técnico del Proyecto, Unidades de Desembolsos y Contabilidad UCAR, 30 junio 2014)
		72. Preparar el Informe de Terminación del Proyecto. (Responsable técnico del PRODERPA, 30 de agosto de 2014)
		73. Remitir al FIDA los estados financieros auditados del PRODERPA. (UCAR, 31 de marzo de 2015)
		74. Facilitar una reunión con la Unidad de Desembolsos y la UPE del Neuquén para el seguimiento de las recomendaciones de la visita fiduciaria de marzo 2014. (FIDA, UCAR, UPE Neuquén, 31 de julio de 2014)
PRODERI		
26a. Preparar la lista de las provincias a ser incorporadas al programa, con presupuestos a ser asignados, aplicando los criterios de acceso. (UCAR, 31 de enero de 2014)	En proceso. Se ha informado al FIDA las provincias a ingresar al programa por Nota UCAR 897-47 del 29/01/14. (este acuerdo no está en el cuerpo del AM). <i>(El presupuesto por Provincia todavía no se definió)</i>	26a. Compartir con el FIDA los montos a ser asignados a las Provincias. (UCAR, 30 de junio de 2014)
26b. Preparar un modelo de convenio provincial con aumento (UCAR, 20 de diciembre de 2013)	La UCAR resolvió continuar con el modelo actual de acuerdo a lo que se expresa en Nota UCAR 4064-66 del 20/12/13	OK
26c. Someter todos los convenios de adhesión al programa para firma al MAGyP. (UCAR; 30 de junio del 2014)	En proceso. De acuerdo se vayan cumpliendo los pasos y procesos de adhesión.	26c. Someter todos los convenios de adhesión al PRODERI para firma al MAGyP. (UCAR; 30 de junio del 2014)

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
53. Pedir la no objeción al ajuste del Manual Operativo del Proyecto (MOP), eliminando la condición previa de tener un Plan de Desarrollo Territorial (PDT) finalizado antes de la incorporación de una provincia. (Responsable técnico PRODERI, 20 de diciembre de 2013)	Cumplido. Se envía nota UCAR 4064 del 20/12/13.	OK
54. Contratar técnicos especialistas en áreas temáticas de género, organizaciones y seguimiento y evaluación. (UPEs, 31 de marzo de 2014)	En proceso. (Pedimos información)	54. Contratar técnicos especialistas en áreas temáticas de género, organizaciones y seguimiento y evaluación. (UPEs, continuo)
55. Proponer un sistema con un paso de evaluación de ideas de PNs y PATyC por parte de los Comités de Aprobación y Seguimiento Territorial (CAST). (UPEs y Responsable técnico del PRODERI; 20 de diciembre de 2013).	Continuo. Se incorporó en la convocatoria abierta mediante circular 1/2014 a UEPs PRODERI. (Falta todavía establecer el proceso en las UEPs)	55. Establecer un sistema de evaluación de ideas de PNs y PATyC por parte de los Comités de Aprobación y Seguimiento Territorial (CAST). (UEPs y Responsable técnico del PRODERI; 30 de junio de 2014).
56. Utilizar sólo en casos excepcionales a instituciones patrocinantes, privilegiando la ejecución directa por las organizaciones de los beneficiarios (UEPs, Responsable técnico del PRODERI y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; a partir de 15 de noviembre de 2013)	Continuo. Se incorporó en las recomendaciones a la operatoria de las UEPs (instructivos) y en la convocatoria de este año. (En la AM, punto 21, no se establecen compromisos en este punto, solo se recomienda, sin fecha, "privilegiar" la ejecución con organizaciones y si se recurre a patrocinantes, armar un plan de capacitación y fortalecimiento). (No, en el Memorando se acuerda.)	56. Utilizar sólo en casos excepcionales a instituciones patrocinantes, privilegiando la ejecución directa por las organizaciones de los beneficiarios (UEPs, Responsable técnico del PRODERI y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; continuo)
57. Enviar al FIDA un diagnóstico de la producción de caña de azúcar, con propuesta de apoyo. (UCAR, 30 de diciembre de 2013)	Interrumpido. Por el momento no se ha priorizado la operatoria.	OK
58. Profundizar el apoyo a las UEPs en la identificación de propuestas en la mitigación de impactos y adaptación al cambio climático. (Responsable técnico del PRODERI con asistencia de la UAS, 31 de marzo de 2013 para las primeras propuestas).	En proceso. La UEC PRODERI, las UEPs de Catamarca, La Rioja y la SSAF realizaron un taller sobre el tema con la UAS. (Pedimos información)	58. Profundizar el apoyo a las UEPs en la identificación de propuestas en la mitigación de impactos y adaptación al cambio climático. (Responsable técnico del PRODERI con asistencia de la UAS, UPE's, continuo)
		75. Diseñar una experiencia piloto de trabajo con asalariados rurales. (PRODERI, UOER y UAS; 30 de noviembre de 2014)
		76. Enviar al FIDA una propuesta de modificaciones al Manual Operativo del PRODERI (UCAR, 20 de junio de 2014)

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
AREAS TRANSVERSALES		
ORGANIZACIONES RURALES		
27. Hacer énfasis en aspectos asociativos en proyectos dirigidos a grupos de productores que incluyen básicamente inversiones individuales. (UPes y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, Continuo)	Continuo	OK
28. Exigir mayor control de calidad en la inclusión de los aspectos de fortalecimiento organizativo. (UPes y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, Continuo)	Continuo <i>(Los avances no se manifiestan todavía)</i>	28. Evaluar la factibilidad de introducir indicadores del fortalecimiento organizativo a ser utilizados por los socios de las organizaciones (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 30 de setiembre de 2014)
29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 31 de marzo de 2014)	En proceso. Se encuentra en revisión la ficha de caracterización. Se presentara la propuesta al FIDA durante la MS de mayo 2014. <i>(La misión no ha recibido la información. Sería bueno aclarar el concepto de ficha de caracterización)</i>	29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (UPes, con apoyo de Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 31 de agosto de 2014)
59. Elaborar una metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, 31 de marzo de 2014)	En proceso. Se encuentra en revisión la metodología. Se presentara la propuesta al FIDA durante la MS de mayo 2014. <i>(El documento actual es una buena base para desarrollar participativamente la metodología, con indicadores y procesos de colección de datos)</i>	59. Finalizar la metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Liderado por Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, con apoyo de técnicos de UPes y ACG; 31 de agosto de 2014)
		77. Preparar una Estrategia de Salida de PRODEAR y PRODERI, indicando objetivos de sostenibilidad organizativas. (Responsable técnico de PRODEAR y PRODERI con Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, 30 de setiembre de 2014)
COMERCIALIZACIÓN Y MERCADOS		
31. Iniciar un proceso de evaluación de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos. (UPes y Área de Organizaciones y Empresas Rurales; 31 de marzo de 2014)	En proceso. - Se facilitó la comercialización conjunta de melones sanjuaninos hacia el Mercado Central de Buenos Aires, de un grupo de productores del Dto. Sarmiento que viene trabajando con el PRODEAR. - Relevamiento de dos grupos de	31. Finalizar la evaluación general de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos. (UPes y Área de Organizaciones y Empresas Rurales; 30 de noviembre de 2014)

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
	artesanos rurales de Santiago del Estero, en las localidades de Acos (Dto. Termas de Río de Hondo) y Majada Sud (Dto. San Martín), productores de cestería e hilanderas respectivamente <i>(los casos estudiados hasta ahora son puntuales)</i>	
32. Continuar con las capacitaciones a UPEs en temas de mercado y comercialización. (Responsables técnicos de Programas, Sector Mercados y Comercialización; Continuo)	En proceso. <i>(las acciones realizadas hasta ahora son escasas)</i>	32. Efectuar capacitaciones especializadas empezando por cinco UPEs en temas de mercado y comercialización. (Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)
		78. Estudiar los sistemas de Compras Públicas al servicio del desarrollo rural y evaluar la factibilidad de aplicación en los programas del FIDA. (UCAR, Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		
7a. Evaluar el nuevo sistema de registrar y reportar aportes de los beneficiarios de PRODERI. (UCAR, 31 de marzo de 2014) 7a. Estimar los aportes de los beneficiarios de 4 provincias del PRODEAR. (UCAR, 30 de junio de 2014)	Cumplido. Se desarrolló el Formulario de Autoevaluación semestral que UNC PRODERI, entrega a las Organizaciones para que estas vuelquen la información correspondiente a los aportes que vienen realizando durante la ejecución de recursos del Programa. <i>(El formulario necesita una revisión para incluir información más estandarizada y conectada a las metas físicas del proyecto, y para simplificarlo. Sería útil testar su uso.)</i> En proceso. Se acordó con el área de Control de Gestión una propuesta metodológica que será presentada al FIDA. Las provincias seleccionadas para el año 2014 serían Chaco, Corrientes, Santiago del Estero y Entre Ríos.	7a. Utilizar el Formulario de Autoevaluación revisado para documentar semestralmente el aporte de las organizaciones de PRODERI. (UCAR, a partir de 30 de junio de 2014) 7b. Estimar los aportes de los beneficiarios del PRODEAR de los proyectos finalizados (UCAR, 31 de octubre de 2014)

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
34. Culminar con el estudio de base del PRODERI (Control de Gestión; 30 de junio de 2014)	En proceso. Las actividades comenzaron el 01/03/14.	34a. Enviar al FIDA el primer borrador de informe de la encuesta de base de las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy (ACG; 30 de agosto de 2014), 34a. ...y el informe final. (ACG; 30 de octubre de 2014)
35. Culminar con la sistematización de información de 5 casos del PRODERPA. (Control de Gestión; 15 de diciembre de 2013)	Cumplido. Remitido al FIDA mediante Nota UCAR 3918-76 el 16/12/13.	OK
36. Iniciar la sistematización de experiencias del PRODERPA, identificando experiencias “exitosas”. (Responsable técnico del PRODERPA, 31 de marzo de 2014)	En proceso. El 01/04/14 comenzó la consultoría para la realización de la sistematización de casos CLERs de Neuquén y Mesas de Desarrollo Territorial de Río Negro.	OK (véase el punto 22)
37. Incorporar los indicadores de género, jóvenes y comunidades originarias al SIIG. (Área de Control de Gestión, Responsables técnicos de PRODEAR y PRODERI, y Unidad Ambiental y Social; 31 de marzo de 2014)	En proceso. El 03/04/14 la UAS realizó un taller de Género, Jóvenes y Comunidades Originarias en la UCAR, el cual contó con la participación de los referentes provinciales de los tres programas y los responsables de la UCAR. Entre otros temas, se abordó la temática referente a relevamiento de indicadores. A su vez, a través de la UAS, y bajo la supervisión del Área de Control de Gestión, se contratará una consultoría con el fin de relevar, identificar y definir de indicadores específicos de la temática. (Es importante que el proceso participativo aproveche de la experiencia de 2 o 3 provincias, identificando indicadores y las herramientas para medirlos)	37a. Compartir con el FIDA un informe sobre los indicadores de resultado identificados de PRODERI para una eventual integración al SIIG (ACG; 31 de agosto de 2014).
60. Revisar la información sobre el número de beneficiarios reportada por la UPE de Neuquén. (Área de Control y Gestión; Responsable técnico del PRODERPA, 31 de marzo del 2014)	Cumplido. Se revisaron las bases de datos de las 3 provincias intervinientes. 7/01/2014 visita a UPE Neuquén. 6-7/02/2014 visita a UPE Chubut. 17-19/02/2014 visita a UPE Río Negro	OK

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
61. Preparar los POA 2014, usando un formato que detalle por provincia las actividades, costos y metas físicas. (UPEs, Responsables técnicos de cada programa, y Área de Control y Gestión; 31 de diciembre del 2013)	Cumplido. La información financiera remitida en los informes correspondientes al 2do semestre 2013, fue confeccionada de acuerdo a los requerimientos realizados por el FIDA. (<i>Todavía incompleto, especialmente respecto a las actividades, costos y metas físicas por provincia</i>)	61. Preparar la versión actual de los POA 2014 PRODERI, usando un formato que detalle por provincia las actividades, costos y metas físicas. (UPEs, Responsables técnicos de cada programa, con apoyo de ACG; 31 de mayo del 2014)
62. Integrar el Marco Lógico original del PRODERI al SIIG. (Área de Control de Gestión y Responsable técnico PRODERI; 31 de noviembre del 2013)	Cumplido.	OK
63. Realizar una línea de base simple para cada proyecto del PRODERI. (Responsable técnico de PRODERI, UEPs y Área de Control y Gestión)	En proceso. Se utilizará la información relevada a través de las Fichas Familiares y Organizacionales. (<i>Es importante que cada Ficha Organizacional contenga información de base relativo a las metas del proyecto</i>)	63. Finalizar la línea de base simple para cada proyecto aprobado del PRODERI. (Responsable técnico de PRODERI, UEPs y ACG; 30 de setiembre de 2014)
64. Culminar con el estudio "Medición de indicadores de segundo nivel de RIMS del PRODEAR". (Área de Control y Gestión; 31 de marzo del 2014)	Cumplido. Se remite nota UCAR 183-68 10/01/14. (<i>El FIDA emitió comentarios detallados el 13/1/14, con sugerencias para las próximos estudios</i>)	OK
		79.a) Proponer las planillas de resultados para PRODEAR y PRODERI. (FIDA, 31 de julio de 2014) 79.b) Finalizar las Planillas de Resultados para PRODERI y PRODEAR una vez acordadas estas, incluirlas en los informes de progreso a partir de marzo de 2015. (Área de Control de Gestión)
		80. Enviar al FIDA una propuesta para el estudio de base en al menos tres provincias del PRODERI. (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión, 30 de julio de 2014)
GENERO, JOVENES Y PUEBLOS ORIGINARIOS		
40a. Diseñar la metodología de intervención de sensibilización y capacitación en género, jóvenes y pueblos originarios. (UAS, 31 de diciembre 2013)	En proceso. Se realizó un primer Taller con referentes de género PRODERPA / PRODERI / PRODEAR para internalizar el enfoque en la agenda de trabajo de	40a. Finalizar la metodología de sensibilización y capacitación en género, jóvenes y pueblos originarios. (UAS, 31 de agosto 2013)

Acuerdos Noviembre de 2013 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Mayo de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)
40b. Definir una provincia y iniciar una experiencia piloto de las herramientas diseñadas. (UAS, 30 de abril de 2014) 40c. Viabilizar la circulación de información y concretar una participación más activa de los integrantes de la UAS en la gestión de PRODEAR y PRODERI, desde la etapa de la formulación de proyectos. (UAS, Responsables técnicos de PRODEAR y PRODERI, 30 de abril de 2014).	las UPE. - Se está planificando ejecutar una experiencia de intercambio (en PO y género) de técnicos/as de todos los programas FIDA, en Chaco. - Se implementó una campaña de sensibilización y divulgación en oportunidad de la conmemoración del Día de la Mujer. - Se realizó un primer Taller con referentes de género PRODERPA / PRODERI / PRODEAR para profundizar la vinculación y participación de la UAS en el ciclo de los proyectos.	40b. Definir una provincia y iniciar una experiencia piloto de las herramientas diseñadas. (UAS, 30 de setiembre de 2014) 40c. Formular recomendaciones semestrales sobre el manejo de la cartera la de proyectos (formulación y ejecución). (UAS, 30 de setiembre de 2014).
41. Culminar con la definición de los indicadores de género, jóvenes y comunidades indígenas. (UAS y Responsables técnicos de Programas, y Control de Gestión; 31 de marzo de 2014)	En proceso. <i>(Ejecución atrasada. Es importante utilizar una metodología participativa, con herramientas validados por las UPEs)</i>	OK (véase N°37)
45. Colaborar en las actividades del PRODERI destinadas a comunidades aborígenes. (Unidad Ambiental y Social; Continuo)	Continuo. <i>(La Unidad Ambiental y Social todavía no aumentó su involucramiento con comunidades aborígenes)</i>	45. Colaborar en las actividades del PRODERI destinadas a pueblos originarios. (Unidad Ambiental y Social; Continuo)
46. Asegurar que las UEPs incluyan mujeres en cada comité de evaluación de proyectos. (Responsable técnico PRODERI, UEPs, UAS; 31 de marzo de 2014)	Cumplido. En las UPES conformadas <i>(La misión no recibió información sobre la composición de los comités de evaluación de proyectos)</i>	46. Asegurar que las UEPs incluyan mujeres en cada comité de evaluación de proyectos. (Responsable técnico PRODERI, UEPs, UAS; continuo)
FINANZAS RURALES		
65. Iniciar capacitaciones de técnicos de UPEs de PRODEAR y PRODERI en servicios financieros, utilizando el manual. (UCAR, Área de Servicios Financieros; 30 de junio de 2014)	En proceso. El Manual está terminado. Actualmente en revisión en función de los comentarios realizados por el FIDA el 10/04/14.	65a. Finalizar la Guía de Fondos Rotatorios. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; 31 de julio de 2014) 65b. Iniciar capacitaciones de técnicos de UPEs de PRODEAR y PRODERI en servicios financieros. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; a partir de 31 de julio de 2014)
66. Planificar la participación de personal de la UCAR y de las UPEs en rutas de aprendizaje en finanzas rurales en la región. (UCAR, Sector Finanzas Rurales, 31 de marzo de 2014)	En proceso. <i>(La misión no recibió información al respecto)</i>	66. Planificar la participación de personal de la UCAR y de las UPEs en rutas de aprendizaje en finanzas rurales en la región. (UCAR, Sector Finanzas Rurales, 31 julio de 2014)

¹ Chubut: en ocasión del relevamiento sobre la situación de los proyectos financiados, la UPE detecto necesario desembolsar a dos organizaciones (Asociaciones de Lago Puelo y El

Hoyo), fondos rotatorios que les permitiesen hacer sostenible el objetivo previsto en la inversión de sus parques de maquinarias. Dificultades administrativas por cambios de autoridades en la provincia, recesos de la administración pública y la demora en la recepción de fondos, llevaron a que se pagasen en febrero de 2014, aunque los mismos estuvieron contemplados y comprometidos en el POA de 2013.

Río Negro: como resultado del relevamiento a campo se detectaron falencias que hacían peligrar la continuidad de los proyectos, por ello realizaron aportes a proyectos ya financiados basados en lo normado en el manual operativo, el apéndice VIII, punto III "fondos para imprevistos" (manejando la misma cuenta de la UPE). Son los casos de la Asoc. Civil Nehuen (\$26.900); Asociación Civil de productores hortícolas del Valle Medio (\$24.000). Se recibió una demanda similar en marzo de 2014 sobre los proyectos de agroturismo que será sometido a consideración de FIDA en la próxima misión por superar el 10% autorizado por la normativa y haber llegado la solicitud muy próxima al 31/3/2014.

Proyectos financiados con fondos remanentes de Santa Cruz: Entre diciembre de 2013 y marzo de 2014 se llegaron a desembolsar la totalidad de los fondos previstos para los proyectos, debiendo realizar un cambio en las prioridades informadas a FIDA sujeto esto a la disponibilidad de fondos.

Anexo 2: Organizaciones rurales

I. Aspectos Metodológicos

1. Las reflexiones incluidas en este Anexo se basan en los siguientes principios:
 - i. Comprender lo que ha pasado hasta ahora y evaluar acciones sobre acuerdos de misiones precedentes, asegurando continuidad de análisis;
 - ii. Solicitar a los equipos con responsabilidades ejecutivas (UCAR y UPEs) sus opiniones sobre dificultades encontradas y propuestas de soluciones;
 - iii. Encontrar con representantes de las organizaciones que han recibido apoyo de los diferentes proyectos, y considerar lo que están haciendo y como plantean cumplir con sus objetivos;
 - iv. Compartir reflexiones discutiendo recomendaciones prioritarias; y
 - v. Convertir recomendaciones en acuerdos, asegurando apropiación.

II. Introducción

2. Los programas financiados por el FIDA en Argentina tienen numerosos elementos parecidos y todos tratan las organizaciones rurales como instrumento clave para asegurar un desarrollo de los territorios rurales, con un enfoque incluyente y con una real participación de los beneficiarios en sus estrategias. Por ello las organizaciones rurales han sido los instrumentos elegidos para canalizar los recursos de inversión, a través de diferentes líneas de financiamiento, y de acciones de asistencia técnica, capacitación, y fortalecimiento.

3. Hay cinco tipos principales de organizaciones asociadas a los programas FIDA en Argentina: i) comunidades; ii) grupos; iii) asociaciones; iv) cooperativas; y v) comunidades originarias. Las primeras dos son organizaciones informales, como grupos de hecho. La diferencia principal entre estas dos es que la comunidades viven en el mismo lugar. Los otros tres tipos son organizaciones constituidas formalmente, con reconocimiento legal de persona jurídica, que tienen que convocar su asamblea y presentar su balance cada año. Mientras que las asociaciones no tienen fin de lucro, las cooperativas pueden tener fines comerciales.

4. Las líneas de financiamiento del PRODEAR acompañadas por asistencia técnica son las siguientes: i) Fondo para Iniciativas Comunitarias (FIC); ii) Fondo de Apoyo a los Emprendimientos (FAE); iii) Fondo de Apoyo para las Comunidades Aborígenes (FACA); iv) Fondo de Capitalización de las Organizaciones (FOCO). El PRODERI cuenta con FACA y FOCO, y diferencia los aportes a emprendimientos en FICO (inversiones colectivas) y IFFI (inversiones familiares en finca).

5. En cada provincia hay un equipo de ejecución (UPE) con técnicos responsables para el fortalecimiento de las organizaciones rurales. La competencia de esos técnicos varía, y no todos tienen competencias específicas y adecuadas. Sin embargo, todos están comprometidos en asegurar que los procedimientos necesarios para el acceso a los varios Fondos se respeten. Estos procedimientos parecen muy complejos, y la referencia al "montón de papeles" fue un argumento común de conversación durante la misión.

6. Para cada organización, los técnicos de la UPEs tienen una carpeta que incluye: i) pedido de apoyo; ii) formulario de caracterización organizacional; iii) acta constitutiva de la

organización; iv) matriz de consolidación organizacional; v) ficha del proyecto (FAE) con incluido el vi) plan de negocio; vii) plan de consolidación; viii) plan de asistencia técnica; ix) manuales de uso; x) solicitud de financiamiento; xi) dictamen técnico; x) actas; xi) convenio de financiamiento y resumen ejecutivo; xii) acta de designación de guarda de equipo financiado por el Fondo; xiii) planillas; xiv) varias autorización de pago/desembolsos; xv) informe técnico; xvi) rendiciones; xvii) presupuestos; xviii) comodatos.

7. La atención de los técnicos se concentra por un lado sobre los aspectos administrativos y por el otro sobre la necesidad de asegurar que los planes de negocios se preparen en conformidad y reciban el apoyo en el ámbito económico (producción y comercialización) y la capacitación necesaria en el ámbito de gestión de las organizaciones, incluyendo liderazgo y participación.

8. En verdad, los técnicos tienen una hoja de actividades necesarias para cada organización. La lista está adecuada e incluye actividades como: acompañamiento en gestión bancaria; revisión y adecuación de Estatuto; especificación de Misión, visión y objetivos; especificación de toma de decisiones participativas; especificación de mecanismos de elecciones periódicas; definición de roles y funciones de los miembros; tramitación de personería jurídica; crear sistema para la toma de decisiones; implementar un mecanismo de comunicación interna; asesoramiento sobre género; asesoramiento sobre jóvenes. Para esas actividades, las UPEs contratan servicios de economista, psicólogo social (sociólogo), abogado, e incluso al diseñador (para realizar un logo que identifique a la organización).

III. Estado de los acuerdos precedentes

9. Los acuerdos de la última misión de Noviembre de 2013 en el ámbito de las organizaciones rurales fueron cuatro: i) hacer énfasis en aspectos asociativos en proyectos dirigidos a grupos de productores que incluyen básicamente inversiones individuales. (UPEs y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, Continuo); ii) exigir mayor control de calidad en la inclusión de los aspectos de fortalecimiento organizativo. (UPEs y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, Continuo); iii) actualizar la recolección de fichas organizacionales. (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 31 de marzo de 2014); y iv) elaborar una metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, 31 de marzo de 2014). A inicio de la misión, la UCAR ha comunicado haber trabajado sobre todos los acuerdos. Sin embargo, no ha habido progreso visible en el tercer acuerdo relativo a la recolección de fichas organizacionales que por lo tanto fue reconfirmado.

10. Lo más interesante es la propuesta de evaluación de organizaciones preparada por la UCAR para monitorear el proceso de fortalecimiento de las organizaciones. La propuesta incluye numerosas variables de observaciones y variables específicas a determinar por el técnico y tiene una buena descripción de evolución organizativas desde un nivel básico (grupo asociativo ad hoc) a un nivel final (organización consolidada) a través de cinco estadios.

11. Mientras que la propuesta es buena y sin duda sirve como una sólida base de trabajo, la misión ofrece algunos comentarios que pueden servir durante la finalización y puesta en marcha de la propuesta.

12. El sistema de evaluación no solo debe servir como herramienta para ayudar la gerencia de los proyectos a identificar el tipo de apoyo necesario, sino también como una herramienta de auto-evaluación para el empoderamiento de las organizaciones mismas. Por eso, el sistema debe ser manejado por las organizaciones mismas. En este sentido, es necesario que los indicadores sean simples y medibles y no estén determinados por los técnicos sino por los socios de las organizaciones. Ejemplos de este tipo de indicadores son: la frecuencia de las

reuniones, el nivel de participación, la rotación de liderazgo, los recursos comunes, el número de nuevos socios, la meta física definida por la organización para el proyecto (por ejemplo, el número de cajas de mellones vendido por la organización en seis meses), etc.

13. Dos documentos han sido compartidos con la UCAR¹. Aunque no están traducidos, pueden servir como instrumento para la finalización de la metodología de evaluación. Hay muchos elementos comunes con la propuesta de la UCAR, siendo la diferencia principal el tentativo de reducir el número de áreas analíticas (gobernanza, gestión, liderazgo, desarrollo de capacidades y resiliencia).

IV. Fondos Rotatorios

14. El tema principal elegido por el taller de la misión fue el de los Fondos Rotatorios conectados a la utilización de los FOCOS. En el programa país del FIDA hay una masa crítica de fondos rotatorios. 55 FOCOS (29 en PRODERPA, 24 en PRODEAR y 2 en PRODERI) fueron aprobados a partir de 2010 por acerca 2.100 beneficiarios y por un total de ARS 9.35 millones.

15. Los fondos rotatorios tienen dos objetivos principales, entre otros: i) dar una solución al problema de acceso al crédito para capital operativo, especialmente para los pequeños productores (constante problema de desarrollo rural, en Argentina como en otros países); y ii) servir al fortalecimiento institucional de las organizaciones. Mientras que el primero aspecto es tratado en otra parte del informe aquí hay algunas reflexiones sobre el segundo aspecto.

16. La experiencia inicial parece positiva, con una tasa de morosidad limitada, aumento de la producción y comercialización de algunos productos. Sin embargo, muchos fondos rotatorios trabajan con un riesgo alto de de capitalización, y no hay datos sobre el funcionamiento de los fondos.

17. Durante el taller fue evidente que la capacidad de los técnicos varía (y la UCAR admitió en la reunión en Buenos Aires que no tiene medios para asegurar un control de calidad). Parece también claro que a veces las UPEs consideran los fondos rotatorios como meta física. Esto podría generar riesgos. Aprobar los fondos rotatorios demasiado temprano puede debilitar la organización mientras que el trabajo de fortalecimiento institucional de las organizaciones necesita tiempo. Otra observación importante fue que no todas las provincias están preparadas para ejecutar este instrumento mientras que la estrategia de algunas provincias (Santiago del Estero) es la de aprobar fondos rotatorios a organizaciones que ya saben manejar fondos y ya tienen por lo menos dos años de vida. El riesgo es fomentar los que ya tienen capacidad.

18. Como los fondos rotatorios son una novedad en Argentina, es necesario seguir con indicadores apropiados y compartir las experiencias ganadas en la ejecución de FRs. En este sentido la sesión dedicada a los fondos rotatorios durante el taller fue muy útil. Asimismo útil sería la posibilidad de compartir experiencias de otros países (esta sería una tarea para la UCAR). Como ejemplo, la experiencia de los fondos rotatorios manejados por los grupos de auto-ayuda (self-help groups) en India fue compartida durante la misión².

19. A través de la cooperación entre la UCAR y las UPEs, a medio plazo los programas, especialmente el PRODERI, podrán integrar el uso de los fondos rotatorios con nuevos temas como la contribución de ahorros de los socios, la introducción de los seguros, y la

¹ i) Suggestions to analyse and track maturity and capacity development of grassroots organizations; and ii) Practitioners Toolkit

² Ver www.myrada.org para detalles

ejecución de auditoria cada año (útil para permitirles de participar a los otros programas del Gobierno).

V. PRODERPA

20. Al 31 Marzo 2013, un total de 134 capacitaciones han sido ejecutadas, mayormente concentradas en las Provincias de Río Negro (66) y solo en una mínima parte en Santa Cruz (2). De estas capacitaciones, la mayor parte se ha realizado en las áreas de Fortalecimiento (72) y Producción (50). Además, dado que PRODERPA está en el último año de su ejecución, y en línea con los acuerdos de la última misión de supervisión, en 2014 un total de 79 planes de fortalecimiento productivo y de gestión administrativa están en ejecución para organizaciones y proyectos.

21. En total, 198 organizaciones han sido asistidas con el objetivo de convertir organizaciones incipientes e informales en organizaciones con capacidad de gestión para el desarrollo de sus emprendimientos. A la fecha, 92 organizaciones y 139 productores han participado en espacios locales de análisis, debate y coordinación de políticas públicas en torno a la temática del desarrollo rural y de la agricultura familiar, en el ámbito de la CLER (las organizaciones) y de los encuentros regionales (los productores).

22. No está claro, por falta de indicadores adecuados, el nivel de sostenibilidad de las organizaciones que ya recibieron apoyo. Sin embargo, para los gerentes del programa escríbese la posibilidad que el apoyo pueda continuar con la entrada de todas las provincias del PRODERPA en el PRODERI.

23. No obstante la evidente falta de una Estrategia de Salida, el Informe de Terminación que PRODERPA preparará en los próximos meses parece una oportunidad única en el marco de todo el programa país del FIDA. En este sentido, la misión propone que este Informe analice la sostenibilidad de las organizaciones rurales, identificando indicadores apropiados y los aspectos necesarios para lograr dicha sostenibilidad. Además, este análisis podría ser realizado capturando las opiniones de varios actores, especialmente de los gerentes del programa (UPEs de cada provincia y de las organizaciones rurales mismas y la UCAR), sobre lo que sería necesario para alcanzar organizaciones sostenibles. El mencionado análisis podría contribuir a definir una visión de sostenibilidad que es necesaria como Estrategia de Salida que ahora falta en todos los proyectos.

VI. PRODERI

24. El avance en el área del fortalecimiento de las organizaciones desde la última supervisión parece limitado. Según los datos recibidos por la UCAR, al 31 Marzo 2014 un total de 22 planes (de 10 planes en Noviembre 2013) de asistencia técnica y capacitación habían sido aprobados. Sin embargo, este aumento ha sido concentrado en una sola provincia, Jujuy (de 1 a 9 planes). De los 22 planes, la gran mayoría (19) recibieron asistencia en el área temática productiva, donde solamente el 15% de los beneficiarios son mujeres.

25. En relación a la modalidad de ejecución centralizada (con actividades de proyecto manejadas directamente de la UCAR nacional cuando hay UPEs débiles), esta va en la dirección opuesta contradiciendo el principio de fortalecimiento institucional, que debe ser seguido en todos los niveles. Por lo cual, se recomienda limitar dicha modalidad de ejecución a un mínimo absoluto (en casos en los cuales no hay alternativas), alineando el PRODERI con los otros programas financiados por el FIDA.

26. Durante la última misión de supervisión, se había conversado acerca de los aspectos relativos al uso de instituciones patrocinantes explicando cómo estas instituciones pueden generar un retraso en el proceso de empoderamiento de las organizaciones. De la información recibida por los gerentes del programa, resulta que 7 intervenciones (sobre 22, i.e. 30% del total) han seguido esta modalidad. Los gerentes están de acuerdo que esta modalidad no deba ser alentada, ni tan poco utilizada como modelo. Sin embargo, esta misión confirma todas las preocupaciones de la anterior y aconseja utilizar instituciones patrocinantes (que no han sido utilizadas ni por el PRODERPA ni por el PRODEAR) sólo en casos excepcionales privilegiando la ejecución directa por las organizaciones de los beneficiarios.

27. En base a lo descrito anteriormente, parece evidente que el PRODERI no está dando atención suficiente a la ejecución coherente con los objetivos del programa, es decir de fortalecer la capacidad institucional provincial de coordinación y la descentralización de proyectos de desarrollo rural.

28. Dado que el PRODERI tiene todavía 3,5 años de ejecución (de los cuales 2,5 años para inversiones), la misión propone preparar una Estrategia de Salida para las organizaciones rurales, que incluya medidas de fortalecimiento institucional (ver sección de áreas transversales).

VII. PRODEAR

29. Según los datos de la UCAR al 31 Marzo 2014, un total de 295 capacitaciones fueron destinadas a un total de 6.462 beneficiarios (de los cuales 45% mujeres y 25% jóvenes). Dichas actividades de capacitación han sido adecuadamente distribuidas entre las siete provincias (con excepción de Santiago del Estero). Las áreas temáticas cubiertas mayormente fueron: el área productiva (180) y la socio-organizativa (51).

30. Las visitas de campo han permitido ver en detalle los aspectos cualitativos de la ejecución relativos al fortalecimiento institucional. En general, el apoyo brindado por el PRODEAR a las organizaciones rurales es consistente con sus objetivos y permite solucionar problemas de producción, acceso a mercados y mejoramiento de ingresos.

31. Sin embargo, aparentemente la debilidad radica en la ausencia de una visión final de cuando se puede considerar terminado un proyecto y lo que se debe hacer para permitir a las organizaciones rurales que continúen solas después un proceso de aprendizaje y empoderamiento.

32. En Mendoza, la metodología de trabajo de la UPE, siendo integrada en el IDR (Instituto de Desarrollo Rural), se aplica en el marco de una articulación de políticas públicas provinciales. Al mismo tiempo, el PRODEAR se beneficia de la sinergia creada entre varias instituciones que tienen diferentes capacidades y estrategias. Por lo cual, para la UPE es bastante fácil conseguir el apoyo de equipos interdisciplinarios de varias instituciones, incluyendo las Universidades locales, en función de las necesidades de desarrollo de los varios grupos y asociaciones.

33. Las Mesas de Desarrollo Locales, donde se articulan las acciones y recursos, son recientes instancias de coordinación pública, que permiten la participación de varias instituciones y representantes del sector público, incluyendo varias direcciones del Gobierno provincial y de las municipalidades como las: Subsecretaría de Agriculturas Familiar; el Ministerio de Agroindustria; la INTE; la UNC; la ISCAMEN; la ITyC; la COVIAR; la ISCCE; y la IDR misma.

34. Las Mesas ofrecen acciones territoriales en el marco de una estrategia de desarrollo provincial, hacia la cual se orienta la articulación de sus instituciones públicas. Esta es ciertamente una fortaleza y en todos los casos los instrumentos del PRODEAR se dirigen a proyectos que se identifican y surgen desde estos mecanismos. Sin embargo, como todavía las Mesas no tienen la participación (en general) de las organizaciones de beneficiarios y de productores familiares, tienen el riesgo de funcionar como herramientas de planificación de intervenciones de "arriba hacia abajo".

35. El conjunto de los 7 proyectos visitados por la misión en Mendoza tiene elementos positivos de desarrollo, sobre todo en el área de producción y comercialización. Sin embargo, solamente dos parecen contar con un enfoque alineado a los objetivos de lucha contra la pobreza rural (esto es consecuencia de la decisión de maximizar el número de visitas de la misión en áreas cercanas maximizando su tiempo limitado). Existen posibilidades para que la UPE sea más ambiciosa en encontrar y apoyar la pobreza rural en áreas geográficamente más remotas y grupos socialmente más débiles.

36. La visita a la Comunidad Huarpe, en el Departamento de La Valle, merece algunas reflexiones. La intervención (FACA) del proyecto es muy importante para mejorar la calidad de vida de la comunidad mediante el acceso al agua y sin duda responde a una necesidad local. Sin embargo, fue sorprendente que una inversión tan importante (circa ARS 2 millones, o sea USD 240.000) está siendo completada sin haber finalizado el convenio con las comunidades para el manejo de los recursos. Además, la baja participación de los dirigentes de la comunidad en los debates durante la visita, demuestran que el FACA es utilizado sin una estrategia de empoderamiento de las comunidad. Si bien, la Comunidad Huarpe es solo una de las 29 comunidades originarias asistidas por el PRODEAR, esta cuestión es de suma importancia. Por ello, la misión propone monitorear la conformidad de todas las actividades financiadas por los FACAs con los Lineamientos y Procedimientos para Pueblos Indígenas de la UCAR. Este enunciado está también alineado con la política del FIDA, basada en el principio de Consentimiento libre, previo e informado.

VIII. Observaciones Transversales

37. En general, la estrategia de fortalecimiento institucional de las organizaciones rurales de todos los programas del FIDA es correcta, tratando de acompañar un proceso de formalización de grupos de hecho informales en asociaciones y cooperativas que permitan un rol económico (siendo las cooperativas la más adecuada para afrontar la producción y la comercialización en los mercados formales, y vender directamente por ejemplo a los supermercados). La estrategia de conectar este proceso a un plan de negocios es también eficaz.

38. Por ello, un total de acerca de 500 organizaciones ya ha recibido apoyo técnico para su fortalecimiento institucional. Este apoyo no es exclusivamente para el fortalecimiento organizativo sino de cualquier otra necesidad, técnica, productiva y comercial requerida por cada asociación. La calidad de este apoyo varía en función de las instituciones que son encargadas de brindar dicho servicio.

39. Durante las visitas de campo, numerosas observaciones de señales de empoderamiento y fortalecimiento dieron confianza de que esta estrategia está siendo aplicada con éxito. La mayoría de las organizaciones encontradas ahora tienen iniciativas, conocen la existencia de nuevas instituciones, saben dónde pedir apoyo; puedan manejar recursos crecientes, y desarrollan nuevas estrategias de ventas y canales comerciales; y son conscientes de la necesidad de destacarse del rol de subordinados impuesto por los intermediarios. Todo esto es muy positivo.

40. Sin embargo, por el momento las organizaciones actúan como receptoras de apoyo (subsídios, asistencia técnica, capacitación y fortalecimiento), más que como participantes activas en la definición de los proyectos y en la orientación de sus propias estrategias de desarrollo.

41. Es necesario que las UPEs asuman que no solo las organizaciones son un medio para poder alcanzar los diferentes Fondos y desarrollar diferentes negocios, sino también los Fondos son un medio para fortalecer las organizaciones. Está claro que ambos van juntos.

42. Es también importante desarrollar desde la UCAR a todas las UPEs, una visión de medio-largo plazo que apunte a generar las necesarias capacidades en las organizaciones para que al finalizar los proyectos, efectivamente puedan continuar solas y fortalecidas, con sus propios recursos y con capacidad para relacionarse con las instituciones locales; lograr acceso a diferentes programas, y sobre todo convertirse en actores locales en instancias participativas como son las mesas territoriales, donde se discuten políticas públicas.

43. Por eso es necesario: i) introducir un mecanismo de seguimiento, con apropiados indicadores, del proceso de fortalecimiento institucional de las organizaciones rurales, a partir de la propuesta de evaluación de las organizaciones rurales preparada por la UCAR; y ii) definir una Estrategia de Salida que pueda servir tanto a las agencias responsables de ejecución (UPEs y UCAR) como a las organizaciones rurales mismas para determinar la dirección necesaria en términos económicos, sociales, políticos e institucionales.

44. A tal fin, utilizando las sinergias del programa país, sus aspectos comunes en tema de fortalecimiento institucional, y de la presencia de la UCAR como común agencia de ejecución y coordinamiento, la misión propone: i) profundizar en el Informe de Terminación del PRODERPA el tema de la sostenibilidad de las organizaciones rurales, ii) compartir esta información con PRODEAR y PRODERI para una reflexión conjunta; iii) identificar indicadores apropiados que puedan ser utilizados por las organizaciones rurales mismas como herramienta de fortalecimiento y empoderamiento; iv) preparar una Estrategia de Salida del PRODERI, indicando lo que es necesario para lograr la sostenibilidad de las organizaciones rurales.

45. Estas propuestas alcanzaron un acuerdo durante la reunión final de la misión, documentado en los acuerdos 28, 29, 59 y 77 del Anexo 1.

Anexo 3: Producción y comercialización

I. Introducción

1. Este Anexo analiza los aspectos de Producción y comercialización, en los tres Programas con financiamiento del FIDA en la Argentina y en el marco de la Agricultura Familiar. Se realizó entre los días 5 y 16 de mayo de 2014 en la región de Cuyo y comprendió un Taller Seminario de dos días en Tunayén (Mendoza) y tres días de recorrida de campo, visitando siete proyectos del PRODEAR en cada una de las provincias de Mendoza y San Juan.
2. Los temas relacionados a la producción agropecuaria no poseen un área definida con referentes y responsabilidades en el marco de la UCAR. Mientras que sí lo posee el tema comercialización, contando con la Unidad de Mercados y Comercialización, la cual cambió recientemente su responsable y cuenta con un técnico especialista más.

II. Producción Agropecuaria

3. El análisis de la producción agropecuaria está basado en los intercambios realizados con los técnicos de la UCAR y de las UPEs. Además se dialogó con productores pertenecientes a los distintos proyectos visitados en las recorridas de campo.

Breve descripción de los grupos visitados en la provincia de San Juan

Grupo Zonda, Departamento Iglesia. Creado en 2008, está conformado mayoritariamente por asalariados rurales y no poseen tierras propias, siendo arrendatarios. Por medio de un proyecto del Fondo de Apoyo al Emprendimiento (FAE) poseen un parque de maquinaria en común, con su reglamento y buena administración. Existen vecinos interesados en ingresar al grupo. Su rubro principal es la producción de semillas. Esta zona por su aislamiento (pequeño oasis) y sus especiales condiciones agroclimáticas, es muy favorable para la multiplicación de algunos cultivos. Producen semillas de lechuga, cebolla, porotos y arveja. También producen semillas de lechuga orgánica y una parte es exportada a Holanda por medio de un convenio con una organización de ese país. Poseen asistencia técnica del INTA. Han aumentado en los dos últimos años de 5 ha a 15 ha cultivadas. Poseen planes de diversificación, incorporando alfalfa para fardos a sus producciones.

Cooperativa Agropecuaria “Tamberías” Se ubica en las localidades de Barreal y Tamberías, Dpto. Calingasta. La cooperativa está integrada por 16 socios, mayoría de asalariados rurales y arriendan tierras. Es una organización consolidada y con buena experiencia. Posee un FAE para maquinarias. Su cultivo principal es el ajo, de fuerte tradición en la zona. Poseen asistencia técnica del INTA y tienen una comercialización fluida. Con el proyecto de maquinaria del PRODEAR lograron bajar en un 30% los costos de producción y mejoraron los calibres del ajo uniformizando el tamaño. Estos logros llevaron a un aumento del área cultivada, pasando de 32 ha a 36 ha.

Cooperativa Agropecuaria “Ganaderos del Sur” Localizados en la precoordillera andina, Casas Amarillas, Dpto. Calingasta, la integran 24 socios distribuidos en cuatro grupos. Mayoritariamente trabajadores, que dedican los fines de semana al trabajo en su cooperativa. Producen ganado por medio de la “veranada” (trashumancia de altura), llevando sus animales en verano a los valles interandinos entre 2.000 y 4.000 m de altura. Por medio de un FAE adquirieron tractor y enfardadora. Pasaron de 15 ha cultivadas de alfalfa en el 2011 a 45 ha en 2013. La producción de carne bovina mejoró, al incorporar por medio del proyecto el cultivo de alfalfa, en pastoreo y en fardos. Venden sus terneros a

180 kg de peso vivo, reduciendo en seis meses el tiempo que les llevaba antes con el manejo tradicional. Incrementaron la cantidad de terneros nacidos un 300%. Están incorporando una nueva genética, por medio de toros Aberdeen Angus, sobre sus vacas criollas. Han aumentado la tasa de terneros nacidos por vaca, pero no han logrado disminuir las pérdidas de terneros por los pumas durante la veranada en la cordillera. Ahora disponen de reservas forrajeras que permitirán retener esos terneros fuera del alcance de los pumas. Comentamos en la visita posibles pérdidas de rusticidad en la tropa de continuar con el cruzamiento. Cuentan con apoyo técnico del INTA y de la Subsecretaría de Agricultura Familiar. La producción va en aumento y con ventas fluidas. La “veranada” y el entorno del paisaje, se prestan para el agroturismo, el cual ya realizan y es viable, al ser un producto único, generar una marca con denominación de origen o un sello diferencial.

Asociación Pequeños Productores Meloneros de “Tres Esquinas” Ubicada en el Dpto. de Sarmiento, es un grupo con 11 años de existencia, conformado por trabajadores sin tierra y que manejan un solo rubro hortícola: el melón. Poseen un fondo rotatorio para mejorar las ventas. Grupo consolidado y con demandas de vecinos para incorporarse al mismo. En las conversaciones se notó cierta reticencia al ingreso de nuevos socios con el argumento de que “ellos hicieron todo”. Se considera un tema a ser tratado por la UPE de San Juan, en el entendido que los procesos organizativos son iniciados por pocas personas, pero su consolidación se da con el ingreso de nuevos integrantes, desde una concepción de apertura y solidaridad dentro de la comunidad rural a la que pertenecen. Poseen apoyo técnico del INTA y recibieron buen apoyo de la Unidad de Mercados y Comercialización de la UCAR. Esto se expresó en introducir buenas prácticas de cosecha, donde se midió la madurez de los melones por medio de los grados Brix (porcentaje de sacarosa), logrando el momento óptimo de dulzura de la fruta. También existe un buen manejo pos cosecha. Todo esto permitió un ingreso al mercado de Buenos Aires, reduciendo costos y mejorando el precio de venta. El grupo posee y conoce detalladamente sus costos de producción, manejando una buena negociación en sus ventas y administración de la compra de insumos. Integran la Mesa del Melón de la Provincia de San Juan, donde participan aproximadamente 100 productores.

Asociación Sanjuanina de Productores Apícolas (A.S.P.A.) Grupo ubicado en la zona de Santa Lucía con 18 años de historia. Están consolidados como organización. Tienen un FAE para equipamiento apícola. Es el único grupo visitado que no abarca de forma clara la población objetivo del PRODEAR. Muchos son habitantes urbanos dedicados a trabajos en la ciudad. Sin embargo posee tareas que vinculan a jóvenes y realizan cursos abiertos de apicultura en la comunidad. Son autónomos en cuanto a la asistencia técnica, ya que la proveen ellos mismos. Integran la organización de segundo grado “Consorcio Cuyano de Miel” y prestan un servicio de “polinización” a los agricultores de la provincia. Plantearon como la mayor dificultad el aumento del uso de agroquímicos con fuertes mortalidades de abejas.

Grupos del SACRA (Sindicato de Amas de Casa de la República Argentina). Se visitó un subgrupo avícola y una granja con porcinos, todos realizados por medio de un FAE. Estas experiencias cuentan con una buena focalización y están logrando un buen manejo de la producción. En el caso avícola, ya compran con sus ahorros la reposición de las gallinas, siendo un indicador de sustentabilidad del rubro. En cuanto a los porcinos, aún no han logrado estabilidad en la producción. Aquí la asistencia técnica corresponde directamente al actual equipo de la UPE, que está re direccionando correctamente los proyectos.

4. La descripción de los grupos visitados y otras fuentes de la UCAR consultadas, permiten obtener algunas conclusiones. En primer lugar, Argentina dispone de técnicos formados en todas las áreas que implican un programa de desarrollo rural, no detectándose carencias en ningún rubro de producción. Los buenos parámetros conocidos en las distintas producciones, ya sean hortícolas, ganaderas o de animales de granja, así lo indican. Las instituciones que proveen mayoritariamente a estos técnicos presentes en el territorio, son el INTA y la Subsecretaría de la Agricultura Familiar de la Nación. Los grupos aumentan sus

áreas cultivadas o su número de animales en producción y reciben pedidos de ingreso de nuevos socios.

5. Se ve en la composición social de los grupos una presencia mayoritaria de habitantes del medio rural sin tierras y que venden su fuerza de trabajo, teniendo el salario como ingreso principal y permanente. Cada vez es más visible la presencia de asalariados en los proyectos, en detrimento de pequeños productores o campesinos. Posiblemente, esta sea una tendencia que ya se manifiesta en varios países de América Latina.

6. En el proceso de ejecutar un plan de producción o plan de negocio, existen dos etapas fundamentales, como la elaboración del proyecto y la implementación y seguimiento del mismo. Se registra un avance en la participación de los distintos actores en la etapa de diseño del proyecto, pero aún no llega a una integralidad que permita y favorezca una mayor riqueza y sentido de pertenencia del mismo.

7. En cuanto a la asistencia técnica se considera que existen ciertas compartimentaciones que hacen que las políticas de desarrollo rural, lleguen al territorio de manera fragmentada. Resolver esta situación es de mucha importancia para el buen funcionamiento de los proyectos.

8. La ejecución de un programa de desarrollo rural implica una larga cadena de recursos humanos que une una dirección responsable de su funcionamiento con la población objetivo del mismo. La población rural pobre tiene su mayor y más permanente contacto con los llamados técnicos de campo. Son estos la primera línea de trabajo con los pobladores rurales.

9. El concepto de técnicos de campo, hace referencia a los extensionistas, mayoritariamente agrónomos y veterinarios que ejercen el trato directo con los productores y asesoran en los rubros de su conocimiento, son una de las partes vitales en el proceso de desarrollo rural. Son estos técnicos los que más visitan los predios, por lo tanto los que mantienen un trato directo con las familias de la población objetivo. Se conocen, comparten jornadas de trabajo y en muchos casos comparten sus vivencias más allá de lo estrictamente laboral. Esta relación genera fuertes lazos de confianza entre la familia campesina y el técnico. Por estas razones el técnico de campo se puede convertir en el mejor trasmisor de las políticas de desarrollo rural de un Programa.

10. Se ha observado en varias provincias que este rol lo realizan técnicos de otras instituciones (fundamentalmente INTA y la Subsecretaría de Agricultura Familiar de la Nación), aprovechando correctamente los recursos humanos disponibles en la zona. Pero esta situación posee el inconveniente de que no todos los técnicos aplican un modelo de extensión apropiado. Es así que en muchos casos atienden solo el o los rubros en los cuales están formados, dejando de lado acciones de extensión propias del desarrollo. En otros casos se aplican técnicas difusionistas de innovaciones, mientras que otros técnicos manejan procesos de acción – participación, privilegiando la comunicación y el aprender haciendo. La elección de un modelo de extensión depende en gran medida de los objetivos y las definiciones que tenga un Programa de desarrollo rural. Todos los Programas FIDA en Argentina buscan reducir sustancialmente la pobreza en el medio rural. Esta característica implica trabajar con sectores pobres y en muchos casos aislados y con deficiencias en servicios básicos. La situación de pobreza exige y justifica la incorporación de técnicos sociales en su ejecución, ya que la complejidad socioeconómica de este sector no se aborda solo con técnicos en producción.

11. Los distintos Programas (PRODERPA, PRODEAR y PRODERI) han incorporado una visión de equipo interdisciplinario para trabajar los proyectos. Los técnicos de las ciencias agrarias, conjuntamente con los técnicos de las ciencias sociales deben estar articulados en el territorio y poseer un modelo concreto y común de extensión.

12. La aplicación de una estrategia de desarrollo que incluya un modelo definido de extensión, permitirá que todas las áreas transversales que existen hoy, se expresen de manera coherente y simultánea en el territorio. Son estos técnicos que deben llevar a las comunidades rurales el enfoque de género, transmitir la importancia de conformar organizaciones, impulsar

acciones para jóvenes, presentar opciones de comercialización o brindar las herramientas financieras pertinentes.

13. La UCAR conjuntamente con las UPEs puede impulsar un modelo de extensión pública que facilite la mejor expresión de las definiciones adoptadas, reduciendo las distancias con los técnicos de campo. Distintos cursos de formación, talleres o seminarios, dedicados a los técnicos insertos en el territorio, pueden favorecer este proceso.

III. Comercialización

14. Realizar planes de Compras Públicas que favorezcan a la Agricultura Familiar. Existen dos grandes grupos de productos originados en la agricultura familiar y en los procesos de desarrollo rural incluyentes. Estos son las artesanías (cueros, textiles, maderas y otros materiales trabajados) y los alimentos. En el año Internacional de la Agricultura Familiar se han difundido las capacidades de este sector como generador de una gran variedad de alimentos, con la riqueza que su modo de producción mantiene la variabilidad genética, asegura su multiplicación y distribución e inhibe su concentración. Las Compras Públicas de alimentos pueden ser direccionadas para favorecer a los sectores que poseen dificultades de acceso a los mercados tradicionales. Existen experiencias de países que dedican un porcentaje del total de compras, a alimentos originados en la agricultura familiar. Estos planes pueden comenzar con acciones de difusión hacia todos los técnicos involucrados, sobre la calidad de los productos requeridos, su cantidad y su presentación. También será necesaria la preparación de los grupos de productores para enfrentar la demanda de las compras públicas de manera sostenible. Existen experiencias en el tema que muestran lo prolongado de este proceso que tiene distintas etapas que se inician en la producción primaria, para continuar con el manejo de los productos, su empaque y transporte para la venta final.

15. Para algunos productos se podrán diseñar, como parte de una estrategia de mejora de la comercialización, sellos o marcas diferenciales (denominación con un origen geográfico determinado, sello de identificación con la pertenencia a la Agricultura Familiar).

16. El Área de Mercados y Comercialización ha desarrollado trabajos exitosos en comercialización, como lo realizado con el grupo de meloneros de la Provincia de San Juan. Esta experiencia permitió realizar ventas colectivas, obteniendo volumen y calidad. Esta situación facilitó las ventas al mercado de Buenos Aires, anulando algunos intermediarios, mejorando así los precios obtenidos por los productores. Se puede difundir y repicar la experiencia a otros grupos.

17. En las áreas de producción y comercialización, se ven avances significativos en los proyectos. La asistencia técnica que poseen es buena. Las organizaciones o grupos de productores van incorporando las tecnologías necesarias y apropiándose de ellas, para un mejor desarrollo de sus producciones y una consiguiente mejora de la rentabilidad. En todos los proyectos visitados se manifestaron avances en los principales parámetros productivos. En los distintos intercambios realizados con técnicos de otras UPEs y de la UCAR, nos manifestaron procesos de avances similares en varias provincias.

IV. Recomendaciones

18. **Preparar un plan de extensión de desarrollo rural.** Incluir la asistencia técnica proveniente del INTA, de la Subsecretaría de Agricultura Familiar, de las UPEs o los consultores contratados por las organizaciones en el marco de los proyectos, en un plan de extensión de desarrollo rural. Este plan debería incluir a las áreas transversales de acuerdo con las constataciones más arriba (principalmente en el párrafo 12). Poseer una estrategia en este sentido, facilitará que todas las áreas transversales logren llegar al territorio como parte integral

e inseparable de una política de desarrollo rural, fuertemente ligada a la sustentabilidad de los proyectos.

19. **Preparar estrategias de inclusión de los trabajadores rurales.** Ante la tendencia del aumento de trabajadores rurales entre los beneficiarios de los proyectos, es necesaria la implementación de estrategias propias para este sector, que es diferente a la de los productores de la Agricultura Familiar. Será necesaria la implementación de rubros de producción que permitan la convivencia con el trabajo asalariado, de manera de mantener sus ingresos.

20. **Información para los técnicos de campo.** Generar instancias de información sobre los programas del FIDA y sus objetivos, con los técnicos de campo e incentivar el intercambio de experiencias entre ellos. Esta actividad se puede desarrollar por regiones.

21. **Preparar un plan de compras públicas.** Diseñar un plan de compras públicas de alimentos al servicio del desarrollo rural. Una primera etapa estará pautada por uniformizar una buena calidad de los productos y planificar mayores volúmenes de producción.

22. **Considerar sellos o marcas para una mayor valorización del producto.** Explorar la posibilidad de crear sellos o marcas de productos diferenciales de la Agricultura Familiar y denominaciones de origen, que permitan una mayor valorización del producto.

23. **Resumen de experiencias productivas y comerciales.** Rescatar e incorporar todas las experiencias realizadas en producción y comercialización en el PRODERPA y PRODEAR, de manera de darles continuidad y aprovechar la acumulación de conocimientos a favor del PRODERI.

Anexo 4: Acceso al crédito

I. Introducción

1. Este anexo analiza las actividades relacionadas a las finanzas rurales en los programas con financiamiento del FIDA en la Argentina. El documento se basa en informaciones recogidas en: i) reuniones con integrantes de equipo técnico de la UCAR, especialmente con el Sector de Finanzas Rurales; ii) Taller de apoyo a la implementación y supervisión, realizado en la provincia de Mendoza; iii) reuniones bilaterales con las UPEs provinciales de los diferentes Programas, en el marco del mencionado taller; iv) visitas a 6 proyectos de PRODEAR en la provincia de San Juan; y v) intercambios con responsables y técnicos provinciales durante las visitas a los proyectos.

2. Con relación al Taller mencionado, cabe resaltar la importancia de haber incorporado en la agenda como tema principal lo referente al “Manual de Fondo Rotatorio”. En las presentaciones realizadas por el Consultor Iván Momeño y por los integrantes del Sector Finanzas Rurales de la UCAR quedaron establecidos los enfoques sociales referidos al fortalecimiento y empoderamiento de las Organizaciones de beneficiarios de los fondos rotatorios, así como lo relativo a la importancia de la sustentabilidad del Fondo Rotatorio como instrumento de desarrollo productivo y del aprendizaje en el manejo de una herramienta financiera propia de los beneficiarios. Ambos enfoques resultaron complementarios para que finalmente quedara la temática de finanzas rurales como transversal a todos los Programas.

II. Sector Finanzas Rurales de la UCAR

3. El Sector de Finanzas Rurales de la UCAR hace parte de la Unidad de Competitividad y ANR. Es la encargada de la temática de finanzas rurales, y brinda apoyo a los Programas, y en especial a las UPEs.

4. La existencia del Sector se justifica por la verificación de que el acceso de los productores de la Agricultura Familiar a los servicios financieros en la Argentina es muy limitado. Se entiende que el financiamiento es un factor clave para mejorar la posición de los productores primarios en las cadenas de valor y romper el “círculo de precariedad”. Desde la UCAR se ha hecho énfasis en la importancia de las políticas públicas para mejorar la provisión y el acceso de los servicios financieros hacia los productores rurales, especialmente los de menores ingresos. Para ello, se han desarrollado hasta la fecha, diversas acciones, desde convenios con entidades financieras hasta fondos de garantía dados en administración. Sin embargo, persiste la falta de actores financieros especializados en el territorio. Por esta razón, se han impulsado los fondos rotatorios para organizaciones de pequeños productores.

5. Actividades de fundamental importancia para los Programas, están referidas a la actuación del Sector, asignándole responsabilidades en el diseño e implementación de un Manual de Fondo Rotatorio que oficie como una Guía a utilizar por los programas para la estandarización de la operatoria, así como la información que se requiere para la eficacia y sustentabilidad de los fondos rotatorios. Asimismo, esta actividad se complementa con la responsabilidad del Sector en lo que refiere a la información y capacitación de las áreas de la UCAR involucradas, los integrantes de los equipos técnicos de los programas y de las UPEs que ejecutan los programas, y el monitoreo del grado de aprendizaje de los beneficiarios y sus organizaciones. Cumpliendo con este rol, el sector ha llevado adelante un primer diagnóstico de los fondos rotatorios del PRODERI, a los efectos de analizar la calidad de la operatoria de

los mismos y tomar aprendizaje acerca de un mejor funcionamiento de los fondos rotatorios. Las primeras conclusiones permitieron diseñar el Manual de Fondo Rotatorio para los proyectos FOCO, el cual será la guía de aplicación para los proyectos del PRODEAR Y PRODERI

III. Acuerdos alcanzados

6. Los acuerdos logrados con el Sector de Finanzas Rurales surgen de los compromisos de la anterior misión de supervisión de noviembre de 2013, y se incorporaron acuerdos que fueron demandados por la UCAR y que la Misión constató a todos los niveles como correctos y que incorporan mejoras en la temática y en la capacidad de ejecución del Sector.

7. El nuevo acuerdo de continuar el Diagnóstico de Finanzas Rurales para los fondos rotatorios funcionando y no diagnosticados en la primera etapa resulta de que el Diagnóstico que sustenta los contenidos del Manual del Fondo Rotatorio para aplicar en Proyectos FOCO, contiene análisis y conclusiones de carácter cuantitativo para el PRODERPA y el PRODEAR, y análisis y conclusiones de carácter cualitativo para el PRODERPA solamente. Se entendió que una segunda Etapa de Diagnóstico con análisis cualitativo para los fondos rotatorios del PRODEAR y análisis cuantitativo y cualitativo para los fondos rotatorios en ejecución del PRODERI era lo conveniente.

8. Se procura con esto, enriquecer la calidad de la información a través de sus conclusiones para realizar mejoras y refinamientos en la Guía de Fondo Rotatorio que está en fase de terminación, luego de la presente Misión. Como todo producto, se implica la utilización formal de la Guía para la UPEs a los efectos intervenir con eficacia en la asistencia técnica referida a la operatividad de los fondos rotatorios, y por lo tanto colaborar en un proceso de aprendizaje y ajustes continuo.

9. Estos ajustes a la calidad de la guía serán de alta importancia para la aplicabilidad en el PRODERI. Como efectos esperados, la actividad consolidará la relación y confianza de las UPEs con el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR.

10. El acuerdo de que el Sector de Finanzas Rurales sea designado formalmente como responsable del seguimiento y evaluación continua de los fondos rotatorios, con el apoyo del Area de Control de Gestión, surge como una demanda muy requerida del mismo Sector, a los efectos de validar sus cometidos dentro de la UCAR y frente a las UPEs, de manera de que su accionar sea visibles y reconocido en su real dimensión estratégica.

11. Se entendió muy pertinente formalizar con la UCAR este aspecto, a raíz que desde la acción de seguimiento y evaluación continua de los fondos rotatorios, se contribuye a la calidad de información para los procesos de mejora de la calidad del producto y su operatoria, así como para la identificación e implementación de los mismos en lo que refiere al PRODERI.

12. Los resultados inmediatos serán que se obtendrá información legitimada para fijar estrategias de continuidad y sostenibilidad de los fondos rotatorios en ejecución y proveerá información para consolidar el proceso de mantenimiento y desarrollo por parte del PRODERI.

13. Como complemento a estos nuevos acuerdos se reconoció como necesario, implementar un programa de formación específica en finanzas, con énfasis en temáticas de finanzas y negocios rurales, que incluya los integrantes del Sector Finanzas Rurales y las UPEs provinciales. Para consolidar el proceso de cambios que implican la incorporación y aplicación

de lo referido a la Guía de Fondos Rotatorios, es necesario contar con gestores y capacitadores calificados en el Sector de Finanzas Rurales y de las UPEs.

14. Esta formación específica demandada tanto en las opiniones del Taller de Mendoza, como por los integrantes del Sector Finanzas Rurales, procura generar la convicción personal y de los equipos, sobre las especificidades técnicas de la temática financiera, y habilitan a la creación de ámbitos de innovación sobre nuevas instituciones, productos, servicios y procedimientos financieros que logren un mayor alcance, cobertura y profundidad, todo estos aspectos que colaboran con un acceso real a los servicios financieros rurales, por parte de la población rural más vulnerable.

15. La formación profesional fortalece el patrimonio de recursos humanos calificados de los Programas financiados por el FIDA en Argentina, y aporta a la motivación general de las personas implicadas. Los recursos mejor calificados en la temática financiera aportarán valor para la ejecución a nivel territorial del PRODERI. Se sugiere formular Términos de Referencia bien adecuados y proceder a la actividad contratando los servicios de formación técnica en acuerdo con alguna institución seleccionada. Los contenidos tendrán que hacer énfasis en los aspectos de riesgos, en el marco del financiamiento a emprendimientos productivos tanto a nivel individual del pequeño productor, así como de la organización.

IV. La Guía de Fondos Rotatorios

16. En 2013 el Sector de Finanzas Rurales trabajó con la consultora Planet Finance, haciendo un relevamiento de Fondos Rotatorios en ejecución, básicamente de la Región Patagónica. La finalidad fue realizar un diagnóstico del funcionamiento de Fondos Rotatorios que operan actualmente en la Patagonia, y proponer instrumentos que permitan mejorar la gestión de las organizaciones y de las UPEs del PRODERPA, que tienen a su cargo la ejecución de los proyectos, entre los cuales se encuentran los Fondos Rotatorios.

17. Como resultado de esta consultoría se generaron los siguientes productos:

- a. Un relevamiento y sistematización de la experiencia de fondos rotatorios en la región patagónica, que incluye propuestas de política para mejorar la eficiencia en la administración de dichos fondos por parte de las organizaciones de la Agricultura Familiar que los reciben, las UPEs que intervinieron en su otorgamiento y la UCAR.
- b. Un Relevamiento de las principales fuentes de financiamiento dirigidas a la Agricultura Familiar disponible en la región Patagonia.
- c. Un borrador de la Guía para la Administración de Fondos Rotatorios de la UCAR.

18. Se destaca que para establecer estos productos se visitaron 16 organizaciones de productores rurales de la Región Patagónica y las UPEs del PRODERPA. La metodología utilizada consistió en entrevistas semi estructuradas, realizadas en las sedes de las organizaciones sociales, en las que participaron técnicos, dirigentes de organizaciones, integrantes de las UPEs y productores beneficiarios de los fondos.

19. Las variables analizadas durante las entrevistas fueron: características de la institución, formación y experiencia de sus participantes, experiencia previa en la administración de fondos públicos, existencia o no de proyecto asociativo conjunto, características de los fondos recibidos, funcionamiento del fondo en sí, funcionamiento de la UPE, entre otros.

20. A la fecha de la misión de supervisión, dicha Guía estaba bien avanzada, esperando la opinión y resultados de la Misión del FIDA, para así refinarlo en forma completa. El FIDA ya había emitido comentarios sobre el borrador de la Guía.

21. Del análisis del mismo surge que está en condiciones de ser extendido a todos los niveles de los Programas en la UCAR, así como a nivel de las UEPs provinciales, con el condicionamiento que representa una Guía metodológica muy completa, la cual deberán respetar tanto las UPEs y los organismos decisorios a nivel de las provincias, así como las Organizaciones beneficiarias de los Proyectos FOCOs.

22. Se entiende que en la medida que avance el proceso de capacitación con el utilizzo de la Guía de Fondos Rotatorios, algunos detalles del mismo recibirán mejoras que estarán sustentadas sobre la experiencia a nivel operativo. Específicamente, se recomiendan mejoras en relación a los temas siguiente:

- a) En la etapa del Diagnóstico de la Organización, debe haber un equilibrio entre la asistencia técnica de la UPE y las conclusiones que emitan los integrantes de la Organización beneficiaria del fondo rotatorio. Es recomendable que esta etapa concluya con un acuerdo de las partes acerca de la capacidad de gestión y el nivel de consolidación de la organización.
- b) Con referencia a la etapa de Elaboración del Reglamento de administración del fondo Rotatorio, se deberá contar con un modelo simple de Reglamento, y afinar el rol del Técnico como un asistente orientador con base a la Guía, pues en esta etapa es donde la Organización tiene las mejores oportunidades de aprendizaje en la administración del fondo rotatorio. En esta etapa se definen entre otras, las características de las líneas de crédito, y por lo tanto deben ser producto del equilibrio entre lo que opina el técnico y las reales necesidades de la Organización. Se sugiere que esta etapa se integre a los procesos de Evaluación del Fondo y las organizaciones como administradoras, a los efectos de medir los cambios que se generen.
- c) Los aspectos financieros son también importantes para la Elaboración del Reglamento, ya que la Guía debe profundizar en la determinación de un modelo de crédito simple que logre satisfacer las necesidades más relevantes de los integrantes de las Organizaciones, y que se compadezca con los aspectos que fortalecen el mantenimiento del valor del fondo rotatorio. Sobre este tema, los aspectos de la determinación de la tasa de interés de los créditos, de los costos inherentes a la administración, de los aporte voluntarios u obligatorios, de las garantías que se puedan requerir, y del tipo de amortizaciones que favorezcan la calidad de los créditos. Estando estos aspectos mejor definidos en la Guía, se podrá determinar políticas de otorgamiento de los créditos, seguimiento, alertas tempranas, recuperación temprana y recuperación de créditos en mora e incobrables, que se ajusten al tipo de Organización, al monto del Fondo rotatorio y al negocio al que fue destinado el mismo.
- d) En la etapa de Gestión que se muestra en la Guía, la misma tiene que estar involucrada en que todas las acciones y efectos de las mismas deben servir para los refinamientos del Reglamento, y en este caso se deben contemplar indicadores de gestión que ayuden a las mejoras.
- e) Por último se podrá concomitantemente ajustar todos los aspectos de la administración, en especial el de la registración que presenta la Guía, con el fin de simplificar.

23. Es importante destacar que esta Guía, a su vez define una metodología correcta de Seguimiento y Evaluación, con indicadores de Seguimiento y Evaluación de desempeño financiero del fondo rotatorio.

24. De todas maneras en este aspecto se sugiere tener en cuenta indicadores del desempeño financiero del Fondo, así como referidos al fortalecimiento de la Organización de productores beneficiaria.

V. Indicadores del Desempeño de los Fondos Rotatorios

25. Se constata un alto esfuerzo en la Guía para los Fondos Rotatorios por establecer un sistema de Seguimiento y Evaluación del Desempeño de los fondos. Dado esto la Misión recomienda la utilización de los mismos, sugiere algunos agregados, y la incorporación de indicadores de Seguimiento y Evaluación al desempeño de las Organizaciones de pequeños productores administradoras de los Fondos Rotatorios, en lo que refiere a su fortalecimiento.

26. Se describen entonces:

A. **Indicadores de SEGUIMIENTO** (a ser reportados por las organizaciones con apoyo de los técnicos del Programa para periodos de 6 meses):

- **Del Fondo Rotatorio**

- a. Monto total del Fondo al inicio del período
- b. Ingresos del Fondo en el período (por tipo: interés, penalidades, aporte de los Programas, aporte de los socios, otros ingresos)
- c. Costos del Fondo en el período (refiere a los costos financieros y administrativos)
- d. Monto total del Fondo al final del período
- e. N° de deudores al final del período (m/f)
- f. N° de créditos al final del período
- g. Monto de los créditos al final del período
- h. Monto promedio de los de créditos activos
- i. Créditos en mora al final del período (el monto de cada crédito en mora, por días de atraso: hasta 30 días, 31-180 días, más de 180 días).

27. El último indicador muestra la calidad de la cartera, y permite a la UPE el cálculo del porcentaje de créditos considerados incobrables. Los créditos después de un periodo definido (por ejemplo, 6 meses) se consideran perdidos, aún que la organización presione para que los deudores paguen.

- **De la Organización y sus socios** (Los indicadores de seguimiento para establecer los avances en la estructura organizacional que ejecuta un fondo rotatorio)

- a. Constitución del Comité de Créditos en No. y tipo de asociados al inicio
- b. No. de socios ingresados y salidos de la organización en el período
- c. Tipo de socios tomadores de crédito del fondo rotatorio, características de género y etario, nivel de ingresos, sector o rubro de producción, asalariado rural
- d. No de reuniones del Comité de Crédito en el período
- e. No de Solicitudes de crédito tratadas, aprobadas en el período
- f. No de refinanciaciones efectuadas en el período
- g. No de intimaciones de pago realizadas en el período
- h. No de eventos de capacitación realizados en el período

B. **Indicadores de EVALUACIÓN** (a coleccionar en estudios específicos por las UPEs o la UCAR)

- **De la rentabilidad y sostenibilidad del Fondo Rotatorio**

- a. Variaciones en el Monto del Fondo Rotatorio (monto a la fecha de la evaluación sobre monto inicial del Fondo)
- b. Cobertura de Gastos. Relación “Intereses” menos “Gastos”, o Ingresos del Fondo menos Egresos del Fondo
- c. Variación en los montos promedios por usuario del Crédito
- d. Rotación. No de créditos desembolsados /Montos desembolsados
- e. Morosidad. Variación de los créditos y montos de los mismos con atrasos en función del plazo para el pago pactado. Medido como más de 30, 60, 120 y 180 días
- f. Variación en las Provisiones según tipo de morosidad
- g. Incobrabilidad. Montos y No de créditos no cobrados y dados de baja de la operatoria del fondo
- h. Alcance: Variación en el No de usuarios de créditos incorporados al Fondo
- i. Profundidad: Variación en los promedios de los montos de crédito por beneficiario

- **De la organización y sus socios**

- a. Incremento del No de socios. Según Tipo de socios, características de género y etario, nivel de ingresos, sector o rubro de producción, asalariado rural
- b. Incremento del No de socios usuarios del crédito del fondo rotatorio. Según Tipo de socios, características de género y etario, nivel de ingresos, sector o rubro de producción, asalariado rural
- c. Incremento en los aportes de los socios de la Organización al fondo rotatorio y a la Organización
- d. Incremento de aportes de la Organización al fondo rotatorio
- e. Incremento de los Ingresos de los socios usuarios del crédito del fondo rotatorio. Ventas, activos, Superficie productiva
- f. Nivel de Participación de mujeres y jóvenes en los Comités de Crédito del fondo rotatorio
- g. Incremento en la capacitación y asistencia técnica para el Manejo del fondo rotatorio. Variación en el No de capacitaciones recibidas, No. de jornadas técnicas recibidas

VI. La Ejecución de los FOCOs

28. De la información brindada por el Sector de Finanzas Rurales acerca del estado de situación de los fondos rotatorios, se presenta a continuación los datos más relevantes de la ejecución de los FOCOs en los Programas.

Cuadro 1: Estado de los fondos rotatorios del Programa País FIDA, 30 abril de 2014

Indicador	PRODERPA	PRODEAR	PRODERI
Fondos rotatorios	29	31	2
Organizaciones con fondos rotatorios	29	31	2
Monto total de los fondos rotatorios operativos	ARS 5.255.858	ARS 4.913.991	ARS 306.000
Socios	1.676	1.244	111
Monto promedio de crédito por socio	ARS 3.136	ARS 3.950	ARS 2.757
Promedio de socios por organización	58	40	55
Monto promedio asignado por organización	ARS 181.236	ARS 158.516	ARS 153.000

29. Se nota la ausencia de información cualitativa sobre el desempeño de los fondos rotatorios. Sin embargo, los tres Programas analizados en cuanto a su ejecución de FOCOs

tienen características cuantitativas de ejecución muy similares. A pesar de que los dos FOCOS de PRODERI tienen una baja significancia para la comparación, sin embargo mantienen la tendencia de los otros Programas, en forma constante en todos los indicadores observados.

30. Surge claramente que en lo que refiere a la focalización, los promedios de crédito por Beneficiario y monto promedio de los FOCOS aprobados y en ejecución, se compadecen en principio con una operatoria de microcréditos que se adecúa al perfil de los pequeños productores a sus necesidades básicas en lo que refiere a los costos de adquisición de insumos y para capital de giro en general.

31. En el caso del PRODERPA, se tiene información de mejor calidad a raíz del diagnóstico realizado sobre los FOCOS, para el diseño de la Guía, y se observa una ejecución sostenida, con FOCOS de no más de 2 años en ejecución, y con un soporte para el asesoramiento a las Organizaciones, y para el Seguimiento y Evaluación que surge de su Manual operativo.

32. Se constata que en el PRODEAR, y con respecto a los recursos asignados en el POA, el producto FOCO, tiene mucho potencial para ejecutarse hasta el final del período del Programa.

33. Las acciones de capacitación a nivel de las UPEs, que ya está comenzando por el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR, favorecerá una aceleración de la demanda y la posterior aprobación de fondos rotatorios, y seguramente tendrá datos al final de la ejecución de mayor dimensión que el PRODERPA.

34. Es entonces que en el caso de PRODERI, el potencial de ejecución de fondos rotatorios se incrementa, pues puede aplicar el conocimiento acumulado en la ejecución de los otros Programas, la utilización plena de la Guía de Fondos Rotatorios, el aprovechamiento de la capacitación y rápido aprendizaje en la temática de finanzas rurales y de administración de los Fondos Rotatorios. Asimismo estos valores agregados serán de especial importancia, a la hora que se aplique la estrategia del PRODERI, de incluir en la ejecución de los FOCOS, a Instituciones Financieras y ONGs especializadas en el Microcrédito.

35. En términos de calidad de cartera, se puede apreciar en los fondos rotatorios del PRODERPA, que con referencia a la morosidad diagnosticada, la misma no es relevante para el total de la cartera de créditos del total de los Fondos Rotatorios. Se han reportado 3 fondos rotatorios con morosidad, en 29 fondos rotatorios en funcionamientos, lo que representa menos del 1% de montos de créditos atrasados sobre el total de cartera. Sin embargo, los ratios de morosidad informados en proyectos específicos son altos en primera instancia, por lo que se deberá monitorear el grado de incobrabilidad que esto pueda ocasionar en ese proyecto.

VII. Sostenibilidad y desarrollo de los fondos rotatorios

36. Es de resaltar que en los resultados del Diagnóstico realizado por el Sector Finanzas Rurales de los fondos rotatorios del PRODERPA, surgen indicios muy interesantes para un aprendizaje por parte del PRODEAR y del PRODERI.

37. Los indicios refieren a conclusiones primarias sobre:

- a) Las organizaciones requieren de capacitación y asistencia técnica para incorporar elementos que le permitan mejorar el manejo de los fondos rotatorios.
- b) Los fondos rotatorios no rotan lo suficiente.
- c) El otorgamiento de la herramienta FOCO cuando en realidad la organización necesitaba financiar activo fijo
- d) Falta de reglas claras para la asignación y para la gestión de créditos.
- e) Pérdida de valor del fondo.
- f) Falta de claridad acerca del costo de administrar el fondo.
- g) Necesidad de mejorar la registración.
- h) Debilidades en el tema impositivo (posibilidad de fraude).
- i) Dependencia de un tercero para la gestión del fondo.
- j) Falta de mecanismos sistematizados para la cobranza.
- k) Falta de pautas claras para la resolución de conflictos
- l) Inconvenientes en la fijación de la tasa de interés.
- m) Los integrantes de las organizaciones que administran fondos rotatorios no consideran como factible el aporte de socios para engrosar el fondo.
- n) Los fondos en general presentan poco tiempo de maduración (según lo que se observa en el informe de diagnóstico, los fondos rotatorios relevados no tenían más de dos años de antigüedad en su operatoria, por lo que se asume que la falta de maduración es por falta de tiempo).

38. De estas conclusiones, que están acotadas al PRODERPA, se visualizan algunas recomendaciones que se deberán tener en cuenta para la sostenibilidad de los Fondos Rotatorios a ejecutarse.

39. Estas recomendaciones refieren principalmente a la Sostenibilidad de los Fondos Rotatorios:

- a) *Mantenimiento del valor del Fondo Rotatorio.* Se sugiere incorporar a la Guía un mecanismo de indexación del mismo como ser la aplicación del promedio de la inflación anual de los últimos 6 meses o una tasa calculada a partir de las tasas pasivas promedio de los depósitos a plazo fijo a 180 días que pagan los Bancos en la Argentina (actualmente aproximadamente 24% por año, véase www.bcra.gov.ar/). Estas tasas no aseguran un perfecto mantenimiento del valor del Fondo por sí solas, pero en términos financieros es el primer elemento a tener en cuenta. Las dos opciones deberán ser analizadas, pero en ambos casos se tienen referencias para fijarlas. Asimismo se le debe adicionar el costo operativo de administración del mismo, el cual puede ser variable según el tipo de fondo rotatorio y de la Organización que lo ejecuta y también un porcentaje básico del 3 a 5% de provisiones por incobrabilidad. Sobre estos aspectos se recomienda que en función del monitoreo, se puedan identificar costos de administración por tramos de monto asignado y porcentajes de provisiones por riesgo de la actividad del fondo rotatorio.
- b) *Aporte de los beneficiarios a la constitución del Fondo Rotatorio.* De los indicios surge una natural resistencia de las Organizaciones y de los socios a aportar valores en dinero efectivo u otros. Sin embargo esta práctica genera compromisos institucionales, un sentimiento de apropiación responsable del fondo y un manejo con cuidado a los riesgos y buen seguimiento. Se recomienda realizar un ensayo como prueba piloto, sobre este aspecto dado que en Organizaciones con experiencia y solidez institucional, no debería ser un inconveniente el aportar un porcentaje mínimo, para poder recibir un Fondo que les cubra sustancialmente sus necesidades de capital de giro para la producción. Asimismo, organizaciones que ya fueron beneficiarias de proyectos FAE, y que están en etapa de generación de ingresos por el cambio productivo que les permitió el Proyecto, deberían

tener un compromiso de previsión para capital de giro, que justifica entonces el aporte que se pueda requerir. Es razonable que un cambio en las reglas que se han comunicado hasta el presente en el PRODEAR pueda resultar en un efecto negativo, pero para el caso del PRODERI, se puede analizar una combinación de aportes de los beneficiarios del FOCO, tomando en cuenta la antigüedad y antecedentes de la Organización, los ingresos de los beneficiarios, el tipo de aporte si es en efectivo u otra moneda de producto, y si han sido beneficiados por otros Programas, en especial el PRODEAR y el PRODERPA. De esta forma, para el PRODERI se recomienda la introducción de un aporte mínimo de 10% de los socios de una organizaciones que solicita un fondo rotatorio.

- c) *Habilidades y capacidades de las UPEs provinciales.* De las observaciones en las actividades del Taller de Mendoza, así como las visitas de campo se infiere que hay mucha variabilidad en las estrategias y los desempeños de las UPEs. En el caso de Santiago del Estero, su estrategia es trabajar con Organizaciones con experiencias y a su vez complementar la operatoria de los FOCOs con otros financiamientos y entidades financieras que operan a nivel territorial. En el caso de San Juan, la ejecución es directa con las Organizaciones, realizando un esfuerzo notable en las actividades de campo para la promoción del Programa y en especial de los FOCOs. Según el acuerdo realizado por la Misión acerca de continuar con la capacitación de las UPEs por parte del Sector de Finanzas Rurales, y reforzado por una formación técnica específica en Financiamiento y Negocios Rurales, para los integrantes de las UPEs, se recomienda una evaluación semestral de habilidades y capacidades incorporadas, que realice el Sector Finanzas Rurales, a los efectos de conocer el grado de compromiso y la aplicación de la Guía de Fondo Rotatorio. Es necesario conocer y evaluar si la promoción de los fondos rotatorios por parte de las UPEs es una actividad que surge del convencimiento técnico y del compromiso con el sostenimiento de las Organizaciones. A su vez, estas verificaciones deberán ser extendidas al nivel de las Organizaciones, para determinar las capacidades incorporadas en sus prácticas de administración de los fondos rotatorios y de la Organización.
- d) *Adecuación continúa de los contenidos de la Guía de Fondo Rotatorio.* Tomando como referencia los resultados del monitoreo del Sector de Finanza Rurales, se deben revisar frecuentemente los contenidos del Manual, de manera de incorporar en forma participativa con las UPEs los aspectos de seguridad y sostenibilidad de los fondos rotatorios. La participación de las UPEs en la mejora continua de la Guía asegura que las mejoras sean verdaderas adicionalidades verificadas a nivel de campo. Se recomienda que se tenga especial atención a los aspectos de aplicar los mayores esfuerzos en el proceso de análisis y otorgamiento de los créditos, para así bajar los costos de la morosidad e incobrabilidad. Se sugiere sistematizar la operatoria de los fondos rotatorios para validar mejoras en los costos administrativos, los costos de transacción de los créditos, ajustar la rotación a los ciclos productivos, fijar un mecanismo de premios y castigos, por conducta crediticia, fijar incentivos al aporte de los beneficiarios de los créditos y al aporte al Fondo Rotatorio por parte de la Organización en su conjunto también. Estas actividades deberán ser de carácter participativo con las UPEs generando capacidades y compromiso. En la visita a los Proyectos de PRODEAR en San Juan, se verificó que estas actividades participativas con el nivel central de UCAR promueven las mejoras continuas a nivel de las UPEs, y con un efecto inmediato en las Organizaciones que adoptan rápidamente los asesoramientos técnicos tanto en temas de producción como en lo financiero, contable y de administración. En todos los proyectos visitados, la intervención de la UPE resultaba en mejoras relacionadas a una mejor administración de los recursos de la Organización.

Anexo 5: Planificación, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento

I. Introducción

46. Entre la última misión y la presente el Área de Control de Gestión de la UCAR y las Unidades técnicas de coordinación (central y provincial) proyectos avanzaron con las recomendaciones brindadas, articulando el trabajo con los responsable de áreas temáticas y los responsable técnicos de los proyecto, cumpliendo la mayoría de los acuerdos y algunos aún en proceso de implementación. En esto anexo se presentan en forma sintética un diagnóstico sobre el estado de PSE y Gestión del Conocimiento en los tres programas supervisados. Se informa sobre los principales alcances desde la última misión de supervisión, se focaliza sobre los nuevos acuerdos y discusiones intercambiadas y se comparten ideas para futura reflexión.

II. Planificación 2014 (POAs)

47. **PRODERI:** El FIDA recibió una propuesta de POA 2014 del PRODERI, pero encontró el documento incompleto respecto a las asignaciones de los Gobiernos Provinciales y de los Beneficiarios, y a las metas físicas (global y por provincia). Al mismo tiempo, se habla de una ampliación planificada del POA. En esta situación, el PRODERI sigue sin POA acordado a la fecha de 16 de mayo de 2014, una situación difícil ya que la no objeción al POA es un elemento importante de la elegibilidad de las actividades del Programa. Se acordó el envío de los elementos faltantes del POA antes del 31 de mayo de 2014.

48. **PRODEAR:** POA 2014: La misión ha considerado los elementos de la solicitud de no objeción a la replanificación del POA 2014, incluyendo la reasignación entre categorías en favor del Fondo de Apoyo a Emprendimientos (FAE) y la estimación de las metas físicas por provincia y una estimación de los aportes de los beneficiarios. La misión ha revisado la solicitud y emitido la no objeción a la replanificación del POA 2014 en el Memorando.

49. **PRODERPA:** La misión ha recibido la versión modificada del POA 2014 el 15 de mayo de 2014. Para poder considerar el documento, se solicitó remisión de los cuadros acordados de sumario financiero, de las metas físicas y del plan de adquisiciones y contrataciones (PAC).

III. Temas Transversales

6.1. Planilla de Resultados

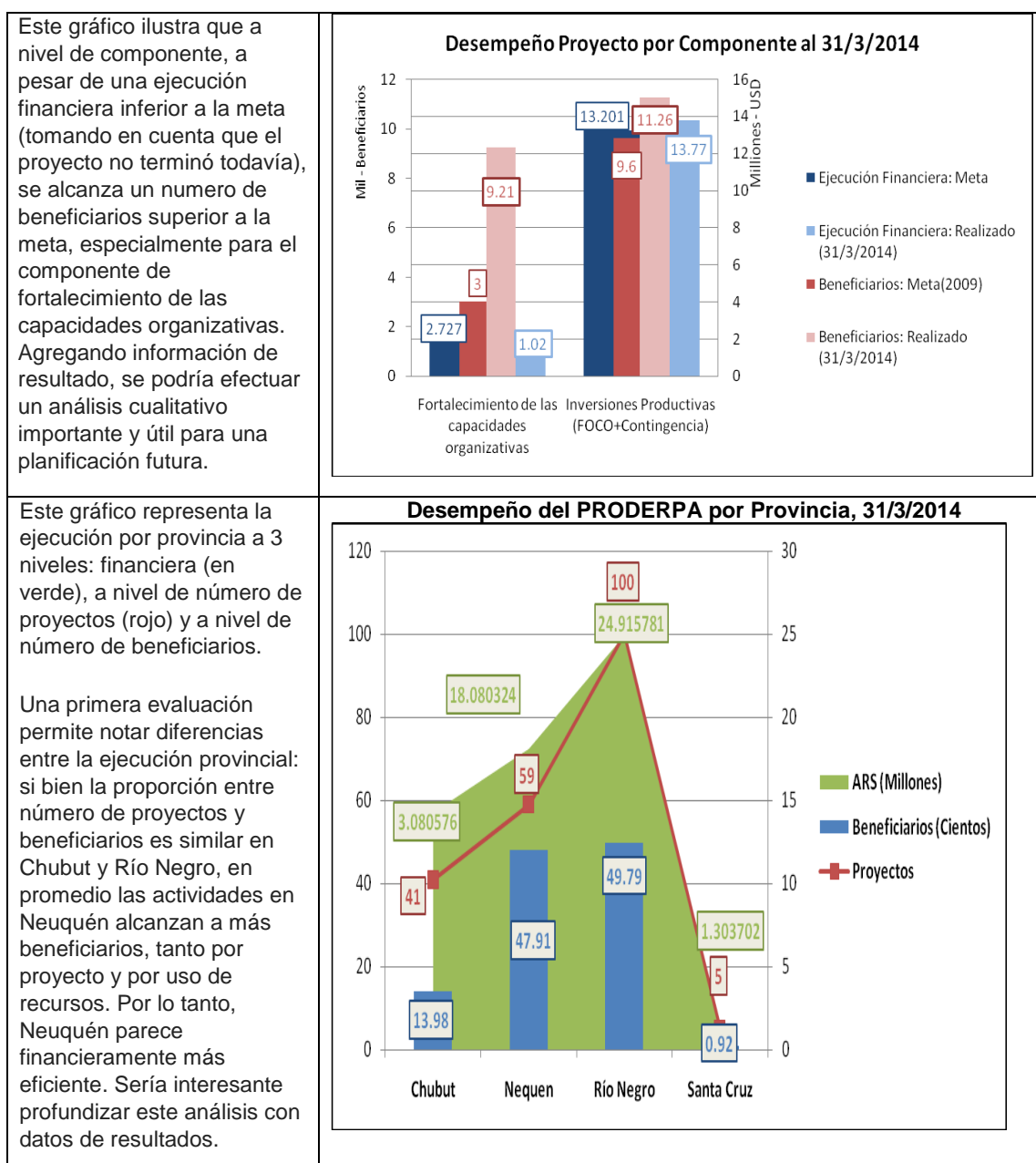
50. El Área de Control de Gestión y la coordinación técnica de PRODERPA, está colaborando con el FIDA en el desarrollo de una herramienta de planificación, seguimiento y evaluación, llamada "Planilla de Resultados".

51. Esta herramienta se presenta como una planilla que compara objetivos globales y anuales, planificados y alcanzados a nivel de productos, resultados (por componente) e impacto. La planilla es desarrollada a partir del Marco Lógico y del POA. La planilla es ahora ya en uso con el PRODERPA (Apéndice 3 de este informe) y fue desarrollada utilizando la información ya disponible del proyecto.

52. La Planilla, como herramienta de gestión del programa, debería facilitar una "gestión basada sobre los resultados" (GBR), que es una estrategia general de gestión cuyo objetivo es lograr un mejor desempeño y resultados demostrables. Una buena GBR es un proceso continuo. Esto significa que hay una retroalimentación, aprendizaje y mejoras constantes. Los planes existentes son modificados regularmente en base a las lecciones aprendidas mediante el seguimiento y la evaluación, y los planes futuros son desarrollados en función de estas lecciones. Dado que no hay

planes perfectos, es esencial que la gerencia tanto a nivel de UCAR que a nivel provincial sea provista de herramientas que faciliten este proceso. La Planilla, permitiendo una mirada al progreso físico (a niveles de productos, efectos e impactos) y financiero, debería facilitar la GBR. Esta herramienta, que debe ser de simple y de rápida utilización por las provincias y para la coordinación de programa, debería permitir un análisis cruzado entre progreso físico y financiero en frente a los objetivos planteados. Debería permitir una comprensión de las fortalezas y debilidades del programa para una rápida respuesta. Más abajo, se agregan ejemplos de tipo de análisis que se podrían hacer gracias a la planilla, utilizando la planilla de PRODERPA. Se espera llegar a una comprensión más detallada agregando información y datos a nivel de resultados y más detalle por provincia en los próximos meses.

Cuadro 1: Ejemplos de gráficos analíticos (datos de la Planilla de Resultados de PRODERPA)



53. En la misión se acuerda que esta herramienta será útil tanto para el seguimiento como para la planificación de las actividades a nivel global y provincial. Por lo tanto se acuerda que el FIDA, en colaboración con las UCP y AGC, preparará un borrador de planilla para el PRODEAR y otro para el PRODERI. Los coordinadores técnicos de PRODEAR y PRODERI, en colaboración con el Área de Control de Gestión, consolidarán la planilla de resultados testando su utilidad a nivel provincial, incluyendo los indicadores de resultados identificados. Esta planilla será utilizada a nivel provincial y a nivel del proyecto para preparar el POA físico, y para reportar los avances de progreso. En el informe de progreso, la planilla reemplazará el Marco Lógico, el POA y las tablas de progreso físico de PRODEAR y PRODERI.

54. Se espera que el trabajo de desarrollo de cada planilla podría llegar a su versión final en el 2014 y ser utilizada en el informe de progreso de Marzo 2015 para PRODERI y PRODEAR. Será sumamente importante que en el proceso de desarrollo de esta herramienta las provincias sean involucradas activamente para mejorar y consolidar la Planilla para que sirva a las necesidades de gestión de las UPEs. Cuando en uso, los coordinadores podrán extrapolar la información según sus propias necesidades, desarrollar gráficos y análisis comparativas. El Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG) deberá proveer los datos relativos a los indicadores de actividades y resultados para PRODERI. A nivel central y provincial, el POA físico será la responsabilidad de la coordinación técnica de los programas y de las UPEs. Para el PRODERPA, la planilla de resultados será utilizada para el informe de cierre, presentando información a nivel global y provincial.

6.2. Identificación indicadores de Resultados

55. Un proceso de reflexión sobre la capacidad de las UPEs de medir el cambio que sus intervenciones están aportando a la vida de los beneficiarios ya empezó. Fue implementado un taller sobre el tema de género, jóvenes y población originaria. Fueron desarrollados estudios sobre el nivel de maduración de las organizaciones y finanza rurales y una metodología con relativa ficha de revelamiento de aporte de beneficiarios. Estas iniciativas han creado una excelente base sobre la cual es indispensable continuar el trabajo para la identificación de sistema de indicadores de resultados. Indicadores de resultados se deberán identificar serán sobre las siguientes áreas temáticas: 1) desarrollo de las organizaciones; 2) género, joven y pueblos originarios; 3) finanzas rurales; 4) aumento de ingresos y producción; y 5) aporte de beneficiarios.

56. Esta acción deberá ser empujada por los responsables temáticos, con la colaboración de responsables técnicos de proyectos y las UPEs. El Área de Control de Gestión, que tendrá el rol de facilitar el trabajo metodológico a través de una metodología participativa, identificará los indicadores de resultados que reflejan la visión del proyecto y la realidad concreta que se puede medir en el campo. Los productos de estas iniciativas serán: 1) indicadores de resultados, fácilmente utilizables por los UPEs, 2) identificación de posibles herramientas de revelamiento de información cuantitativa y cualitativa o revisión de las herramientas ya disponibles para que sean compatibles y fácilmente utilizables para extraer la información cuantitativa y cualitativa para los indicadores; y 3) identificar una metodología de agregación de indicadores específicos en indicadores de resultados.

57. Para el PRODERI, los indicadores de resultados serán introducidos en el SIIG y una capacitación metodológica y técnica será organizada para los técnicos de las UPEs. De esta manera, cada provincia será en condición de conocer el resultado progresivo de las acciones implementadas en el campo y desarrollar consecuentemente la estrategia más apropiada.

6.3. Indicadores RIMS de Resultado

58. En la construcción de indicadores de resultado (agregando indicadores específicos) se incluirán los indicadores RIMS de segundo nivel cuando pertinentes. Los indicadores RIMS (con nombre específico y código) serán incluidos en la Planilla de Resultados.

59. Aquí se acuerdan las fechas para la preparación y envío del informe RIMS de segundo nivel:

- La planificación y el levantamiento de las informaciones para el primer informe RIMS de segundo nivel se empiezan a desarrollar a la fine del 3er año de implementación del programa (el año 1 es el año en el cual formalmente arrancó el programa: PRODEAR 2009; PRODERI 2011).
- El informe RIMS de segundo nivel se envía desde el 4 año conjuntamente con el informe de progreso (en el mes de Marzo) y refleja los resultados del año precedente (por ejemplo: el informe RIMS de Marzo 2015 informa sobre los resultados del año enero - diciembre 2014).

Cuadro 2: Fechas para la información sobre efectos (RIMS segundo nivel)

PRODEAR y RIMS	PRODERI y RIMS
- diciembre 2014 – enero 2015: planificación y levantamiento información RIMS segundo nivel sobre 2014	- diciembre 2014 – enero 2015: levantamiento información RIMS segundo nivel
- Envío segundo informe (final) RIMS 2ndo nivel: marzo 2015	- Envío primero informe RIMS 2ndo nivel: marzo 2015
- Envío del tercero informe RIMS 2ndo nivel: marzo 2016	- Envío del segundo informe RIMS 2ndo nivel: marzo 2016
	- Envío del tercero informe RIMS 2ndo nivel: marzo 2017
	- Envío del último informe RIMS 2ndo nivel: marzo 2018

6.4. Ejemplo de metodología para desarrollar indicadores de resultados

60. Creación del grupo de trabajo: es muy importante que la identificación de indicadores de resultado se haga con un proceso participativo a partir de la experiencia y del conocimiento de: 1) técnicos de terreno (y de S&E si posible) que conocen cual son las actividades que el proyecto está implementando, 2) unos beneficiarios (que conocen los beneficios que se quieren aportar a los beneficiarios); 3) actores claves de UCAR (coordinador, referentes de algunas provincias y referentes temáticos) que conocen la estrategia del proyecto sobre el tema específico, los objetivos generales y específicos; y 4) actores con capacidad de consolidación de la información in termino de indicadores cualitativo y cuantitativo (UCAR Area de Control de Gestión). Por esto se sugiere de organizar pequeños grupos de trabajo (8-10 personas) para trabajar sobre la identificación de un número (limitado) de indicadores de resultados por cada tema de intervención. Una vez que los indicadores serán identificados las UPEs deberán discutirlos y validarlos (sugerir cambios si necesario). Cuando validado se podrán incluir en el sistema de monitoreo y evaluación (y en la planilla de Resultados) y utilizarlos para la implementación del programa. Documentación adicional sobre indicadores de resultado por tema:

- Desarrollo de las organizaciones:
<https://www.dropbox.com/sh/4yrpiaenute2skp/AAB9BWb4nscfQuL6odql6-WBa>
- Género, Joven y pueblos originarios:
<https://www.dropbox.com/sh/bhq7uyxpjxqpqr8/AABbpmBsypFHaFpzJ9hqxWT8a>
- Finanzas Rurales:
https://www.dropbox.com/sh/vtxk9we7knunmyq/AADXiw3ly_9hkWjZsllnEhkWa
- Cambio Climatico:
https://www.dropbox.com/sh/xiu7ytr9ds3ja6g/AACBYlvVXiQ_UeFkNZKX4TP-a

6.5. Herramientas de seguimiento y evaluación

61. Las UPEs ahora tienen una multitud de herramientas que sirven para el seguimiento del programa (por ejemplo: ficha familiar, ficha de la organización, informe de seguimiento, fichas de proyecto, fichas evaluación proyecto (solo PRODEAR, non utilizado), informe de situación (solo PRODERI), varias fichas desarrollada a nivel de provincia para evaluar por ejemplo organizaciones

etc). Sin embargo, hasta ahora solo los datos de avance físico son sistemáticamente registrados y consolidados a nivel de provincia.

62. Esta multiplicación de herramientas no siempre corresponde a una capacidad de levantar y analizar la información de manera más estructurada y detallada. Se recomienda de empezar un proceso de revisión de las herramientas (trabajo conjunto entre AGC y UPEs), mirando como las herramientas son utilizada, identificando cual son las debilidades y el potencial de las herramientas. Este proceso debería servir a llegar a una estrategia de seguimiento más eficiente, con menos dispersión de información, mejora capacidad de análisis basada sobre datos, y mejora utilización de los datos para la planificación y gestión del programa. Por esto sería oportuno hacer: 1) una selección de pocas herramientas, mas estructuradas y completas; 2) herramientas compatible con indicadores de seguimiento y evaluación; y 3) guías para los técnicos para desarrollar con las organizaciones herramientas de auto-evaluación.

6.6. Herramientas de seguimiento participativo

63. Si de un lado muchas son las herramientas de seguimiento y evaluación (especialmente encuestas de campo e informe de los técnicos), se destaca que no fue diseñada un estrategia de seguimiento y evaluación participativa de los proyectos y fortalecimiento de las organizaciones. Con PRODEAR, un trabajo en este sentido se está desarrollando con más intensidad con los fondos rotatorios. PRODERI está desarrollando una ficha de auto-evaluación "informe de situación". Se considera importante hacer una reflexión sobre cómo estas metodologías participativas podrían ser integrada y utilizadas en los proyectos y como capacitar los técnicos de las UPEs.

64. Seguimiento Participativo proporciona una visión de la situación en curso que permite a la comunidad determinar si las actividades están progresando según lo planificado. También puede mostrar si las actividades no están conduciendo a los objetivos, de manera que se pueden hacer ajustes en una etapa temprana. El Seguimiento Participativo puede mostrar cuáles son recursos que se necesitan para producir un efecto determinado, o cómo distribuir los recursos necesarios de una manera diferente para conseguir un efecto mejor. Cuando los miembros de la comunidad controlan el seguimiento, los resultados se examinan en función de la experiencia anterior. Esta visión de conjunto optimiza todos los demás beneficios del seguimiento. Tanto los miembros de la comunidad como el personal externo pueden beneficiarse de la información básica que proporciona el Seguimiento Participativo, el cual puede proporcionar una información realista, mostrando al mismo tiempo las tendencias.

65. Varios indicadores de resultados, como por ejemplo el desarrollo de las organización, el empoderamiento, la producción y la comercialización pueden ser medidos por los mismo grupos a través de herramienta de seguimiento y evaluación participativa. La introducción de estos herramientas podrían ser una manera de fortalecer la organización en su capacidad de gestión y análisis y en un segundo momento disminuir el tiempo de levantamiento de información de los técnicos de campo. Cuando los técnicos preparan de manera participativa estas herramientas (mapa, tablas, registros, cuadros, preparados con la organización), es importante que conozcan los indicadores de resultados que el proyecto se propone para asegurar la "compatibilidad" entre las herramientas de auto-evaluación y los indicadores del proyecto. Esta compatibilidad va a permitir el "transporte" del información desde la comunidad en el sistema de monitoreo y seguimiento del proyecto.

6.7. Gestión del conocimiento y aprendizaje

66. Se destaca que muchas actividades de aprendizaje son desarrolladas por los 3 programas. Este aprendizaje es a través de una variedad de herramientas (talleres, encuentros entre beneficiarios, sistematizaciones, capacitaciones...), con varios objetivos y actores. Tomar un enfoque sistemático y estratégico hacia el conocimiento y el aprendizaje puede ayudar a integrar las diversas actividades de una organización, y facilitar procesos de conocimiento y diálogos más productivos entre las partes interesadas internas y externas. Las iniciativas exitosas integran información

tecnológica, recursos humanos y gestión de la información de una manera coherente para fortalecer la cohesión y la memoria institucional, y para reducir la duplicación innecesaria del trabajo, y por tanto aumentar la eficiencia y efectividad. La meta de tal estrategia sería hacer más unido, mejor coordinado y más coherente el trabajo de la organización como una totalidad. El desarrollo de un plan de aprendizaje integral hecho de una manera participativa (entre provincias y área temáticas y ACG), puede ser un herramienta muy útil para identificar sistemáticamente las necesidades a varios niveles (provinciales, temáticos, técnicos, institucionales) y responder a estas necesidades eficazmente y coherente con los objetivos del proyecto y de aprendizaje.

6.8. Informe de progreso

67. Si se compara la última versión con la previa se destaca una mejora en el contenido de los informe de progreso de programas, de otro lado se sugiere para el próximo informe progreso de complemente la información con una análisis más profundizada dando una visión global y provincial del avance del programa, una análisis comparativa entre POA (por esto primero informe utilizando el POA financiero, en el futuro usando también el POA físico) y resultados alcanzados y una mirada profundizada sobre cuáles son las metas estratégicas del programa y los desafíos enfrentados y futuros.

6.9. Talentos e intercambio de experiencias

68. Los talentos locales son personas con un conocimiento valioso, generalmente practico, que se destacan en su organización o su comunidad por sus modos de hacer, sus saberes novedosos y su liderazgo en iniciativas de desarrollo que impactan de manera positiva en su propio contexto. Sus conocimientos y habilidades los convierten en actores clave de una estrategia de aprendizaje que quiere construir sobre los resultados del proyecto y que en el planificar futura acciones donde los "expertos-talentos" podrían jugar un rol de apoyo para nuevos grupos y comunidades. En la construcción de una estrategia de aprendizaje se sugiere de construir también sobre esta riqueza del proyecto.

IV. PRODERPA

69. Con la revisión de medio termine (2009) se plantearon los siguientes objetivos: 6.500 beneficiarios de proyectos productivos, 9.600 beneficiarios de proyectos contingencias (como la sobre posición no está clara se utiliza el número de 9.600). Al 31 de marzo de 2014, se alcanzaron un total de 11.260 beneficiarios, de los cuales: 3.928 beneficiarios de proyectos FOCI/ICO-IGA y 7.332 beneficiarios de proyectos de contingencia. En termino de enfoque, si bien el 24% de los beneficiarios directos de los proyectos productivos son mujeres a nivel de capacitación y asistencia técnica, se destaca un 34% de participación de mujeres. Esto significa que la participación de las mujeres en las actividades del proyecto es probablemente más alta de la que se registra. De otro lado, se registra un 7% (565 personas) de participación de jóvenes (personas entre los 14 y 29 años de edad), donde el objetivo diseñado tuvo del 20%. El 12% de los beneficiarios consiste en población indígena (1.319 personas), contra un objetivo de 15%. Sobre la base de esta información, actualizada al 31/3/2014, se puede considerar que en termino de beneficiarios el proyecto haya alcanzado y superado los objetivos físicos establecidos en el 2009.

70. **Planilla de Resultados:** gracias a una colaboración entre FIDA, AGC y el coordinador técnico, como mencionado antes, se ha diseñado una planilla de resultados que compara objetivos globales, planificados y alcanzados, sintetizando los indicadores más relevantes a nivel de productos, resultados e impacto, utilizando fuentes como el SIIG, el marco lógico y el POA. El desarrollo de esta planilla ha permitido de clarificar unas incongruencias entre los 3 documentos y ha facilitado una análisis del progreso del proyecto. Esta planilla será finalizada a la fin del Mayo 2014 y será utilizada

en el ITP para informar a nivel global y provincial. El borrador de la Planilla de Resultado se encuentra en el Apéndice 3.

4.1. Indicadores de efectos (RIMS u otros)

71. En marzo y abril de 2014, el PRODERPA y AGC han identificado de una manera proactiva indicadores de resultado, los que se presentan, agregados en los macro-indicadores de segundo nivel RIMS (véase cuadro 3). En el mes de mayo de 2014, las UPEs con el apoyo de ACG han empezado el trabajo de levantamiento de información para la medición de estos indicadores, de dos indicadores de impacto (aumento de bienes familiares e índice de propiedad de activos productivos) y de una pregunta cualitativa sobre "cambio mas importante gracias a la intervención del proyecto". La muestra, que consiste en 150 productores (30% de las organizaciones productivas), y el 100% de los proyectos FOCO, representa las provincias de Chubut, Rio Negro y Neuquén.

72. El resultado de la encuesta en formato borrador será compartido en el mes de Agosto con el borrador de ITP. Esta información complementará la información sobre los resultados del proyecto en el ITP, y ofrecerá una vista sobre la eficacia y la sostenibilidad de las actividades del PRODERPA.

Cuadro 3: Indicadores de efecto del PRODERPA

Indicador RIMS de segundo nivel	Indicadores sustentadores
1. Eficacia: Desarrollo de comunidades (RIMS 2.6.2)	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de participación en la mesas de desarrollo rural; • Aumento de mujeres que acceden a la Comisión Directiva de las organizaciones formales; • Aumento de la participación de Miembros de pueblos originarios en grupos asociativos y organizaciones formales
2. Probabilidad de sostenibilidad de los grupos comunitarios formados o reforzados (RIMS 2.6.3)	<ul style="list-style-type: none"> • Organizaciones que mejoran en la situación formal/legal de GA y OF; • Organizaciones que aumentan su capacidad de brindar servicios; • Grupos No Formales de pequeños productores con intereses productivos compartidos convertidos en organizaciones económicas formales
3. Eficacia: Producción agrícola y ganadera mejorada (RIMS 2.2.2)	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de volumen de bienes producidos; • Aumento en el rendimiento de la producción; • Mejora en la calidad de los productos a comercializar
4. Eficacia: Productores que se benefician de un acceso a los mercados mejorado (RIMS 2.4.1)	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento del número de productores asociados en la producción; • Aumento de canales de comercialización; • Aumento de los volúmenes comercializados; • Aumento de la rentabilidad
5. Probabilidad de sostenibilidad de los grupos de ahorro y crédito formados o reforzados (crédito rural) (RIMS 2.3.1)	<ul style="list-style-type: none"> • Valor total de fondos rotatorios instalados; • Aumento total del valor de los fondos instalados; • Fondos rotatorios operacionales; • Grupos de ahorro con liderazgo de mujeres (RIMS 1.3.3)

73. **Selección aleatoria.** El corte de la muestra fue fijado al 31/12/2012, incluyendo de este modo sólo a aquellos proyectos que se ejecutaron hasta esa fecha. En la identificación de las organizaciones y familias específicas a entrevistar fue aplicada una selección aleatoria ("para azar") por parte de ACG, que a partir de un listado de beneficiarios y organizaciones de la cual fueron excluidas las organizaciones localizadas en sitios de difícil acceso, ha seleccionado los nombres de las organizaciones y de los beneficiarios (sin conocer personalmente los individuos). Se recomienda

para el futuro de definir un proceso estandarizado y transparente para la aplicación de la metodología de selección aleatoria y no excluir los proyectos mas lejos, esto criterio contribuyera a una mayor validez de los resultados. En esto caso específico, considerando el periodo del año (invierno) y la urgencia de alcanzar con el análisis se considera valida la metodología aplicada.

74. En general se considera que la muestra, si bien no científicamente representativa, puede agregar importante información sobre los resultados del proyecto, lo que complementará la información cualitativa y los análisis de evaluación de proyecto en el Informe de Terminación del Proyecto (ITP). Para el futuro, se recomienda que el sistema de seguimiento y evaluación de los programas (PRODEAR y PRODERI) pueda coleccionar este tipo de información durante la implementación del programa así que no sería necesario desarrollar encuestas *ad hoc*.

4.2. Cierre del Proyecto

75. En el sentido de capitalizar las buenas practicas, evaluar y difundir los resultados del proyecto, PRODERPA ha planificado varias actividades:

- 3 talleres de cierre proyecto (respectivamente en , Neuquén, Chubut y Río Negro), donde participan varios actores: representantes de instituciones provinciales, beneficiarios de proyecto y equipo UPE y UCAR. Los talleres serán una oportunidad para reflexionar sobre los resultados y las prospectivas futuras.
- 2 sistematizaciones de experiencias: sobre CLER, mesas de desarrollo local y FOCO, se utiliza una metodología participativa (inspirado da la metodología de sistematizacion PREVAL). Estas sistematizaciones culminaran en Agosto y el contenido será utilizado para el informe de cierre de proyecto.
- Encuesta RIMS de segundo nivel

76. Además, otras iniciativas de cierre y capitalización de resultados fueron planificadas en cada provincia:

- En Neuquén: implementación de 3 talleres temáticos, en cada uno se intercambiará sobre una de las siguiente temáticas: 1)turismo 2) artesanía 3) ganadería. Como ya hecho con el tema de FOCO, las discusiones serán documentadas con un vídeo informativo y explicativo de los tema y de las experiencias.
- En Río Negro: Son previstos 9 talleres de cierre
- En Chubut: Entrevistas cualitativa a través una adaptación de la metodología "cambio mas significativo"; Encuesta a los técnicos sobre su experiencia en PRODERPA (6 preguntas clave); Análisis del nivel de maduración de las organizaciones que fueron parte del programa (atendiendo a la recomendación de la precedente misión de supervisión)

77. Se recomienda considerar las sistematizaciones, los talleres temáticos, los análisis del nivel de maduración de las organizaciones y el resultado del encuesta RIMS y sobre el cambio mas significativo como insumos para el ITP, no solo de un punto de vista de resultados del proyecto pero también desde un punto de vista de "adopción de una estrategia innovadora", para inspirar y estimular de manera muy pragmática iniciativas futuras (desarrollando un tipo de "guía a buenas prácticas y errores").

4.3. Informe de Terminación

78. La elaboración del Informe de Terminación del Proyecto (ITP) aprovechará de estas actividades y sus productos y consolidará estas informaciones agregando análisis de tipo cuantitativo. Desde una primera reunión con la consultora responsable de la elaboración del informe de cierre se entera que el informe constará de una primera parte donde se analizara el periodo de ejecución desde 2006-2009. En la segunda parte, la parte mas rica de información será sobre el periodo de ejecución después la revisión de medio término (2009). En la análisis de la segunda fase se destacan 2 tipos de intervenciones: la primera donde se actuó con una estrategia de tipo "emergencia", la segunda propiamente de desarrollo. Estas 2 estrategias se reflejan en los tipos de

proyectos implementados, en los procesos de toma de decisión (consolidación de CLER y mesa de desarrollo). El informe presentará un análisis global sobre la implementación del PRODERPA, unas secciones sintéticas sobre temas específicas sobre: 1) capital social; 2) mesas de desarrollo y CLER; 3) FOCO; y 4) resultados por provincia. Estas secciones específicas serán desarrolladas en forma extensa y profundizada en los anexos del ITP.

79. Para la preparación del ITP se utilizarán: encuestas con actores clave y beneficiarios, informe de sistematizaciones, informe de proyectos, encuestas RIMS, datos de M&E, informe de talleres de cierre (UCAR y provincial). A fin de agosto de 2014 se enviará al FIDA el borrador del ITP para comentarios.

80. El ITP será el documento de referencia del PRODERPA que se consultará para cualquier información sobre el proyecto. Por lo tanto, la participación del Coordinador Técnico del Proyecto en la producción es crucial, así como de las UPEs y las unidades técnicas de la UCAR. Se recomienda seguir el formato del FIDA para Informes de Terminación, e incluir informaciones sobre los temas: Estrategia y enfoque de PRODERPA; Evaluación de la pertinencia; Costos y financiación; evaluación de la eficiencia; Examen de los productos; Evaluación de la eficacia (examen de resultados por componente y por provincia); Evaluación del "impacto"; Evaluación de la sostenibilidad; Innovación, reproducción y ampliación de escala; Desempeño de los asociados; Enseñanzas extraídas y mayores desafíos; secciones temáticas específicas; Bibliografía de material vídeo/fotos/manuales técnicos; Algunas testimonias de beneficiarios y otros actores clave.

V. PRODEAR

81. El Programa ha alcanzado el 52% de beneficiarios establecidos como objetivo general. En termino de enfoque, 1.293 beneficiarios aborígen recibieron beneficios directos a pesar de un objetivo global de "más que 1.200". En termino de mujeres y jóvenes, se alcanzan respectivamente 28% y 22%. El número de proyectos FOCO aumenta mas lentamente (33%) comparado a los otros proyectos, lo que muestra posiblemente un abordaje cuidadoso con esta nueva herramienta. Un sumario del desempeño del Programa (Cuadro 4) ha sido preparado por la misión.

82. **Planilla de Resultados:** Se destaca una incongruencia entre los datos de "avance físico" del SIIG (documento de ejecución física) y los datos del marco lógico (Apéndice V) que deberá ser revisada en el proceso del desarrollo de la Planilla de Resultados. El desarrollo de esta planilla será una oportunidad para identificar y resolver las incongruencias de "definición" y numéricas entre el documento de avance físico generado por el SIIG, el Marco Lógico y el POA. Más allá, la planilla será una herramienta de gestión del programa: Por ejemplo utilizada a nivel provincial para desarrollar los POAs y actualizada en termino de resultados para cada provincia: de esta manera será posible haber una mirada global y una específica por provincia. Un primer borrador de planilla será desarrollado por el FIDA en colaboración con AGC y el coordinador técnico en el mes de Julio 2014, y finalizado poco después por la UCAR. De esto proceso se espera que los indicadores de productos de la sección global de la Planilla de Resultados puedan ser rellenados en el mes de Octubre y que el formado de planilla provincial sea compartido y testado con unas provincias, para que confirmen o mejoren su utilidad. Así mismo se espera que en el informe de progreso de marzo 2015 la Planilla de resultados sea utilizada completando todas las secciones (POA, alcances a nivel de indicadores productos, resultados) a nivel global y de provincia.

Avance físico Acumulado del PRODEAR al 31-3-2014						
PRODEAR	Proyectos Desembolsados al 31-3-2014	Beneficiarios - Alcanzados al 31-3-2014	% Mujeres- Alcanzado al 31-3-2014	% Jóvenes - Alcanzado al 31-3-2014	Beneficiarios - Objetivos Global	% de avance beneficiarios (alcanzado/objetivo global)
TOTAL	443	10097	28%	22%	19450	52%
FAE	356	5615	30%	24%	8000	71%
FACA	29	2359	19%	17%	mas que 1200	197%
FIC	40	1831	37%	27%	6000	31%
FOCO	18	657	16%	13%	2000	33%
<i>* Los totales de beneficiarios son sin duplicaciones (algunos beneficiarios recibieron mas que 1 proyecto)</i>						

PRODEAR	Actualizado al 31-3-2014				PRODEAR Actualizado al 31-3-2014		
Rumbos productivos	Proyectos	Beneficiarios	% Mujeres	% Jóvenes	Provincias	Proyectos	Beneficiarios
Agricultura	125	2096	23%	29%	Chaco	91	3606
Agroindustria	38	756	34%	25%	Corrientes	132	2211
Ganadería	178	3671	27%	15%	Córdoba	94	688
Servicios	63	2228	37%	34%	Mendoza	20	407
Artesanía	25	231	66%	22%	San Juan	13	117
Otros	14	1115	12%	8%	Misiones	46	1960
					Entre Ríos	15	312
					Santiago del Estero	32	796

5.1. Ficha de Evaluación de proyectos

83. El FIDA considera apropiada la idea de utilizar una "ficha de evaluación proyecto" para evaluar cada proyecto terminado en termino de cumplimiento de los objetivos de desarrollo que se identificaron al inicio. Hoy las UPEs ya tienen una ficha de evaluación de proyectos, que fue desarrollada anteriormente por el AGC, pero hasta ahora no utilizada. En esta fichas los técnicos (de las UPEs) tenían que evaluar de una manera cualitativa el grado de satisfacción (desde 1 al 6) de varios aspectos cualitativos sobre los siguientes temas: "desarrollo y ejecución del proyecto", "asistencia técnica" y "contribución del proyecto" (evaluación si se realizaron los objetivos productivos/comercial/fortalecimiento de la organización, planteados al inicio del proyecto).

84. Antes de utilizar la ficha de evaluación de proyectos, será importante que a nivel técnico: 1) se revisan los aspectos cualitativos (los varios aspectos listados en la ficha) para que puedan agregar información a los indicadores de resultados; 2) se identifica la modalidad de como la información de las fichas rellenas (para que se puedan utilizar) será sintetizada, agregada y desgredada para analizar el desempeño de las provincias, de los rumbos productivos, del apoyo

técnico, etc.; 3) Antes de empezar, pilotar esta herramienta con pocos proyectos para asegurar que sea una herramienta simple a utilizar para los técnicos; 4) las fichas se rellenen en presencia de los beneficiarios para que las informaciones y la evaluación sean transparentes y compartidas.

85. El resultado de esta evaluación será una base por para desarrollar una estrategia de salida y continuación (si posible) junto con PRODERI; identificar experiencias exitosas y menos exitosas para una estrategia de aprendizaje; complementar los indicadores más específicos de segundo nivel que serán medidos a través de una muestra y una evaluación más profundizada; análisis de la capacidad técnica del proyecto en ofrecer los servicios esperados a los beneficiarios.

5.2. Metodología de estimación de aporte beneficiarios (ex post)

86. Para documentar (a nivel extra-contable) los aportes de los beneficiarios, se acordó la metodología a aplicar por el PRODEAR a fin de valorar, registrar e informar dichos aportes a través de los informes de evaluación que realizarán las UPE's para todos los proyectos finalizados. Para esto, se incluirá una sección específica en la ficha "Informes de evaluación de Proyectos". En esta sección se valorará y registrará dichos aportes (en termino económico, de recursos propios utilizados y de horas de trabajo dedicadas a las actividades del proyecto) de todos los proyectos finalizados. La mencionada metodología será aplicada en las 8 provincias del Programa.

VI. PRODERI

87. **Planilla de Resultados:** de manera similar a los otros dos programas, se acuerda con PRODERI que FIDA en colaboración con AGC y el coordinador técnico desarrollará un borrador de Planilla de Resultados en el mes de Julio 2014. De esto proceso se espera que para el mes de octubre los indicadores de Producto de la sección global de la Planilla de Resultados puedan ser rellenos y que el formado de planilla provincial sea compartido y testado con unas provincias, para que confirmen o mejoren su utilización. Una vez la planilla y sus indicadores consolidados, serán agregados al sistema informático SIIG (posiblemente en los meses de Noviembre/Diciembre 2014). Así mismo se espera que en el informe de progreso de marzo 2015 la Planilla de Resultados sea utilizada rellena en todas las secciones (POA, alcances a nivel de indicadores productos, resultados) a nivel global y provincial.

Avance Físico Acumulado del PRODERI al 31-3-2014						
	Proyectos des-embolsados al 31-3-2014	Bene-ficiarios al 31-3-2014	% Mujeres al 31-3-2014	% Jóvenes al 31-3-2014	Bene-ficiarios - Objetivos Global	% de avance beneficiarios (alcanzado/o bjetivo global)
TOTAL	40	3.070	38%	0%	20.146	15%
FOCO	2	111	53%	0%	-	-
PATyC	22	1.684			-	-
Planes de Negocios	9	233			-	-
Proyectos comuni-tarios/ colectivos	7	1.042			-	-
Nota de la misión: Hay diferenciadas entre estos datos (actualizados al 31-3-2014) y la presentación en Mendoza (6-5-2014). La meta de beneficiarios globales del informe de diseño es de 37.500 familias.						

6.1. PRODERI Línea de base

88. En Mayo 2014 se empezó el trabajo de campo para la encuesta de base en las provincias de Tucumán, Catamarca, Jujuy. Antes del 30 de julio 2014, el Responsable Técnico y Área de Control de Gestión enviará al FIDA una propuesta para el estudio de base en al menos 3 provincias, que incluirá los terminos de referencia y el cronograma de actividades, de encuestas en 3 provincias adicionales. El estudio de base será implementado en provincias que todavía no han empezado las actividades de PRODERI.

89. Metodología: la metodología adoptada incluirá la identificación de una muestra de hogares que serán parte del Programa (y que todavía no empezaron). Esto permitirá volver a los mismos beneficiarios para medir un cambio después la intervención del Programa. En cada provincia la muestra consistirá en mas o menos 120-150 hogares, identificados utilizando el criterio de selección beneficiarios de PRODERI (manual operativo). De esta manera, el PRODERI contará con encuestas de aproximadamente 900 hogares, de acuerdo con la propuesta general del FIDA. Las encuestas cubrirán los temas de las encuestas del estudio de base FIDA y lo expandirán (excepto el indicador antropométrico que no se aplica). La encuesta de base de las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy es ahora preparada por la Universidad Nacional de Tres de Febrero. Se recomienda incluir en el informe de la encuesta de base un párrafo que resumirá la información para los indicadores RIMS de base (por ejemplo, hogares que sufren una estación de hambre).

6.2. PRODERI Aporte de los beneficiarios

90. Se desarrolló una herramienta llamada "informe de situación", que es una ficha de "auto-evaluación" que las organizaciones deberían rellenar cada 6 meses desde el inicio de su proyecto. La ficha está constituida por secciones que sirven para reflexionar sobre el estado de avance de su actividades y desarrollo de su propia organización. En esto informe está incluida una sección para medir de los aportes de los beneficiarios, y para estimar el valor aproximado. Será importante aclarar que el PN y proyecto es un plan de inversiones, y que los aportes deben ser también de carácter de inversión, en vez de aportes para la operación de las actividades.

91. Se recomienda al Área de Control de Gestión conjuntamente con el coordinador técnico del PRODERI de revisar el informe para: 1) incluir una parte donde la organización sintetiza los objetivos esperados (la meta física del proyecto) y sobre esto puede comentar el grado de avance; 2) ser una herramienta simple y útil en las manos de las organizaciones (agregar más partes gráficas y menos narración); 3) la información colectada pueda ser fácilmente sintetizable en indicadores cualitativos y cuantitativos de resultado y avance físico. Sería importante testar la herramienta con unas organizaciones. La auto-evaluación es fundamental en la implementación y seguimiento de proyectos, por esto es importante que su construcción sea bien calibrada sobre la capacidades de los grupos de utilizarla y de las UPE/UCAR de sistematizar la información. Más abajo el cuadro de estimación de aporte incluido en el "Informe de Situación", con modificaciones sugeridas.

Cuadro 5: Estimación de los aportes de los beneficiarios para el periodo informado

Tipo de Aporte	Descripción breve	Valor aproximado en Pesos Argentinos (ARS)
Aporte en dinero Efectivo		\$
Aportes en insumos y material de trabajo		\$
Aportes en Locales e instalaciones		\$
Aportes en Laborales Especificas días laborales para los siguientes trabajos:	\$
Otros aportes		\$
Total Aportes en pesos		\$

Bibliografía

- "Monitoreo y Evaluación Participativa" Monica Cortés y Jorge Flores
http://escuelapnud.org/biblioteca/pmb/opac_css/doc_num.php?explnum_id=778;
- Conceptos, métodos y herramientas para el diagnóstico, seguimiento y la evaluación participativos en el Desarrollo Forestal Comunitario. MANUAL DE CAMPO № 2 Preparado por: D'Arcy Davis Case [http://www.fao.org/docrep/007/x9996s/X9996S00.htm#TOC;](http://www.fao.org/docrep/007/x9996s/X9996S00.htm#TOC)
- "80 herramientas para el desarrollo participativo - Diagnóstico, Planificación Monitoreo y Evaluación" http://www20.gencat.cat/docs/Joventut/E-Joventut/Recursos/Tipus%20de%20recurs/Documentacio/Internacional/Arxiu/80_Herramientas_para_el_desarrollo_participativo.pdf
- Ejemplos de indicadores de resultado fortalecimiento organizaciones:
<https://www.dropbox.com/sh/4yrpiaenute2skp/AAB9BWb4nscfQuL6odql6-WBa>
- Ejemplos de indicadores de resultado género y pueblos originarios:
<https://www.dropbox.com/sh/bhq7uyxpjxqpqr8/AABbpmBsypFHaFpzJ9hqxWT8a>
- Ejemplos de indicadores finanzas rurales:
https://www.dropbox.com/sh/vtxk9we7knunmyq/AADXiW3ly_9hkWjZsllnEhkWa
- Cambio Climático: https://www.dropbox.com/sh/xiu7ytr9ds3ja6g/AACBYlvVXiq_UeFkNZKX4TP-a
- Teoría del cambio y metodologías para S&E:
<https://www.dropbox.com/sh/o50q8440m7xalks/AAAdot8zit2iBUe41lla2Tzba>
- Guía sistematización PREVAL:
https://www.dropbox.com/s/3z55tzt7ekn5cqq/guia%20sistematizacion_metodologica_FIDA.pdf
- Buen ejemplo de informe de cierre:
<https://www.dropbox.com/s/mttlo66jj2n0782/Project%20Completion%20Report%20-%20PPABS%20Mozambique.pdf>
- Manuales RIMS:
<https://www.dropbox.com/sh/f71gd26snqjfb9/AADa0cW0LW-Z8KAKBWcAipqUa>

Anexo 6: Gestión financiera y aspectos fiduciarios

I. ASPECTOS GENERALES A TODOS LOS PROYECTOS

Control de Gestión – Control Presupuestario y Operativo

1. Los POAs de 2014 del PRODERPA y PRODEAR fueron acordados con el FIDA en el mes de mayo, debido a información que debió completarse respecto de las presentaciones originales realizadas en enero de 2014. En el caso del PRODERI, hasta la fecha del presente informe, no se logra acordar el POA para el Ejercicio 2014, con lo cual, aún no se ven mejoras sobre los procedimientos que permitan resolver las debilidades identificadas en oportunidades anteriores para poder contar con el POA de los Proyectos FIDA en forma oportuna.
2. Respecto de las disponibilidades de crédito presupuestario obtenido por Ley para la ejecución de los programas a cargo de la UCAR, el Área de Presupuesto proporcionó el monto total de la cartera de los Programas presentado en el Cuadro 1. La misión toma nota que los montos no coinciden con los POAs del PRODERPA y PRODEAR.

Cuadro 1: Presupuesto 2014 del Programa País del FIDA (ARS)

Programa	Fuente Externa (FF22)	Aporte Local Nacional (FF 11)
PRODERPA	21.540.000	0
PRODEAR	31.860.144	7.400.000
PRODERI	44.856.000	18.000.000
TOTAL	98.256.144	25.400.000

Fuente: Área de Presupuesto, UCAR, mayo de 2014

3. Asimismo, el Área de Presupuesto aclaró que en el caso necesario, la UCAR tiene las herramientas necesarias para efectuar las compensaciones de crédito con todos los préstamos de la cartera que así lo requieran. Asimismo, expresó estar en permanente contacto con la Dirección Nacional de Proyectos con Organismos Internacionales de Crédito (DNPOIC) y la Jefatura de Gabinete de Ministros de la Nación, quienes ya han manifestado su interés en dar un incremento de crédito en el caso de que sea necesario.
4. Al respecto, el Área de Presupuesto expresó también que en el segundo semestre de 2014 se efectuará otro análisis del crédito con los POAs y su ejecución a fin de determinar la necesidad de realizar ajustes a los créditos vigentes. Dichos trámites se realizan ante el Servicio Administrativo Financiero (SAF) del MAGyP, el cual es el responsable de gestionar todos los pedidos de modificaciones presupuestarias de la UCAR. En el Memorando de la presente Misión se mencionan las gestiones que se realizarán para asegurar que, especialmente para el caso del PRODERI, se cuente con los recursos previstos en las nuevas versiones del POA que se encuentran en preparación.

Información financiera

5. Durante la misión, se pudo verificar que la información de avance financiero proporcionada a la misión, si bien había sido tomada del sistema UEPEX, no fue validada por el Área de Administración, Finanzas y Contabilidad. En este sentido, se acordó con los responsables del Área encargada de preparar la información, que antes de remitirla al FIDA la misma será validada (inicializada y fechada) por el Área de Administración, Finanzas y Contabilidad.

6. Adicionalmente, se observaron diferencias en cuanto a la estructura y contenidos acordados en oportunidades anteriores. En especial, se observa la falta de las líneas que demuestran los porcentajes de ejecución en los cuadros de Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría (Cuadro 2) y de Ejecución Financiera Acumulada por categoría (Cuadro 4). Para el caso del PRODERI, los cuadros exponen errores en presupuestos, algunos de los cuales aparecen en “cero” o en “negativo”, lo cual no es posible que ocurra en la ejecución real del programa, por los controles que posee el Sistema UEPEX (que imposibilitan ejecutar si no hay partidas presupuestarias suficientes). Además, en los cuadros de categorías del PRODERI (Cuadros 2 y 4) se encontraron duplicaciones en categorías financiados por el gobierno. Se pide el uso de los cuadros acordados sin modificaciones no concertadas.

Desembolsos

7. La presente misión confirmó dificultades por parte de algunas organizaciones en la ejecución de los convenios debido a la recepción tardía de los recursos. En algunos casos, los desembolsos tardaron más de 5 meses desde la firma del convenio (por ejemplo 3 convenios en Jujuy: un PN de frutales, un PN ganadero y un FACA de artesanales textiles; En Mendoza se verificaron demoras promedio de 2 meses para las 7 organizaciones visitadas). Al respecto, el FIDA opina que sería deseable efectuar los desembolsos no más tarde de dos semanas después de firmar un convenio con una organización (para el primer desembolso), o de que la organización rinda un desembolso recibido con anterioridad (cuando los convenios prevén más de un desembolso). Para enfrentar esta discrepancia, la misión ha realizado una revisión de los aspectos que impactan en la oportuna disponibilidad de los fondos por parte de las organizaciones. Esta revisión incluyó también relevamientos en el marco de las visitas de revisión ex post de desembolsos y adquisiciones que se realizaron a las UPEs de Chaco, Neuquén y San Juan.

8. Al respecto, se han identificado 4 factores que influyen en los tiempos que se tardan desde que una organización firma el convenio de financiamiento y hasta que recibe efectivamente los recursos del mismo: (i) Formulación del Proyecto; (ii) Demoras en la gestiones que aseguren aptitud de la organización para recibir y gestionar fondos; (iii) Tiempos propios de las transferencias de fondos; y (iv) entrega formal de los fondos a las organizaciones.

9. Estos factores dependen de las entidades de los programas, incluyendo acciones de apoyo que aseguren que las organizaciones cuenten con aptitud para recibir y gestionar fondos (inscripciones, aperturas de cuentas, etc.), previamente a la firma del convenio.

10. Asimismo, se ha verificado la relación entre los plazos para recibir los fondos por parte de las organizaciones y las dificultades para mantener plazos y condiciones de las ofertas y presupuestos obtenidos durante la formulación del proyecto; dificultades para cumplir los objetivos previstos cuando se encuentran sujetas a la estacionalidad, y aumentos de costos de los productores en los casos en los que deben trasladarse varias veces a la ciudad (para hacer trámites, firmar convenios y retirar los fondos de las cuentas, etc). En ciertos casos se observó también la conveniencia de realizar el desembolso total del proyecto en un solo tramo (en lugar de los 2 o 3 tradicionales) para asegurar el mantenimiento de las condiciones presupuestadas (por ejemplo: cuando las adquisiciones previstas sean por un monto significativo y a realizarse en simultáneamente).

11. Por otra parte, se ha tomado nota de que con la implementación de las transferencias a UPEs a través de solicitudes de transferencia (actualmente, contra la presentación de los convenios firmados) se han logrado optimizar algunos aspectos relacionados con la gestión del anticipo de la Cuenta Designada. No obstante todavía resta brindar al proceso de desembolsos a UPEs y organizaciones la flexibilidad suficiente que optimice estos los tiempos requeridos en cada nivel de ejecución de los Programas (terreno, UPEs y UCAR).

12. En el Memorando de la presente supervisión, se acordó que se revisarán avances sobre este aspecto en la próxima misión del FIDA y en las próximas visitas de supervisión fiduciaria .

13. Por último, se continúan verificando convenios con organizaciones cuya ejecución prevista excede de los plazos estipulados para la terminación y cierre del programa que lo financia. Se recomendó revisar estos aspectos tanto en la UPEs como en UCAR.

Fondos de Contrapartida

14. **Contraparte Nacional.** En general se observan desfases en la asignación de los recursos de contrapartida local asignados y ejecutados en los programas. Adicionalmente, se percibe la necesidad futura de realizar eventuales reasignaciones (y hasta solicitudes partidas extra) para atender a los POAs acordados y en proceso de aprobación. Las situaciones particulares se detallan en cada programa.

15. **Aportes de Provincias.** Se han verificado avances tanto en la planificación, como en el control y registro de los aportes de las provincias a los programas, particularmente para el caso del PRODERPA y del PRODEAR (en el caso del PRODEAR aún restan en algunas provincias tareas para terminar de apropiar y registrar al programa). Para el caso del PRODERI, todavía no hay tanto desde la planificación, como desde los cuadros de ejecución financiera proporcionados, información relacionada con los aportes de las provincias al programa.

16. **Aportes de Beneficiarios.** Para el caso particular de la cartera de programas FIDA en Argentina, se acordó que la sistematización y registro de los aportes de beneficiarios se realizará a través de verificaciones y reportes obtenidos el marco de las tareas y procedimientos de Seguimiento y Evaluación de los Programas. En el Anexo de SyE del presente informe, se detallan los acuerdos y relevamientos relacionados con cada programa sobre este particular. La metodología y reportes aún no está implementado hasta esta misión.

17. En la información financiera que se proporcione al FIDA en cada oportunidad, UCAR incorporará la información proporcionada por el Sistema de SyE a efectos de poder realizar las comprobaciones y verificaciones fiduciarias correspondientes.

Control Interno

18. Durante la Misión se mantuvo una reunión con los responsables de la Unidad de Control Interno de la UCAR (hasta la Misión anterior, se la denominaba Auditoría Interna). Al respecto, se tomó nota de que se ha instrumentado un Decálogo para las revisiones de capacidad institucional que se realizan a las UPEs, el mismo se basa en las instrucciones del Informe del Committee Of Sponsoring Organizations (Informe COSO) y comprende los siguientes puntos:

- a) Análisis de la estructura organizacional y su inserción en la estructura de la jurisdicción (provincia);
- b) Nivel de capacitación y antecedentes de los responsables de cada área;
- c) Comprobación de aplicación de las normas pertinentes (contratos de préstamos, Reglamento Operativo, MOP, y Manuales de Contrataciones y Adquisiciones), incluyendo presupuesto provincial;
- d) Verificación de la documentación de sustento de las operaciones de la muestra seleccionada (no abarca a la documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones);
- e) Revisión del sistema de archivo y de la disponibilidad de la información relacionada con las operaciones incluidas en la muestra (comprobación de la independencia del archivo respecto de la provincia);
- f) Verificación de las registraciones financieras y contables en UEPEX;

- g) Comprobación en el inventario si los bienes y equipos han sido registrados (afectación de los bienes a los fines previstos y su estado – esto no incluye a los bienes en posesión de las organizaciones);
- h) Verificación de si a la fecha de la visita el aporte local comprometido respecto del POA se encuentra consignado en el presupuesto de la jurisdicción auditada;
- i) Síntesis de las observaciones y recomendaciones en un contexto de control interno para una mayor eficiencia en la gestión;
- j) Evaluación de riesgo basada en la matriz preparada por la unidad de control interno de la UCAR.

19. Adicionalmente, se realiza el seguimiento y registro del levantamiento de las observaciones consignadas y las recomendaciones efectuadas y los avances obtenidos por la auditoría realizada oportunamente. El FIDA agradecería copias de los informes para poder observar el carácter de revisión.

20. Adicionalmente, este año se implementará desde esta Unidad el seguimiento de observaciones de AGN, relevándose en cada caso las acciones realizadas para levantar estas observaciones.

Auditoría Interna

21. **La auditoría interna del MAGyP** (dependiente de la SIGEN) realiza análisis independientes de los realizados por la Unidad de Control Interno de la UCAR. Estas revisiones están mayormente focalizados en ejecución presupuestaria, más que en la gestión misma.

Auditoría Externa

22. Durante la presente misión se realizó una reunión con los responsables de la Auditoría General de la Nación (AGN), conjuntamente con responsables de la Dirección Nacional de Proyectos con Organismos Internacionales de Crédito del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y de la UCAR. En la misma, se revisaron aspectos relacionados con el alcance de las tareas realizadas, los plazos previstos para realizar los trabajos de campo, y los plazos para presentar los informes auditados al FIDA. Al respecto, se acordó que periódicamente, la AGN remitiría al FIDA (División de Servicios Financieros y del Contralor - CFS, y especialista fiduciaria) un reporte actualizado del avance de las tareas de cada programa. A la fecha del presente informe ya se recibieron los primeros reportes, sin verificarse atrasos en las actividades que puedan implicar demoras en la presentación de los estados financieros auditados (EFAs). Por otra parte, se revisaron las actividades inherentes al seguimiento de las observaciones que se realizan cada año y el reporte del estado de las mismas por parte de AGN en cada informe anual.

23. Los responsables de la AGN confirmaron que ya se efectúan visitas a una muestra de las organizaciones en el marco de la auditoría, y que esto se reflejará en los informes de auditoría a partir del Ejercicio 2013. También se acordó que se trabajará sobre una versión ajustada de los Términos de Referencia (TdR) a efectos de reflejar esta actividad ya realizada.

24. Respecto del seguimiento de recomendaciones del FIDA y de la AGN surgidos en estados financieros auditados, la UCAR ha entregado al FIDA antes de la misión una versión actualizada del estado de implementación de las recomendaciones tal como fue acordado en oportunidad de la misión anterior. Estos reportes se presentan con comentarios del FIDA en los Apéndices, secciones 2.3 y 5.3 respectivamente para PRODERPA y PRODEAR.

Revisiones

25. Revisiones del FIDA realizadas en el período 2013:
- UPE Entre Ríos (mayo 2013)
 - UPE Misiones (junio 2013)
 - PRODERI 848-AR. Plan de negocio de negocio y PATyC fortalecimiento de la cadena de vinos de la provincia de Tucumán (octubre y noviembre 2013)
26. Para 2014 se prevén las siguientes visitas:
- PRODEAR: Chaco y Corrientes
 - PRODERI: Catamarca y Jujuy
 - PRODERPA: Se está realizando auditoría de los proyectos FOCO (Chubut, Neuquén y Río Negro)

Adquisiciones

27. Durante la misión anterior, se identificaron casos de contrataciones directas, las cuales no preveían selección mediante procesos competitivos, por ejemplo para la realización de estudios de línea de base de un programa por Universidades Nacionales. Los casos identificados preveían su financiamiento con recursos locales y no contaban con evidencia de control, aprobación o visto bueno, por parte del Especialista en Adquisiciones de UCAR. Esta situación implicaba riesgos de que dichas contrataciones no se fueran realizadas cumpliendo con la normativa local y consecuentemente pudiera significar la no elegibilidad de los gastos para ser considerados como contraparte de los Programas.

28. En la presente Misión, se tomó nota de que el procedimiento ha sido modificado y que actualmente se incorpora la actuación del Especialista en Adquisiciones de UCAR en los procesos de contratación de consultorías dejando evidencia de la misma.

29. No obstante, en las revisiones que el FIDA realiza en las UPEs, se ha identificado que en algunos casos las contrataciones que deben realizarse con una firma consultora, se realizan en forma fraccionada con un consultor individual, remitiendo toda la información correspondiente para su control por parte de la UCAR, a la Unidad de Recursos Humanos, en lugar de la Unidad de Adquisiciones. Esto puede significar, y de hecho ha significado, la no elegibilidad de los procesos y gastos relacionados, por lo cual se deberán ajustar los controles a estos procedimientos.

Confección y actualización del PAC

30. El plan de adquisiciones y contrataciones (PAC) de cada programa se prepara desde la Unidad de Adquisiciones, como parte del y en función del POA y en coordinación con los equipos técnicos del programa. Adicionalmente, intervienen los responsables de la Unidad de Presupuesto, verificando la existencia de partidas presupuestarias para cada fuente en el momento en el que están previstas las adquisiciones y contrataciones.

31. Si bien se observa cierta coherencia y coordinación en el proceso para la preparación y aprobación del PAC, se pudo verificar que muchas de las modificaciones que se incorporan en el POA de cada programa en el curso de la ejecución del POA, no son incorporadas en el PAC, y tampoco se lo remite al FIDA para su revisión, en el marco de las aprobaciones de las modificaciones en los POAs. Al mismo tiempo, se pudo verificar que no se registran los avances en los procesos de adquisiciones y contrataciones en los PACs, lo que significa que no se utiliza el potencial de gerencia de los PACs.

32. Al respecto, se solicita implementar acciones de actualización de los PACs, así como también su remisión al FIDA con cada presentación de una nueva versión del POA (siempre que las modificaciones posean altas y/o modificaciones y no obedezcan sólo a un movimiento en el tiempo previsto para su realización, por ejemplo, de un trimestre a otro).

Revisiones ex post a UPEs

33. **Visitas.** En el primer trimestre de 2014, se realizaron visitas a las UPEs, en las cuales, tal como se había acordado, se incorporó un espacio de intercambio entre el personal de UCAR, FIDA y técnicos/as y responsables de las UPEs en el cual se comparten los hallazgos, lecciones aprendidas y evacuan consultas respecto de temas relacionados con buenas prácticas en adquisiciones, administración de recursos, rendición de cuentas, etc.

34. Al respecto, dicha modalidad ha resultado provechosa y se mantendrá en las próximas visitas que se realicen a las UPEs, entre las cuales se encuentran previstas Entre Ríos y Misiones, para el PRODEAR y la UEC para el PRODERI.

35. **Seguimiento de hallazgos en visitas anteriores.** Tal como en oportunidades anteriores, se realizó en la presente misión un seguimiento de la situación de los hallazgos realizados en cada visita a UPE, estableciéndose un plan de acción en cada caso.

36. Asimismo, se cumplió con los acuerdos realizados en la misión anterior respecto de que, como parte del trabajo de las visitas, el FIDA envíe a la UCAR un informe con los aspectos relevados en cada caso para su seguimiento posterior. Respecto del plazo de 60 días acordado para la revisión de los avances y superación de las observaciones de cada visita, se están coordinando en cada caso las mejores formas de realizar la tarea.

37. La única excepción, se confirmó para el caso del PRODERI, en el cual esta misión no ha podido valerse de un espacio para realizar el seguimiento de las cuestiones relevadas en la misión anterior y en las visitas a organizaciones.

38. Por otra parte, a partir de la presente misión, se adjunta entre los apéndices financieros de cada programa un reporte actualizado de la situación de los hallazgos realizados en cada visita a las UPEs y a las organizaciones en el terreno. La información se encuentra en las secciones 2.5, 5.6 y 8.3 del presente informe.

39. Sólo se exceptúa la incorporación de dichos reportes para los casos de las UPEs de Chaco, Neuquén y San Juan, cuyos informes de visitas se incluyen en forma completa en este informe por haber sido parte de las actividades realizadas en el marco de la presente Misión.

Riesgo Fiduciario

40. De acuerdo con la evaluación realizada se identifica un riesgo MEDIO desde el punto de vista fiduciario. Lo cual se fundamenta en los siguientes aspectos:

a. **Presupuestación:** Los POAs todavía no logran ser presentados en los plazos previstos contractualmente y en la mayoría de los casos los ejercicios financieros comienzan antes de que los mismos sean acordados con el FIDA. El FIDA solicita la sumisión del POA 2014 completo del PRODERI lo antes posible, y de los POAs 2015 en las fechas previstas.

b. Se han mitigado riesgos inherentes al control presupuestario al haberse incorporado desde la última misión los presupuestos de los convenios de préstamo del FIDA en el sistema UEPEX, con lo cual se activan los controles del sistema respecto de los montos factibles de pagar o planificarse.

Cabe destacar que, dado que los presupuestos se encuentran cargados en USD, periódicamente deberán ser ajustados para asegurar que los presupuestos disponibles se ajusten lo más posible a las disponibilidades reales, dado que el financiamiento del FIDA se denomina en DEG (y también en EUR en el caso del PRODERI).

c. **Desembolsos:** Se han identificado todavía algunas transferencias a UPEs para el financiamiento de Convenios con Organizaciones en las cuales como documentación de sustento de la transferencia por el convenio se obtuvo oportunamente una confirmación impresa desde la página de internet de home banking, pero que obedecía a un paso previo a la aprobación de la misma. Si bien luego se pudieron realizar comprobaciones en las UPEs que permitieron validar la totalidad de las transferencias, los controles realizados desde la UCAR no habían identificado las falencias en la documentación de sustento remitida al momento de considerar la rendición de los gastos. Asimismo, se han identificado demoras significativas en las transferencias de fondos a las organizaciones, una vez que poseen firmados sus convenios. Esto genera dificultades para mantener los presupuestos obtenidos en la cotización de sus proyectos y asegurar que las inversiones se realicen en forma oportuna cuando el éxito del proyecto se encuentra sujeto a condiciones climáticas y de estacionalidad de la producción.

d. **Aportes locales (nacionales y provinciales):** Se continúan verificando aportes locales en defecto respecto de los previstos en los POAs y cierto desfase en la relación prevista para el paripassu de las operaciones.

e. **Documentación de sustento de gastos:** En las visitas a UPEs y proyectos se identificaron rendiciones realizadas por organizaciones que no contienen la totalidad de la documentación necesaria para acreditar las adquisiciones y contrataciones o que resultan con observaciones.

f. **Control Interno:** De acuerdo a lo relevado en las reuniones mantenidas con el equipo de control interno de UCAR, en las revisiones de capacidad institucional que se realizan a las UPEs no se incluye el control sobre la calidad de los procesos de control sobre las rendiciones de gastos realizadas por las organizaciones.

g. **PAC:** Para los procesos de control sobre contrataciones y adquisiciones, se identificaron algunas contrataciones de firmas consultoras que fueron realizadas en forma fraccionada y procesadas como contrataciones de consultoría individuales, lo cual originó gastos no elegibles al PRODEAR. Se deberán ajustar los procesos a efectos de asegurar que cada contratación sea controlada por la Unidad Correspondiente de la UCAR y realizada de acuerdo con el procedimiento que corresponde. Respecto del PAC, se observa que no se ha implementado un procedimiento para su actualización y aprobación periódica en función de las modificaciones del POA.

h. **Auditoría externa:** Se identifican riesgos inherentes a la oportunidad de la presentación de los estados financieros auditados al FIDA, en razón de los plazos estipulados para realizar sus tareas en los TdR.

i. **Control de aportes locales:** En algunos de los proyectos formulados en el marco de los préstamos FIDA se prevé aportes locales (ya sea en especie, como monetario), sobre los cuales en la mayoría de los casos revisados no se han realizado constataciones respecto de su cumplimiento al momento de darse por aprobadas las rendiciones. Si bien en esta supervisión se han acordado acciones realizadas por las UPEs en coordinación con los responsables de Seguimiento y Evaluación de la UCAR que permitan apropiar a los proyectos los aportes locales realizados por los beneficiarios, todavía no hay una metodología implementada que permita contar con reportes financieros que las contengan.

Seguimiento de acuerdos de misiones anteriores

41. En misiones anteriores se ha encontrado la necesidad de esfuerzos adicionales para la capacitación y entrenamiento que permitan lograr adecuados niveles de fortalecimiento de las capacidades de los productores en la gestión administrativa de sus proyectos. En este sentido se consideró necesario encarar acciones para capacitar a las UPEs, para que a su vez pudieran capacitar a las organizaciones de productores. Al respecto, esta misión tomó conocimiento de que se habían realizado acciones de fortalecimiento en algunas UPEs del PRODEAR y del PRODERPA, y algunas más en forma específica en dos organizaciones que implementan proyectos del PRODERPA. No obstante, todavía no se aprecia un procedimiento, ni calendario para realizar estas capacitaciones en forma sistematizada.

42. Incluir los presupuestos (matrices) de los programas en el Sistema UEPEX (Unidad de Contabilidad, plazo 31 de diciembre). Cumplido

43. Evaluar la posibilidad de que el Sistema UEPEX brinde estados de inversiones acumuladas por provincia y en DEG. Se tomó nota de los avances respecto de la emisión de los estados de inversiones acumuladas por provincia en USD. Aún se encuentra en revisión la factibilidad de emitir información financiera en DEG. Plazo: hasta el 30 junio. Responsable: Unidad de Contabilidad.

II. PRODERPA

Progreso Financiero

44. El PRODERPA se encuentra en su fase final de ejecución, habiendo acelerado significativamente la implementación de acciones y los desembolsos. Al realizarse la supervisión, el FIDA ha desembolsado el 97% del préstamo, en comparación con el 74% del préstamo desembolsado hasta la supervisión anterior.

45. Los fondos remanentes no desembolsados a la Provincia de Santa Cruz fueron distribuidos para financiar proyectos en las tres provincias restantes (Chubut, Neuquén y Río Negro). Estos proyectos fueron excepcionalmente financiados por la UCAR, transfiriendo los fondos a las organizaciones de los/as beneficiarios/as, siendo luego supervisados por las UPEs respectivos.

46. En la sección 1 del Apéndice 2 se presenta el progreso financiero (ejecución acumulada y respecto del POA 2014).

Planificación

47. La prórroga del PRODERPA fue acordada sujeta a que la ejecución de los Proyectos con Productores debería estar finalizada para el 31 de diciembre de 2013, quedando los tres primeros meses de 2014 para el financiamiento de asistencia técnica a los proyectos hasta la nueva Fecha de Terminación establecida. Al respecto, se pudo verificar que, debido a contratiempos verificados en los desembolsos por parte del FIDA en el último mes de 2013 y otras cuestiones inherentes a las características propias de 3 de los proyectos a financiar en Río Negro y Neuquén, algunas obras debieron extender sus plazos de ejecución hasta fines de junio. En este contexto, UCAR remitió el 15 de mayo de 2014 al FIDA, en forma tardía el Plan de Cierre por un valor de USD 2,9 millones y que recibió la no objeción el día 16 de mayo. El FIDA recibió la versión completa del POA 2014 el día 27 de mayo de 2014, y emitió la no objeción el día 30 de mayo.

Desembolsos

48. **Devolución fondos Santa Cruz.** La Provincia de Santa Cruz salió formalmente del PRODERPA el 14 de junio de 2013, y la cuenta bancaria del Proyecto en la Provincia fue cerrada en julio de 2013. Al respecto, si bien la UCAR a través del Área de Administración, Finanzas y

Contabilidad inicio un proceso de consultas legales-administrativas para recuperar los montos identificados como no elegibles en la provincia de Santa Cruz antes del 24 de febrero de 2014, la resolución definitiva aun no fue completada. Sobre el particular, se acordó en la presente misión que la coordinación técnica del proyecto identificará actividades en el terreno financiadas con recursos locales para proponer su sustitución al FIDA y que deberán contar con su no objeción. En el caso de que las acciones hayan sido financiadas con recursos provinciales, las mismas podrán ser justificadas al FIDA por la UCAR previo reembolso a la provincia de los fondos oportunamente aplicados. Para esto, se acordó como plazo para la presentación de la propuesta al FIDA por parte de la UCAR, el 15 junio de 2014 y para rendir completamente al FIDA los gastos relacionados el 15 de agosto de 2014.

49. **Depuración fondos antigua data en conciliaciones de provincias.** A efectos de facilitar el oportuno cierre de la cuenta designada del PRODERPA, se acordó que las provincias deberán depurar de los gastos pendientes de rendir las partidas que hayan sido efectuadas antes del 31 de diciembre de 2013. El plazo acordado para ello es el 30 de junio de 2014 para la UCAR.

50. **Recupero de la Cuenta Especial y Presentación de Estados Financieros Auditados de cierre al FIDA.** La misión y la UCAR han realizado un análisis de los plazos requeridos para el completo cierre de la Cuenta Especial, registros contables y estados financieros del proyecto, así como también de los plazos razonablemente requeridos por los auditores externos para realizar sus trabajos. De este análisis, la UCAR ha identificado los siguientes plazos: (i) 30 de septiembre para la última solicitud de reembolso; (ii) 31 de octubre, justificación completa de la Cuenta Especial, (iii) 30 de noviembre, entrega de los estados financieros definitivos al FIDA y a AGN; (iv) 31 de marzo de 2015, presentación del informe de auditoría al FIDA. Al respecto, el FIDA toma nota de los plazos sugeridos por la UCAR y expresa que estos plazos se exceden de lo solicitado por el FIDA y que recomienda que se optimicen los esfuerzos para poder presentar el informe de auditoría hasta el 31 de diciembre de 2014.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

51. Durante la presente Misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio de Préstamo (véase la Sección 2.2 del Apéndice 2). A excepción de las demoras no significativas en la presentación de los estados financieros auditados del Proyecto, no se observa otro tipo de comentarios para realizar sobre el cumplimiento de las cláusulas

Auditoría Externa

52. En el párrafo 64 e) del Memorando se exponen los plazos previstos para el cierre de las actuaciones de la Cuenta Especial, cierre de estados financieros, presentación al FIDA y AGN de los estados financieros y presentación al FIDA del informe de auditoría. Al respecto, dado el volumen de las actividades previstas en el plan de cierre del PRODERPA y los plazos requeridos por los equipos de auditoría para realizar sus trabajos de campo, se estima que los mismos podrían ser presentados con una demora significativa de casi 5 meses respecto del plazo previsto por el FIDA para el 30 de septiembre. A la fecha de la misión, todavía no se habían suscripto con AGN los convenios para la auditoría del Ejercicio 2014 del PRODERPA. Es urgente tratar este convenio con los plazos de la entrega de informes.

53. No se han presentado informes de auditoría de los estados financieros con posterioridad a la misión de supervisión de noviembre de 2013. Respecto de las recomendaciones de control interno formuladas por los auditores para el Ejercicio 2012, en la sección 2.3 del Apéndice 2 se adjunta un cuadro sobre el estado de implementación de las recomendaciones de auditoría preparado por UCAR y con comentarios de la misión.

Revisión ex post de adquisiciones y desembolsos

54. En marzo de 2014 el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia del Neuquén. El informe de la visita, que ha sido comunicado a UCAR en la primera semana de abril pasado, se adjuntan en la Sección 2.4 del Apéndice 2 del presente informe.

55. Dado que para la fecha de la próxima misión de supervisión y apoyo a la implementación el PRODERPA ya habrá pasado su fecha de cierre, se acordó que se facilitará en la segunda quincena de julio una reunión con la Unidad de Desembolso y representantes de Neuquén, en la cual se podrá dar seguimiento a las recomendaciones surgidas en la visita.

Reunión con UPE Río Negro

56. Durante el taller de supervisión se mantuvo una reunión con los responsables de la UPE de Río Negro en la cual se pudieron revisar los documentos reunidos para atender a las recomendaciones surgidas en la visita de revisión ex post de octubre de 2013. Las conclusiones del análisis se encuentran en la sección 2.5 del Apéndice 2.

Seguimiento Aspectos relevados en misiones anteriores

57. **Revisión ex post de gastos en UPE Chubut.** En la sección 2.5 del Apéndice 5, se adjunta el cuadro de seguimiento de las observaciones surgidas en dicha visita, las cuales se encuentran resueltas en su totalidad a la fecha de esta misión.

58. **Adquisición de Camionetas para UPE Río Negro.** Dados los tiempos transcurridos y las dificultades verificadas para poder adquirir una camioneta, la Provincia resolvió no adquirir la unidad para la cual había solicitado oportunamente la no objeción al FIDA.

Riesgo Fiduciario del Proyecto

59. Se observa un bajo nivel de riesgo general en los aspectos fiduciarios del Proyecto.

60. En particular los principales riesgos identificados obedecen a la calidad y oportunidad de las rendiciones de gastos realizadas por las organizaciones en el marco de los proyectos que se financiaron con recursos del PRODERPA y que aún no finalizaron su ejecución.

61. Se han identificado casos en las provincias de Río Negro y Neuquén sobre los cuales deberán realizarse actividades que aseguren superar las observaciones planteadas. Asimismo, se deberán mejorar los controles sobre las mismas a efectos de evitar la recurrencia de las observaciones en las rendiciones de otras organizaciones.

62. Respecto del recupero del avance a la Cuenta Especial y de la presentación de los estados financieros de cierre del Proyecto, se verifica que habrá una demora de aproximadamente un mes después de la fecha de cierre para la completa justificación de la Cuenta Especial y que los informes de auditoría por los estados financieros de cierre serán presentados con una demora de aproximadamente 5 meses.

III. PRODEAR

Gestión financiera

Planificación

63. En mayo de 2013 se acordó el plazo del 31 de diciembre de 2014 para la ejecución de las inversiones de los proyectos en el terreno. Este acuerdo implica también que durante 2013 y 2014 se

observaría una mayor ejecución de los recursos correspondientes a la fuente FIDA, en relación a la contraparte local, la cual será más fuerte hacia el cierre del programa y se focalizará en dar sostenibilidad a los proyectos financiados a través de actividades de asistencia técnica a ejecutarse hasta la fecha de terminación real (31 de diciembre de 2015) y que se financiarán con recursos locales mayormente.

Avance Financiero y Aportes Locales

64. Hasta el 31 de marzo de 2014, que fue la fecha de corte establecida para la evaluar la información financiera de esta misión, el PRODEAR presenta inversiones por el equivalente al 59% de sus recursos totales presupuestados. Las inversiones acumuladas de los recursos FIDA asciende al 68%, Nación a 57% y Provincias a un 51%.

65. Hasta la fecha de la supervisión, los desembolsos por el FIDA equivalen al 74% de su compromiso según el Convenio de Préstamo, el cual refleja un aumento significativo respecto del 62% verificado en noviembre de 2013.

Avance respecto del POA 2014

66. Las inversiones previstas para el presente Ejercicio equivalen aproximadamente a USD 4,6 millones del FIDA y USD 5,9 millones para la contraparte local (Nación + Provincias) del POA aprobado hasta el inicio de la misión. Hasta el 31 de marzo, las inversiones del ejercicio representaban el 20% del programado en el POA 2014, en su mayoría con recursos provinciales. Las inversiones FIDA respecto de su presupuesto equivalen al 13%.

67. Durante la misión, fue acordado la no objeción del FIDA a la replanificación del POA 2014, incluyendo la estimación de las metas físicas por provincia y una estimación de los aportes de los beneficiarios.

Pari passu

68. Hasta el 31 de marzo la relación del pari passu era de 61% FIDA – 49% LOCAL, la cual posee un desfase de aproximadamente un 7% respecto de la relación prevista contractualmente (44% FIDA – 56% LOCAL). No obstante, es de destacar que el desvió se redujo del 10% al 7% desde la última misión.

69. Esta situación se verificó, en parte, a que no han sido necesarios hasta el momento más recursos que los actualmente aportados para el financiamiento de Capacitación y Asistencia Técnica, las cuales contractualmente, prevén un mayor porcentaje de financiamiento con recursos locales. Adicionalmente, en mayo de 2013, se autorizó una reasignación de partidas presupuestarias que con las que se espera atender a los requerimientos financieros que se han identificado desde el comienzo de la implementación del PRODEAR. Al respecto, es de destacar que ésta reasignación repercutirá en el pari passu previsto para el PRODEAR dado que los recursos FIDA fueron reasignados desde las categorías que requerían cofinanciación local a las categorías con financiamiento 100% FIDA. No obstante, durante el transcurso de 2015 debería observarse una compensación de la relación del pari passu al terminarse de ejecutar los recursos FIDA en el cierre de 2014, financiándose principalmente las actividades de asistencia técnica durante 2015.

Análisis de las inversiones

70. De las inversiones totales realizadas hasta el momento, el 49% se han destinado para transferencias a beneficiarios en el marco de los distintos tipos de fondos previstos para los proyectos de organizaciones financiados por el PRODEAR. Los costos operativos representan el 16% de las inversiones acumuladas. En la sección 5.1 del Apéndice 5, se adjuntan las tablas de progreso financiero y de ejecución del POA proporcionadas por UCAR para esta supervisión.

Fortalecimiento de capacidades de gestión financiera

71. Respecto de los acuerdos realizados en la supervisión de mayo de 2013, se mantuvieron reuniones entre los equipos de UCAR y esta Misión para evaluar la mejor forma de asegurar que las organizaciones de productores/as fortalezcan sus capacidades para la gestión de proyectos. En este sentido, se acordó que dicho fortalecimiento debe ser realizado por parte de las UPEs (ya sea a través del personal especializado de la UPE en cada área, y/o de técnicos contratados por las organizaciones), las cuales deben contar con el apoyo de UCAR para ser capacitada para esta tarea. Este apoyo se podría materializar en capacitaciones brindadas por las distintas áreas de UCAR al personal y técnicos/as de la UPEs, así como también a través de la preparación de material didáctico específico, instructivos u otros medios. En esta oportunidad se tomó nota de la realización de algunos talleres, no obstante, no se ha implementado un procedimiento, ni preparado un calendario de temas y UPEs a trabajar durante un período determinado. Los avances sobre estas actividades serán relevados en la próxima misión.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

72. Durante la presente Misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio de Préstamo. Al respecto, surgen los siguientes comentarios: i) demoras significativas en la presentación del POA completo; ii) demoras no significativas en la presentación de los estados financieros auditados del Proyecto para el Ejercicio 2012; iii) baja ejecución en los aportes locales respecto de la ejecución financiera de los recursos FIDA; iv) recomendaciones de control interno de los auditores externos relacionadas con adquisiciones y contrataciones. En la sección 5.2 del Apéndice 5 se adjunta cuadro de seguimiento del cumplimiento de cláusulas contractuales.

Auditoría Externa

73. No se han presentado informes de auditoría de los estados financieros con posterioridad a la misión de supervisión de noviembre de 2013. Respecto de las recomendaciones de control interno formuladas por los auditores para el Ejercicio 2012, en la sección 5.3 del Apéndice 5 se adjunta un cuadro sobre el estado de implementación de las recomendaciones de auditoría preparado por UCAR y con recomendaciones que esta misión realiza sobre los particulares.

Revisión Ex Post de Adquisiciones y Desembolsos

74. En las semanas previas a la presente Supervisión se realizaron visitas a las UPEs de Chaco y San Juan para la revisión ex post de una muestra de los gastos y adquisiciones realizados por dichas UPEs. Los informes de las visitas, que fueron comunicados a UCAR, se adjuntan en las secciones 5.4 y 5.5 del Apéndice 5 del presente informe.

75. Asimismo, durante la presente misión se realizaron visitas fiduciarias a 7 organizaciones de productores, cuyas recomendaciones y hallazgos se detallan en los informes correspondientes a cada una y que se adjuntan en el Apéndice 3 del Anexo 5.

Seguimiento de revisiones ex post anteriores

76. **Reunión con UPEs Mendoza y Santiago del Estero:** En el marco del taller de supervisión realizado en Mendoza, se mantuvo reuniones con los equipos de las UPEs de Mendoza y Santiago del Estero en las cuales se revisaron los hallazgos y recomendaciones surgidos en las visitas de revisión ex post realizada en octubre de 2013. Las conclusiones del análisis se encuentran en la sección 5.6 del Apéndice 5.

77. **Reunión con UPE Misiones.** En la reunión mantenida con esta UPE, la Misión ha tomado nota de las gestiones realizadas por la actual Coordinadora del PRODEAR en la Provincia de

Misiones a efectos de que la totalidad de la documentación de sustento de las actuaciones de la gestión anterior en la provincia le sea traspasada. Según lo relevado, dicho traspaso estaría finalizado durante el presente semestre de 2014. Consecuentemente, se acuerda que la visita fiduciaria programada para esta Provincia podrá ser realizada en la primera quincena de agosto. La entrega de la documentación a la actual coordinación deberá ocurrir antes del 30 de junio y son responsables de ello la UPE Misiones y UCAR – Responsables Técnicos del PRODEAR.

IV. PRODERI

Avance Financiero, Desembolsos y Aportes Locales

Planificación y desembolsos

78. Si bien se ha remitido al FIDA una versión del POA 2014 para su no objeción el 21 de enero de 2014, la misma no cuenta todavía con la aprobación del FIDA hasta la fecha de esta Misión, por falta de elementos importantes del POA (asignaciones por provincia, metas físicas por provincia, y aportes de beneficiarios). Adicionalmente, se tomó nota de que existen versiones preliminares de un POA ajustado que se presentaría, y cuyas previsiones de inversiones con recursos de contraparte local excederían de disponibilidades de fondos asignadas por el Gobierno con la aprobación de la Ley de Presupuesto. En el Memorando de la Misión, se han incluido acuerdos entre el FIDA, UCAR y el Prestatario a efectos de asegurar la pronta solución de estos aspectos dada su relevancia y urgencia.

79. Hasta mayo de 2014, se han realizado desembolsos del préstamo del FIDA por un valor equivalente a USD 4 millones que representa el 51% del total. También se han desembolsado recursos del Préstamo E-4-AR del Fondo Fiduciario de España por un monto de EUR 3,9 millones, equivalente a un 8% del compromiso.

80. Hasta este momento, 94% de los fondos totales ejecutados del Programa han sido realizados por la UCAR directamente, principalmente transferidos a las organizaciones directamente desde UCAR. Las UEPs todavía casi no han recibido transferencias de dinero hasta la fecha de la misión ya sea de recursos FIDA, como de recursos locales. Este desarrollo es muy preocupante ya que corre contrariamente al acuerdo de priorizar la ejecución provincial.

81. Para el Ejercicio 2014, según el borrador de POA de enero de 2014, el PRODERI espera realizar inversiones por un equivalente USD 5,98 millones para la fuente externa (FIDA + Fondo Español) y USD 5,8 millones de contraparte local. Se adjuntan las tablas de progreso financiero en la sección 8.1 del Apéndice 8 de este informe.

82. Hasta el 31/03/2014, las inversiones del ejercicio ascendían a USD 306.000 del FIDA, USD 113.000 del Fondo Fiduciario Español y USD 304.000 de contraparte, lo que equivale al 22%, 2% y 5% de las inversiones planificadas en el borrador de POA 2014 respectivamente. De este modo, la mayor proporción de las inversiones se han realizado en forma de ejecución centralizada, en los últimos 3 meses de 2013 y esa aceleración no se mantuvo en el primer trimestre de 2014.

83. De acuerdo con la información proporcionada en los cuadros, la Unidad de Coordinación Nacional ya ha sobreejecutado un 920% su presupuesto total, el cual en las tablas aparece como equivalente a USD -306.000 (FIDA), USD 0 (Fondo Español) y USD -283.000 (contraparte). En la misma línea, Jujuy no tenía asignación vigente y posee una ejecución acumulada de USD 366.894, lo que no debería ser administrativamente posible.

84. Al respecto, es oportuno señalar que hasta la fecha, no se encontraban los estados de inversiones cargados con los presupuestos por jurisdicción, sino sólo por categoría de gastos y fuente de financiamiento. El mismo día de la revisión del Memorando, se tomó conocimiento de la confirmación de que estos reportes podían ser emitidos por el UEPEX, por lo cual situaciones como éstas deberían ser mejor controladas en el futuro.

85. Adicionalmente, respecto de las tablas financieras han surgido las siguientes consideraciones que no han podido ser consultadas dado que los responsables del Área de Control de Gestión asignados para la reunión fiduciaria, no asistieron: i) Si bien el UEPEX no permite ejecutar en categorías que no cuenten con presupuesto habilitado, se verifican partidas de gastos sin presupuesto aprobado en los reportes (ej: cat III con presupuesto FIDA en cero, e inversiones por USD 39.000); ii) No se expone la línea de porcentajes de ejecución por fuente de financiamiento en los Cuadros 2 y 4, tal como se había acordado en la misión anterior; iii) Agregado de una "Nota" que dice que las cifras son provisionales, pendientes de conciliación con los estados financieros; iv) Se incorporó una nota relacionada con el Tipo de cambio entre el USD y el EUR sin mayores detalles que la expliquen; v) Otros ajustes menores.

86. Sobre los particulares, se procuró realizar las consultas específicas con los responsables de las áreas de presupuesto y contabilidad y se pudo comprobar que ellos, ni sus equipos, habían formado parte en la producción de la información financiera. En este sentido, durante la negociación del Memorando, el FIDA expuso su preocupación y se acordó que los reportes financieros serían validados por los sectores contables para asegurar no tener un doble juego de información, o diferencias entre las fechas de corte acordadas y la información reportada. Al respecto, es oportuno señalar también que esta situación no es la primera vez que se produce y que solamente se acordó no incluirla en el Memorando como acuerdo, en el entendimiento de que con el acuerdo de palabra bastaría para que en adelante no se reitere, y optándose por acreditar este análisis en este informe.

Provincias incorporadas al PRODERI

87. Al momento de realizarse la supervisión, se encontraban incorporadas al PRODERI Catamarca, Jujuy, Tucumán, La Rioja y Salta. Adicionalmente, dados los tiempos transcurridos del programa, se verifica urgente avanzar en la definición de los montos y la preparación de los convenios para las otras provincias interesadas en ingresar al PRODERI y asegurar que el programa se pueda ejecutar en forma oportuna y atendiendo a los procedimientos y condiciones acordados con el FIDA.

88. Durante la Misión no se tuvo a la vista información relacionada con montos estimados para asignar a las provincias que finalmente suscriban convenios con PRODERI. Tampoco se ha tomado conocimiento de que se haya previsto una metodología para el traspase y mantenimiento de las capacidades institucionales disponibles en las provincias que hoy forman parte del PRODERPA y del PRODEAR, ni de las fuentes de fondos con los que serán financiados, especialmente tomando en cuenta que en PRODERPA y PRODEAR los equipos de las UPEs y la UEC cuentan con financiamiento externo y que el PRODERI no prevé financiamiento externo para estos gastos. Del mismo modo, de acuerdo a la información financiera provista, el PRODERI no está registrando y reconociendo los aportes que realizan las provincias hasta la fecha. Esto también constituye una diferencia respecto de lo que actualmente se realiza en los programas en ejecución, donde por ejemplo en el caso del PRODEAR, un gran porcentaje de los equipos técnicos pertenece a la planta de las estructuras provinciales. Que el PRODERI no registre estos aportes implicaría una falta de reconocimiento al compromiso y esfuerzo realizado por cada jurisdicción para la implementación del programa.

89. En esta misión, no se pudieron mantener reuniones fiduciarias con responsables de las UPEs que actualmente forman parte del PRODERI, por lo cual no se ha podido tomar nota de los avances fiduciarios en la implementación del programa en cada jurisdicción. Al respecto, se han instrumentado acuerdos en el Memorando a efectos de asegurar el seguimiento a visitas a las UPEs y los beneficiarios en cada misión de supervisión.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

90. Durante la presente Misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI. Las cláusulas que se encuentran parcialmente cumplidas son las

relacionadas con el grado de avance en la ejecución del programa, así como en la finalización de su estructura para su ejecución (por ejemplo consolidación de sistema de monitoreo y evaluación). Adicionalmente, las encuestas de base no han sido finalizadas aún y los convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA. En la sección 8.2 del Apéndice 8 se adjunta el cuadro de seguimiento del cumplimiento de cláusulas contractuales. También se encuentra incumplida la cláusula relacionada con la presentación del POA para el Ejercicio 2014. Para el caso de la presentación de estados financieros auditados (EFAs) correspondientes al Ejercicio 2012, se realizó un acuerdo especial con el FIDA de presentar dicho informe conjuntamente con los del Ejercicio 2013, tal como se detalla a continuación.

Auditoría Externa

91. Tal como se señaló en oportunidad del informe de la misión anterior, se ha otorgado al PRODERI una dispensa para presentar los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2012 dado que los desembolsos se iniciaron en el último trimestre de ese ejercicio y se verificó una baja ejecución hasta el cierre. De este modo, los estados financieros de 2012 serán auditados y presentados en forma conjunta con los estados financieros correspondientes al presente ejercicio 2013. Dicha solicitud fue aprobada por el FIDA en enero de 2013. A la fecha de esta misión, las actividades de los auditores se encontraban avanzadas por lo cual no se observan riesgos de demoras significativas en la presentación de los informes al FIDA.

Revisión Ex Post de gastos - Visitas a organizaciones

92. Durante la presente misión no se realizaron visitas de carácter fiduciario en organizaciones, ni revisiones de gastos en las UPEs. Del mismo modo, no se mantuvieron reuniones con los equipos de las UPEs que permitieran conocer los avances sobre las recomendaciones realizadas en oportunidad de la misión anterior. Se adjuntan en la Sección 8.3 del Apéndice 8 del presente informe cuadros para el seguimiento y relevamiento posterior de las observaciones realizadas.

Evaluación del Riesgo Fiduciario

93. La evaluación realizada arroja una calificación de MEDIO para el riesgo fiduciario. Los riesgos verificados se relacionan con las dificultades verificadas para:

- a. Lograr una versión completa y acordada del POA 2014 del Programa, considerando que ya han transcurrido 5 meses desde el inicio del Ejercicio, lo cual incrementa el riesgo de declaración de gastos no elegibles.
- b. Imprecisiones en la información financiera entregada a la Misión.
- c. Completar el proceso de incorporación de las provincias al PRODERI, incluido la determinación de los montos a asignar por provincia, lo que también significa un riesgo de ejecución de inversiones.
- d. La necesidad de fortalecer las UPEs para la ejecución, incluido: a) identificar la metodología a utilizar por el PRODERI para el fortalecimiento de la capacidad institucional en las provincias que hoy ejecutan el PRODERPA y el PRODEAR; y b) la planificación respecto del fortalecimiento institucional de las UPEs que ya integran del PRODERI, especialmente para el desarrollo de las actividades en el terreno para capacitar y apoyar a las organizaciones en la gestión de sus proyectos, lo que podría redundar en el riesgo de una baja ejecución del PRODERI sostenida en el tiempo, debido a la demora verificada para arrancar en el terreno.

Apéndice 1 - Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas³

Programas N.º 1279 (PRODERPA), 1364 (PRODEAR) y 1610 (PRODERI)

Organismo de ejecución: UCAR

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
Riesgo inherente		n.d.
Riesgos controlables		
1. Organización y dotación de personal	B	
2. Presupuestación	M	Las gestiones del FIDA para contar con POAs (incluido los PACs) presentados en los plazos previstos contractualmente han derivado en el envío con poco retraso de los POAs, exceptuando PRODERI que a la fecha no cuenta con el POA aprobado. Se está trabajando con la UCAR para lograr la remisión de los documentos mencionados lo más pronto posible.
3. Flujo de fondos y disposiciones sobre desembolsos	M	Se observan demoras, por lo cual se ha acordado revisar el proceso de desembolsos de los fondos FIDA en el territorio.
4. Controles internos	M	Se deben reforzar controles sobre las rendiciones de gastos por parte de las organizaciones. Se tomó nota de la mejora en los controles para las contrataciones de estudios de consultoría respecto de su aproximación a la normativa local. Sin embargo, este aspecto que se evaluará en la próxima misión de supervisión.
5. Contabilidad	B	Hasta el momento están contabilizados parcialmente los aportes provinciales. En esta misión y la anterior se acordaron acciones para su mitigación.
6. Presentación de informes financieros y seguimiento	M	Se ha trabajado conjuntamente en la producción de reportes para las supervisiones. Sin embargo, aún no se logra precisión en los informes presentados. En particular, PRODERI presenta datos poco consistentes entre

³ Se trata de un resumen del Apéndice 2.

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
		las categorías de gastos recurrentes y de inversión, y algunos montos ejecutados sin asignación suficiente.
7. Auditoría interna	M	Existe un decálogo de las actividades a llevarse a cabo en cada auditoría interna de las vista a las UPEs. Sin embargo, se requiere control del sistema de verificación (por parte de la UCAR y las UPEs) de la documentación de sustento de las rendiciones que quedan en las UPEs.
8. Auditoría externa	B	Los auditores visitan a organizaciones y productores que reciben fondos en el marco de convenios de transferencia, sin embargo no es claramente reflejado en el informe de auditoría.
Riesgo fiduciario general del proyecto	MEDIO	
E=elevado, M=medio, B=bajo		

Observaciones:

- Incrementar controles sobre las rendiciones de gastos que realizan las organizaciones (en visitas a UPEs por parte de la Unidad de Control de Gestión).
- Se encuentra en análisis una flexibilización de los requerimientos que condicionan liberación de los recursos a las organizaciones, la cual será revisada en la próxima misión de supervisión.
- Verificar la incorporación del visto bueno del especialista en adquisiciones de UCAR para las contrataciones directas de consultorías a efectos de asegurar en un todo el cumplimiento de la normativa local.
- Asegurar que los informes de auditoría lleguen con la puntualidad que FIDA requiere, mediante la modificación de los TdR, y que además quede adecuadamente sustentado que se cumplen las directrices del FIDA para presentación de los informes de auditoría.
- Asegurar que los POAs (incluido los PACs) lleguen en forma completa con la puntualidad que FIDA requiere.

Apéndice 2 - Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión

Cuestionario de orientación^{4,5}

País: REPÚBLICA ARGENTINA	Número del préstamo/donación: 648-AR, 713-AR, 848-AR, 4-E-AR
Nombre del proyecto: PRODERPA, PRODEAR, PRODERI	
Organismo de ejecución: UNIDAD PARA EL CAMBIO RURAL (UCAR)	GPP: Claus Reiner
Oficial de finanzas/EGF encargado del examen: Carolina Conde / Cintia Guzman	Fecha del examen: 5 al 16 de mayo de 2014

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
A. Riesgos inherentes			
Esta evaluación corresponde a la UCAR la cual está a cargo de la coordinación de las actividades del PRODERPA, el PRODEAR y el PRODERI en el terreno a través de las UPEs y UEPs. Los riesgos inherentes de cada proyecto deberán evaluarse por separado.			
B. Riesgos controlables			
1. Organización y dotación de personal			
a.	Idoneidad de la estructura orgánica para satisfacer las necesidades funcionales del proyecto	B	Con reestructuración de 2013, los Programas FIDA cuentan con áreas de apoyo especializadas.
b.	Existencia de descripciones claras de los puestos de trabajo de los cargos clave del proyecto, comprendidos los fiduciarios	M	Los manuales de procesos están aprobados y disponibles en la WEB de la UCAR.
c.	Idoneidad del personal encargado de la gestión financiera del proyecto (cantidad y competencias), acorde con las necesidades funcionales del proyecto	B	El personal asignado a los Programas FIDA en UCAR es calificado.

⁴ Este cuestionario debe utilizarse como orientación y apoyo de la sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión. Debe cumplimentarse durante la misión.

⁵ Deben incluirse las conclusiones pertinentes de los informes de supervisión y sobre la marcha de los proyectos, las visitas sobre el terreno y las constataciones del informe de auditoría.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
d.	Existencia e idoneidad de manuales y guías de actuación destinados al personal	B	Los manuales de procesos están aprobados y disponibles en la WEB de la UCAR.
e.	Existencia de un sistema de evaluación basado en el desempeño y realización puntual de la evaluación del desempeño de todo el personal	No relevado	
f.	Idoneidad de la cobertura del seguro médico de todo el personal (si procede)	B	Parte de la estructura del personal de UCAR está siendo afectado como personal de planta del Estado. El resto del personal cuenta con seguro médico.
g.	Pago puntual de las cotizaciones a la seguridad social (si procede)	No Procede	
h.	Personal correctamente informado de la política nacional y del FIDA acerca de la anticorrupción y de con quién ponerse en contacto al respecto	B	El personal de UCAR conoce las políticas nacionales y del FIDA, en función a su área de intervención.
2. Presupuestación			
a.	Preparación y aprobación puntuales del plan operativo anual (POA)	M	Atrasos substanciales en la presentación de los POAs completos (incluido los PACs). El PRODERI a la fecha no cuenta con el POA acordado.
b.	Concordancia del POA con las categorías de gastos del Apéndice 2 del convenio de financiación	B	
c.	Se han determinado las fuentes de financiación y los organismos de ejecución de cada categoría del POA	M	Para el caso de PRODEAR y PRODERPA se observan aportes en defecto.
d.	Se han determinado las vinculaciones entre el POA y el plan de adquisiciones y contrataciones (en lo tocante al cálculo de los costos y las actividades). Contrólense	M	En oportunidades anteriores surgieron observaciones.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	las premisas en que se basan las estimaciones de los costos, así como los artículos de valor elevado		
3. Flujos de fondos y desembolsos/retiro de fondos			
a.	Puntualidad en el desembolso de los fondos por las diversas fuentes (y de la financiación de cofinanciadores, si procede)	M	Se han observado demoras en algunos desembolsos del FIDA y los aportes locales todavía no llegan a cumplir con la relación prevista contractualmente.
b.	Puntualidad en el desembolso de los fondos de contrapartida	M	Ver anterior
c.	Eficiencia de los canales de financiación. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos	M	Pese a los esfuerzos realizados se observan demoras, por lo cual se ha acordado revisar el proceso de desembolsos de los fondos FIDA en el territorio.
d.	Eficiencia de los canales de financiación de las líneas de crédito. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos, si procede	No aplica	
e.	Gestión de la(s) cuenta(s) especial(es) o cuenta(s) designada(s), desembolsos	B	
	i) Idoneidad de la asignación autorizada para asegurar la fluidez del flujo de fondos	M	En varias oportunidades se requiere de acciones adicionales para asegurar fluidez.
	ii) Corrección de los métodos empleados para hacer los desembolsos	B	Se utiliza el Sistema UEPEX.
	iii) Idoneidad del respaldo documental de las declaraciones de gastos, reembolsos, pagos directos y compromisos especiales. (Consúltase el apéndice IV y complétase, reflejando las conclusiones en la calificación.)	M	Las rendiciones de Convenios presentan observaciones que en algunos casos afectan a la elegibilidad del gasto.
	iv) Preparación puntual y exactitud de las solicitudes de retiro de fondos	B	Las solicitudes de retiro de fondos

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
			prácticamente no presentan observaciones para procesarse.
	v) Autorización de las solicitudes de retiro de fondos	B	En todos los casos son correctamente autorizadas.
	vi) Situación de los fondos retirados de la cuenta especial para cubrir gastos cuya reposición todavía no se ha solicitado (señalación de casos antiguos)	B	Se verifica adecuado control de los fondos utilizados y pendientes de justificar.
	vii) Regularidad del monitoreo de la(s) cuenta(s) especial(es)/designada(s) y las conciliaciones mensuales firmadas por el gerente del proyecto. Examínense y evalúense las conciliaciones	B	Las conciliaciones se realizan mensualmente.
	viii) Comparación de lo desembolsado con el POA y análisis de si la tasa de desembolso es satisfactoria habida cuenta del tiempo de ejecución restante. Formúlense observaciones, si procede	M	Los proyectos no alcanzan los niveles previstos de inversión.
	ix) Recuperación de los saldos de la(s) cuenta(s) especial(es) dentro del cierre del préstamo	B	Hasta el momento no ha habido dificultades.
4. Controles internos			
a.	Separación de funciones. ¿Desempeñan diferentes unidades o personas las siguientes responsabilidades operativas: i) la autorización de una transacción; ii) la ejecución de una transacción; iii) el registro de la transacción, y iv) la custodia de los bienes objeto de la transacción	B	
b.	La claridad y la idoneidad de los procesos de decisión y la secuencia de sucesos de las funciones de control en la ejecución del proyecto se reflejan en el manual financiero (o su equivalente)	M	Se tomó nota de la mejora en los controles para las contrataciones de estudios de consultoría respecto de su aproximación a la normativa local, aspecto que se evaluará en la próxima misión de supervisión.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
c.	Observancia del manual financiero	B	
d.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de las entradas de fondos no procedentes del FIDA	B	
e.	Idoneidad de la gestión de los contratos (llevar a un registro de contratos y de un formulario de seguimiento) y de su archivo	B	
f.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de los gastos (ciclo completo: compromiso, pago, recepción de bienes y servicios, aprobación de pagos, calificación, etc.)	B	Faltan informes de seguimiento de avance físico y financiero de los convenios para adjuntar a las rendiciones.
g.	Documentos justificativos que confirmen la entrega y aceptación de los bienes, las obras o los servicios contratados	M	Se han presentado observaciones en la evidencia de recepción y conformidad en adquisiciones de productores y asociaciones.
h.	Controles físicos del dinero en efectivo, los documentos y los registros. Idoneidad de los sistemas de archivo. ¿Se efectúan conciliaciones mensuales de la caja chica y arqueos sorpresivos? Custodia de la caja chica y control de las llaves	B	
i.	Idoneidad de la gestión material del efectivo	B	
j.	Pago puntual a los proveedores y consultores	B	
k.	Legitimidad de los gastos con respecto a los convenios de financiación	B	
l.	Legalidad/legitimidad de los anticipos de fondos del proyecto y justificación puntual de su utilización	B	
m.	Cumplimiento de las cláusulas sobre gestión financiera de los convenios de financiación y de la carta al prestatario	B	
n.	Idoneidad del mantenimiento de registros actualizados de los activos fijos y las existencias	M	Todavía surgen aspectos y controles a implementar en estos registros.
o.	Idoneidad de los controles de los activos del proyecto, con inclusión de: i) la gestión de los vehículos y de otros activos (¿están debidamente etiquetados o marcados	B	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	los activos, se efectúa regularmente un recuento físico de las existencias?); ii) la gestión del combustible (¿llevan los conductores un cuaderno de registro?), y iii) las autorizaciones de viajes (incluidos los viáticos pagados al personal)		
p.	Idoneidad del seguro de los vehículos y los activos	B	
q.	Talleres: i) disponibilidad de la lista de los participantes; ii) viáticos pagados a los participantes, iii) y recibos de los gastos de los talleres	B	
r.	Idoneidad de los controles y del proceso de autorización para el empleo de los fondos (pagos, transferencias, gestión del efectivo/saldo bancario) y otras cuentas operacionales – cuenta no especial	B	No obstante se han identificado oportunidades de mejora sobre los controles a implementar en transferencias a UPEs a efectos de asegurar la oportunidad de los recursos.
s.	Arreglos y controles bancarios (conciliación de los estados bancarios con las cuentas financieras)	B	
t.	Existencia de una unidad de apoyo adecuada de tecnología de la información	B	
5. Contabilidad			
a.	Base de la contabilidad (efectivo, devengados) y control sobre si las normas contables están en consonancia con los requisitos del FIDA (por ejemplo, NIIF/IPSAS 1, presentación de estados financieros/IPSAS 2 estados de flujos).	B	
b.	Idoneidad y fiabilidad del sistema contable (¿Se emplea la contabilidad por partida doble?; especifíquese el programa informático que se utiliza. ¿Se registran los datos presupuestarios en el sistema contable? ¿Puede producir el sistema contable informes financieros automáticos periódicos?)	B	Se utiliza sistema UEPEX.
b.	Mantenimiento de registros (con inclusión de la documentación y del archivo)	B	
c.	Mantenimiento y conciliación del registro de los activos fijos (control físico y por muestreo)	No evaluado	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
d.	Documentación y controles adecuados de los sistemas de información, con inclusión de los procedimientos contables documentados, la copia de seguridad de los registros financieros y la integración de todos los subsistemas	B	El sistema UEPEX posee adecuado resguardo. UCAR dispone de adecuados archivos de documentación. La documentación de rendiciones convenios se mantiene en las UPE.
e.	Idoneidad del plan de cuentas a efectos de la contabilidad del proyecto	B	
f.	Puntualidad en el registro de las transacciones, regularidad de la realización y aprobación de las conciliaciones, controles de registros erróneos	B	Para el caso de UCAR las registraciones se realizan en tiempo y forma. En las UPEs puede haber demoras.
g.	Contabilización correcta de las contribuciones de fondos de contrapartida (como impuestos y exenciones fiscales), así como de aquellas de los beneficiarios, y apropiada presentación de informes al respecto	E	Hasta el momento están contabilizados parcialmente los aportes provinciales. Los aportes de los beneficiarios no se restrea todavía. En esta misión y la anterior se acordaron acciones para su mitigación.
6. Presentación de informes financieros y seguimiento			
a.	Exhaustividad, exactitud, utilidad y puntualidad de los informes financieros	M	Se identificaron inconsistencias en los reportes de gestión y financieros proporcionados al FIDA.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
b.	Informes provisionales de la gestión financiera y su vinculación con los informes de avances del proyecto - preparación y presentación al FIDA en los tiempos oportunos	M	Se han implementado modelos nuevos para supervisiones. Sin embargo, existen las inconsistencias mencionadas en el punto anterior.
c.	Preparación de informes que muestren los ingresos y gastos reales y presupuestados y la tasa de ejecución del POA	M	Aun no se logra precisión en los informes presentados.
d.	Seguimiento de las recomendaciones sobre cuestiones fiduciarias de ayudas memorias anteriores	M	Varias recomendaciones se mantienen. Su implementación a veces es muy resistida.
e.	Alineación razonable entre la tasa de desembolso de las categorías de gastos recurrentes frente a los de las inversiones	M	En particular (a la fecha), PRODERI presenta datos poco consistentes entre las categorías de gastos recurrentes y de inversión (transferencia a organizaciones).
7. Auditoría interna			
a.	Existencia de disposiciones sobre auditoría interna	B	
b.	Idoneidad de las disposiciones sobre auditoría interna (organización - capacidad del personal)	B	Unidad de Control Interno compuesta por personal administrativo y 6 profesionales auditores para toda la UCAR
c.	Idoneidad del alcance de la labor y de la calidad de los informes de auditoría interna	B	Existe un decálogo de las actividades a llevarse a cabo en cada auditoría o vista a las UPEs.
d.	Evaluación de las cuestiones planteadas en los informes de auditoría	M	La evaluación no alcanza a las

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
			rendiciones de los convenios de transferencia.
8. Auditoría externa			
a.	Idoneidad del alcance y el mandato	B	Los auditores visitan Asociaciones y Productores que reciben fondos en el marco de convenios de transferencia, sin embargo no es claramente reflejado en el informe de auditoría.
b.	Cumplimiento del mandato	B	
c.	Puntualidad del informe de auditoría	B	Se prevé la modificación de los TdR para asegurar que los informes lleguen con la puntualidad que FIDA requiere. Se remitirán los TdR para obtener la no objeción de parte del FIDA.
d.	Calidad de la auditoría	B	
e.	Implementación de las recomendaciones de auditoría/el plan de acción convenido para hacerlo	M	Se observan oportunidades de mejora en este seguimiento.

Apéndice 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 1/7	
Organización:	Asociación Emprender Mendoza				
Beneficiarios:	10	Mujeres: 6	Jóvenes: 4	Departamento:	Guaymallén
Proyecto:	Incorporación de Maquinaria a la Producción Hortícola			Localidad	Corralito
Total miembros de la comunidad/organización:			15	Titulo de Tierra: cesión mientras haya actividades (periodo 4 años)	
Plan Capacitación	Sí		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:	ARS 23 587		Monto:	USD 39.562 - ARS 249.930	
Contrataciones:			Adquisiciones		
Se planifico la capacitavción, sin embargo a la fecha no se firmo el convenio para este tema			Tractor 45 hp	ARS 182.256,77	
			implementos de uso hortícola		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
No fue desembolsado			ARS 120 000	29/11/2013	09/12/2013
			ARS 64 965	18/12/2013	30/12/2013
			ARS 64 965	08/04/2014	29/04/2014 rendición parcial
Aportes de beneficiarios: ARS 259.296,87 en mano de obra, insumos, retiros de productores					
Armonización de inversiones:		No			
Comentarios Moto total de proyecto ARS 509 277. Convenio firmado 11/11/13					
Adquisiciones	* Se solicitaron varios presupuestos y en reuniones de la asociación. * La factura por la compra del tractor es de fecha de mayo 2014, los productores no la recibieron, entre otros motivos, debido a que el proveedor intentó modificar las condiciones de venta (precio) luego de haber recibido más del 90% del valor del tractor como pago. Hizo falta la intervención del IDR para que la Organización pudiera mantener el costo del tractor. * Se observa falta de capacitación a los productores para ejercer sus derechos en el momento de realizar adquisiciones				
Desembolsos	* Monto pendiente de rendir ARS 48.400. * El saldo se destinará a la compra de implementos, rastra de discos de arado de 14 discos, una niveleta, un cincel, pulverizadora de 300 litros (señados, plazo de entrega 10 días, a partir del 30 de abril). * Convenio firmado el 11 de noviembre de 2013. * Demora en primer desembolso 19 días; * Demora en segundo desembolso luego de rendición del primer anticipo por parte de la organización, 10 días; * Demora en tercer desembolso luego de rendición del segundo anticipo 2,5 meses.				
Recomendaciones	* Se recomienda acompañamiento y mayor capacitación en materia de adquisiciones para los productores, especialmente en cuestiones relacionadas con comparaciones de precios; documentos de conformidad de las recepciones de los bienes (Remitos); lineamientos negociación y fijación de precios (derechos adquiridos del productor al momento de realizar una transferencia/pago adelantado al proveedor, porcentajes máximos a entregar como seña). * En los casos en los que el Plan de Inversiones del Proyecto incluya un bien de alto valor (por ejemplo un tractor) realizar el primer desembolso por el valor total del bien a adquirir, a efectos de evitar la posible suba de precios ante las demoras en recibir los deembolsos restantes. * Revisar origen de demoras en desembolsos				
otros comentarios:					

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 2/7	
Organización: Comunidad Huarpe "Juan Manuel Villegas"					
Proyecto	Conexión Troncal, Reservorio, estación de bombeo y conexiones domiciliarias		Título de Tierra	En proceso de expropiación y entrega a la Comunidad por parte del Municipio	
Beneficiarios:	31 familias	Mujeres: 5	Jóvenes: 3	Departamento:	Lavalle
Total miembros de la organización/comunidad::			80	Localidad	San José
Plan de AT y Capacitación:		No	Plan de Negocio:		Sí
Monto:				USD 142.202+6.825 ARS 752.250+53.508	
Capacitación en:		Adquisiciones caños pvc alquiler de máquinas retroexcavadoras llaves hidrantes y de corte paneles solares			
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 300 900	22/08/2013	22/08/2013
			ARS 300 900	10/10/2013	11/10/2013
			ARS 150 450	12/11/2013	22/11/2013
			ARS 53 508	01/04/2014	pendiente
Aportes de beneficiarios: mangueras para llegar con el agua desde la red principal hasta cada casa (\$162.000)					
Armonización de inversiones: Municipio de Lavalle (ARS 435.750); Ministerio Desarrollo Social Provincial (ARS 50.000); Subsecretaría de Agricultura Familiar; INTA					
Comentarios Monto total de proyecto ARS 1 400 000.					
<u>Adquisiciones</u>	Para las diferentes compras se solicitaron al menos tres proformas, con el asesoramiento de la parte técnica de la UPE. las adquisiciones se realizaron consiguiendo varios presupuestos por parte de la comunidad y otros más técnicos con el apoyo de la Municipalidad. Y la comunidad decidía en conjunto los proveedores a quienes seleccionaban.				
<u>Desembolsos</u>	Firma del Convenio, 9 julio de 2013: Demora 1° desembolso, 45 días; Demora en 2° desembolso, una vez rendido anticipo, 2 meses; * Demora 3° desembolso, una vez rendido 2° anticipo, 1 mes; * Demora en desembolso de addenda, luego de su firma, 3 meses. (gastos pendientes de rendir poseen fecha de realización 8 de mayo)				
<u>Recomendaciones</u>	Revisar origen de demoras en desembolsos				
<u>otros comentarios:</u>	El proyecto contó con una no objeción especial del FIDA debido a su alto monto. La addenda, con ampliación del monto a financiar, no fue informada al FIDA				

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 3/7	
Organización:	Asociación Jóvenes Agricultores de Santa Blanca				
Beneficiarios:	16	Mujeres: 1	Jóvenes: 5	Departamento:	Maipú
Proyecto:	Incorporación de estructuras para la producción bajo cubierta en Santa Blanca			Localidad	Santa Blanca
Total miembros de la organización/comunidad			16	Título de Tierra:	salvo 1 que alquila, todos son propietarios
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	USD 32.498 - ARS 158.372	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			insumos para el armado de invernaderos mixtos intraprediales		
			rotocultivador para uso colectivo		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 63 349	01/11/2012	06/12/2012
			ARS 47 512	01/03/2013	21/03/2013
			ARS 47 512	01/05/2013	05/08/2013
Aportes de beneficiarios: cada productor se encarga de armar su propio invernadero con la colaboración de la mano de obra del grupo. Los plásticos fueron aportados por los productores y por el ISCAMEN. Parte del material complementario para que cada beneficiario cuente con dos invernaderos fue aporte propio (el arco del segundo invernadero). En algunos casos se amplió la parte bajo invernadero, que también fue financiada por los beneficiarios.					
Armonización de inversiones: ISCAMEN, plásticos cobertores					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>		El rotocultivador finalmente no se adquirió, debido a que la organización prefirió optar por una estructura de mayor costo y calidad para los invernaderos y aumentar la superficie de los invernaderos			
<u>Desembolsos</u>		* Convenio firmado 21 de septiembre de 2012 * 1° Desembolso 1,5 meses después * 2° Desembolso 3 meses después de rendición del primer anticipo * 3° Desembolso 2 meses después de rendición del segundo anticipo			
<u>Recomendaciones</u>		* incorporar al archivo de la organización las constancias de las transferencias bancarias recibidas, los remitos de las compras y dejar en las actas detallado quien es el encargado de mantener en custodia los papeles del proyecto. * Revisar origen de demoras en desembolsos			
<u>otros comentarios:</u>					

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 4/7	
Organización:	Grupo de Productores Renacer - Cooperativa PUCAF (Productores Unidos del Campo de la Agricultura Familiar)				
Beneficiarios:	12	Mujeres: 4 +5	Jóvenes: 9 + 7	Departamento:	Maipú
Proyecto:	Incorporación de estructuras para la producción bajo cubierta en Santa Blanca			Localidad	Rodeo del Medio
Total miembros de la organización/comunidad:			12+7	Título de Tierra:	alquiler local comercial, contrato hasta 2015
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	USD 19.289 - ARS 94.000	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			cinta transportadora		
			equipamiento para el acondicionamiento de las hortalizas		
			(2 Mesa acero inoxidable; 16 sillas altas; 1 mesa para venta)		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 47 000	11/12/2012	18/03/2013
			ARS 47 000	27/03/2013	26/04 y 20/09/2013
Aportes de beneficiarios: alquiler del local comercial (108.000); flete para ferias de ventas (ARS468.000); más costos fijos del mantenimiento del local.					
Armonización de inversiones: No					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>	La cinta transportadora adquirida resultó de menor tamaño a la prevista debido al efecto de la variación de precios (no llegaron con los fondos a comprar la más grande); Las 16 sillas altas adquiridas fueron entregadas a la organización el día anterior a la visita del FIDA (habían sido abonadas en junio de 2013)				
<u>Desembolsos</u>	Convenio firmado el 21 de septiembre de 2012: *Primer desembolso; 2,5 mese después; segundo desembolso: 15 días después de la rendición del primer anticipo *				
<u>Recomendaciones</u>	*Un mayor apoyo a los beneficiarios para poder mantener los registros y documentar la historia financiera del proyecto mediante los comprobantes necesarios para la rendición de cuentas. Una guía básica con formularios predefinidos facilitarían la rendición de cuentas tanto para el personal de la UCAR como el FIDA. Revisar origen de las demoras en la entrega de los fondos a las organizaciones para asegurar que las inversiones previstas puedan realizarse en tiempo y forma *				
otros comentarios: Quieren sumar más socios, pero la gente todavía no se atreve por temor al asociativismo. Se trata de un "grupo de hecho" que se encuentra tramitando su personería jurídica. El grupo es reciente y proviene de otro grupo inicial por lo cual los miembros son todavía pocos. Hay 7 productores (entre ellos 5 mujeres) que no se encuentran asociados directamente, pero participan de la iniciativa. Estas personas no se formalizan porque estarían esperando a que la agrupación consiga su estatus legal.					

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 5/7	
Organización: Asociación Maipufloor					
Beneficiarios:	18	Mujeres: 2	Jóvenes: 0	Departamento:	Maipú
Proyecto:	fortalecimiento de la asociación de floricultores de Maipufloor			Localidad	Rodeo del Medio y La Isla
Total miembros de la organización/comunida			16	Título de Tierra:	predio prestado por uno de los socios
Plan de AT y Capacitación:		Plan de Negocio:		Sí	
Monto:		ARS 1 500		Monto: USD 18.539 - ARS 86.806	
Capacitación en:		Adquisiciones			
asistencia técnica		2 motocultivadores			
		ARS 43 000			
		cámara frigorífica			
		ARS 37 000			
		diseño de logo			
		ARS 1 500			
		transporte de los motocultivadores			
		ARS 2 338			
		materiales eléctricos para cámara frigorífica			
		ARS 714			
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
ARS 1 500	12/09/2012	12/2012	ARS 43 403	12/09/2012	10/12/2012
			ARS 21 300	13/11/2012	01/03/2013
			ARS 21 702	13/11/2012	rendición parcial
			ARS 7 000	01/06/2013	pendiente
Aportes de beneficiarios: cada productor se encarga de armar su propio invernadero con la colaboración de la mano de obra del grupo					
Armonización de inversiones:					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>		*Los rotocultivadores no son exactamente los presupuestados. El aumento de precios generó que uno debiera ser más chico de lo previsto. El Asistente Técnico fue sugerido por la municipalidad (no hubo alternativas para elegir uno), no obstante, están muy conformes con la asistencia recibida. *La cámara frigorífica se entregó 5 meses después de haber sido señada y prácticamente no ha sido utilizada a la fecha de la visita..			
<u>Desembolsos</u>		* Convenio firmado el 4 julio de 2012, primer desembolso: 2,3 meses después; * Segundo y tercer desemb.: un mes antes de justificar totalmente el primero; * Cuarto desemb.: 2 meses después de rendición parcial de 2 y tercer desemb. *Los recibos de pago originales por la adquisición de la cámara frigorífica se encuentran en poder de IDR.			
<u>Recomendaciones</u>		* La documentación de pagos no se encuentra completa, parte está en poder de la Asociación y parte en poder del IDR. Se recomienda asistir a la organización en el recomposición y organización de los documentos ponerlos a disposición del FIDA para una nueva evaluación. * Revisar origen de demoras en desembolsos; * Ajustar el esquema de desembolsos de los convenios a los plazos previstos para las adquisiciones previstas en cada Plan a efectos de asegurar oportunidad en la recepción de los fondos.			
<u>otros comentarios:</u> Se trata de un "grupo de hecho" que se encuentra tramitando su personería jurídica					

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 6/7	
Organización:	Cooperativa La Sureña Ltda.				
Beneficiarios:	44	Mujeres: 11	Jóvenes: 13	Departamento:	La Paz
Proyecto:	Juntos por un sueño, incorporación de infraestructura básica			Localidad	Campo "Las Rosas"
Total miembros de la organización/comunidad:	40			Título de Tierra:	Titulares
Plan de AT y Capacitación:			Plan de Negocio:	Sí	
Monto:	NO		Monto:	USD 33.555 - ARS 155.685	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			infraestructura básica (cierre del predio; instalación eléctrica; construcción de pozo de agua)		
			corrales móviles		
			balanza		
			casilla de pesaje		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 77 843	12/09/2012	12/10/2012
			ARS 77.842 (*)	20/11/2012	15/01/2013
Aportes de beneficiarios: material y mano de obra para 6 corrales fijos (ARS 3.200 en materiales, y mano de obra 4 personas x 5 días)					
Armonización de inversiones: NO					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>	Los presupuestos fueron solicitados por los integrantes de la cooperativa y las decisiones respecto de los bienes a adquirir y los proveedores seleccionados se tomaron en las reuniones.				
<u>Desembolsos</u>	* Convenio firmado en julio de 2012; * Primer desembolso recibido 2 meses después (y sólo alcanzó para cubrir parcialmente los bienes previstos para esta etapa); * (*) Segundo y Tercer desembolso recibidos conjuntamente: 1,5 meses después de la rendición del primer anticipo (que incluía ARS 40.573,14 en exceso provistos por los beneficiarios para poder adquirir los bienes previstos con los recursos del Convenio); * Parte de la documentación de sustento original no se encuentra en la carpeta de la organización * Los recursos están en una cuenta bancaria con acceso a tres socios de la cooperativa. Para hacer cualquier retiro es necesaria la firma conjunta de dos socios autorizados				
<u>Recomendaciones</u>	* Ajustar forma de desembolsos de los Convenios a efectos de asegurar la adquisición de los bienes previstos en el convenio en tiempo y forma; * Incorporar en la carpeta de la organización la documentación de				
<u>Otros comentarios:</u>	Actualmente poseen menos socios que al momento de iniciar el proyecto debido a que dos socios fallecieron y dos se mudaron a otra provincia.				

Informe de Visitas a Campo - SPN May 2014 -Mendoza					
PRODEAR - Préstamo 713-AR				Hoja 7/7	
Organización:	Francisco Ramos Cara				
Beneficiarios:	1	Mujeres: 0	Jóvenes: 0	Departamento:	Maipú
Proyecto:	Mejora de Infraestructura y producción en invernadero de flores			Localidad	Rodeo del Medio
Total miembros de la organización/comunidad:	1			Título de Tierra:	Propietarios
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	USD 10.823 - ARS 45.369	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			polietilenos para cubrir los dos invernaderos metálicos		
			sistema de riego por goteo (bomba, mangueras, cisterna, cintas, canillas) para dos invernaderos		
			insumos para invernaderos (redes, focos)		
			rotocultivador		
			abonos		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 19 911	29/09/2011	20/10/2011 rendición parcial
			ARS 10 184	13/01/2012	08/03/2012
			ARS 15 276	04/05/2012	12/06/2012
Aportes de beneficiarios: material genético (ARS 12.750)); agroquímicos (ARS 2.250); mano de obra; otros insumos (ARS 4.000)					
Armonización de inversiones: capacitaciones de parte del INTA; acompañamiento del IDR para viajes de capacitación y promoción a Buenos Aires					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>	dos de los desembolsos se realizaron por transferencia bancaria y una por cheque.				
<u>Desembolsos</u>	* El financiamiento se hizo mediante dos convenios, el primero por ARS 19 911 (firmado 14.09.11) y el segundo por ARS 25 458,35 (firmado el 07.12.11) a manera de adenda: * Primer desembolso; 15 días después firma del convenio; * Segundo desembolso: 35 días después de firma del segundo convenio; * Tercer desembolso: 2 meses después de rendir primer anticipo. * Dos de los desembolsos se realizaron por transferencia bancaria y una por cheque. * Parte de la documentación de sustento de gastos original se encuentra en poder del IDR				
<u>Recomendaciones</u>	* Revisar origen de demoras en desembolsos para asegurar la entrega oportuna de los recursos una vez suscriptos los convenios con las organizaciones; * Poner a disposición de los productores la documentación de sustento original de los				
<u>otros comentarios</u>					

PRODERPA

Apéndice 1: Resumen del estado de implementación y Ratings

Información básica

País	Argentina			No. ID del proyecto	1279	No. de préstamo/donación DSF	648
Proyecto	Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia (PRODERPA)					Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	27/05/2014					Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD						
No. de supervisiones	13	No de misiones de implem/seguimiento	3				
Ultima supervisión	16/05/2014	Ultima misión de implem/seguimiento	28/04/2010				

					Millones USD	% Tasa de desembolso
Aprobación	02/12/2004			Costos totales	29.00	
Convenio	27/11/2006	Retraso en la efectividad	33.7	Total FIDA	20.00	
Entrada en vigor	10/09/2007	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	20.00	98
Revisión a mitad de período	13/03/2009			Donación DSF		
Terminación actual	31/03/2014	Ultima enmienda	14/06/2013	Donación FIDA		
Cierre actual	30/09/2014	Ultima auditoría	29/07/2013	Financiación nacional	9.0	
No. de prórrogas	1			Beneficiarios	1	0
				Gobierno Nación	8	15
				Total cofinanciación		

Calificaciones del desempeño del proyecto

(6) highly satisfactory; (5) satisfactory; (4) moderately satisfactory; (3) moderately unsatisfactory; (2) unsatisfactory; (1) highly unsatisfactory

B.1 Aspectos fiduciarios	Última	Actual	B.2 Avances en la implementación del proyecto	Última	Actual
1. Calidad de la gestión financiera	5	5	1. Calidad de la gestión del proyecto	5	5
2. Tasa de desembolso aceptable	4	4	2. Desempeño del SyE	4	5
3. Fondos de contrapartida	4	4	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	4	5
4. Cumplimiento de las cláusulas del convenio de préstamo	5	5	4. Enfoque de género	4	4
5. Cumplimiento de las normas sobre adquisiciones	4	4	5. Focalización en la pobreza	5	5
6. Calidad y puntualidad de las auditorías	4	4	6. Eficacia de los criterios de focalización	5	5
			7. Innovación y aprendizaje	4	5
			8. Enfoque en el clima y el medio ambiente	4	4

B.3 Productos y Resultados	Última	Actual	B.4 Sostenibilidad	Última	Actual
1. Desarrollo de Actividades de Generación de Ingresos (DNR)	5	5	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	4	5
2. Fortalecimiento de Capacidades Organizativas (FOCO)	4	4	2. Empoderamiento	4	4
3. Fondo de Capitalización	5	5	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	4	4
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	4	4
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	4	4
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	4	5

B.5 Justificación de la calificación

Calidad de la gestión Financiera: Hay que extremar las medidas de control para evitar que aparezcan gastos no elegibles o mal sustentados. Las demoras en los desembolsos más a la complejidad de las inversiones que a una deficiente gestión de los recursos.

Desempeño del S&E: Sistematización de las experiencias apoyadas por el Programa, especialmente los Fondos Rotatorios. El sistema de relevamiento de datos se ha informatizado y se ha diseñado una planilla para recolección de datos de los proyectos, información que junto a la sistematización, se presentará en los Talleres. Todas estas actividades, proveerán insumos para el Informe de Terminación del Proyecto (ITP).

Coherencia entre el POA y implementación: La Planificación ha sido apropiada y las actividades y resultados consistentes con la misma.

Potencial de ampliación de la escala y repetición: La estrategia es asegurar continuidad de las acciones con recursos de otros fondos. El proyecto post – emergencia del BID y el PRODERI de FIDA. Se ampliará el número de beneficiarios y de organizaciones atendidas, además de dar continuidad al modelo de desarrollo hoy institucionalizado en las provincias. Los CLERS que surgieron como respuesta a la emergencia, pasan a Mesas de Desarrollo Local, con participación creciente de las organizaciones rurales.

Innovación y aprendizaje: Tres talleres regionales y talleres provinciales, con funcionarios políticos y técnicos de las provincias, con beneficiarios y con ambos tipo de actores a la vez, para revisar resultados, la metodología de trabajo y las herramientas del Programa y difundir los resultados de las experiencias apoyadas a las OR.

Estrategia de retirada: No existe una Estrategia de retirada, las acciones del último año, apuntan a asegurar continuidad de la asistencia, transferencia de conocimientos y sostenibilidad a las OR.

Evaluación general y perfil de riesgo

	Última	Actual
C.1 Activos físicos/financieros	5	5
C.2 Seguridad alimentaria	5	5
C.3 Calidad de mejoramientos en activos y resistencia a cambios climáticos	4	4
C.4 Avance en la implementación (Secciones B1 y B2)	5	5

Justificación de la calificación del avance en la implementación.

Se han verificados buenos avances en la implementación de los proyectos en las tres provincias, lo que resulta en un aumento importante de los activos. El Plan de Cierre busca dar continuidad a las acciones del programa. Ésta se basa en la transferencia de las herramientas del Programa y en la metodología de trabajo, hacia los equipos técnicos de las provincias. Están previstas acciones de sistematización y compartir resultados de las experiencias y proyectos financiados por PRODERPA, con Organizaciones Rurales y UPEs.

C.5 Probabilidad de alcanzar los objetivos de desarrollo (Secciones B3 y B4)	5	5
--	---	---

Justificación de la calificación de los objetivos de desarrollo

El proyecto ha alcanzado ha alcanzado 11 260 familias, 117% de los 9.600 previstos en el informe de la reorientación de 2009 (aunque este informe especifica la meta de 9.600 para contingencia, y 6.500 para otros proyectos; como la sobre posición no está clara se utiliza el número de 9.600). Al inicio del periodo de cierre más de USD 19 millones del préstamo FIDA de USD 20 millones han sido desembolsados, y se espera un desembolso de 100%. Muy buenos avances han sido posible en el desarrollo del activo social, especialmente en los CLERS, que han comenzado como foros de planificación en la emergencia del Volcán Puyehue y continúan como foros de intercambio y desarrollo. La metodología participativa ha reforzada muchas organizaciones de productores, y sirve de modelo para otras operaciones en las Provincias (por ejemplo, el programa de pos-emergencia del BID).

C.5 Riesgos Breve descripción de los principales riesgos para cada sección y su impacto en el logro de los objetivos de desarrollo y la sostenibilidad

Aspectos fiduciarios : En general, los riesgos fiduciarios son moderados a bajos. Desembolsos: Si bien las cuentas

	<p>bancarias de la Provincia de Santa Cruz ya fueron cerradas, los plazos acordados para la completa rendición/devolución de los fondos originalmente anticipados a esta provincia aún no pudieron cumplirse (se está trabajando para encontrar una solución alternativa a este tema con la identificación de otros proyectos financiados con recursos locales para sustituir los fondos afectados). Aún restan tareas para depurar las partidas de gastos menores pendientes de rendir, que fueron realizadas antes del 31 de diciembre de 2013 y que por distintas razones no pudieron ser rendidas por las tres provincias que poseen proyectos en ejecución. Restan acciones de seguimiento de las visitas fiduciarias a las Provincias de Río Negro y Neuquén para verificar la superación de las observaciones realizadas en las revisiones ex post de gastos y adquisiciones. <u>Aporte Local</u>: Continúan las tareas para registrar los aportes locales por parte de las Provincias, lo cual afecta a la calificación del Proyecto en este punto; <u>Auditoría</u>: Aún resta contratar los servicios de auditoría correspondientes al ejercicio de cierre; de acuerdo con los plazos previstos por UCAR las tareas restantes para desembolsar y rendir completamente los recursos previstos hasta el cierre del PRODERPA se extenderán del plazo de cierre en aproximadamente un mes, lo cual se traducirá también en demoras adicionales para la terminación de los estados financieros definitivos y presentar el informe auditado al FIDA; No se observan riesgos que ameriten acciones con relación a Adquisiciones o a Cláusulas del convenio de préstamo.</p>
Avances en la implementación del proyecto	
Productos efectivos/componente	<p>Los riesgos principales se relacionan con subproyectos productivos ya ejecutados, especialmente en el período más reciente, que aun precisan de apoyo adicional de asistencia técnica para su consolidación, , para ello la estrategia es mantener por parte de las provincias la estructura de las UPEs y financiar estas actividades con recursos provenientes de otras fuentes. También se está avanzando en el ingreso de estas provincias al PRODERI.</p>
Sostenibilidad	<p>Las perspectivas de sostenibilidad de las acciones del PRODERPA han mejorado mucho ya que las tres provincias han decidido la continuidad de las UPEs y la continuidad de la asistencia técnica a los proyectos que aún lo necesitan de modo de fortalecer a las organizaciones de los beneficiarios, de manera de asegurar la capacidad de continuar con éxito los cambios promovidos por sus proyectos. Se siguen institucionalizando las Mesas de Desarrollo o Comités que promueven la participación de los beneficiarios en sus ámbitos territoriales de actuación y la coordinación interinstitucional.</p>

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
Fondos no elegibles de Santa Cruz siguen sin rendición	FIDA: Revisar la rendición de estos fondos a través de asignaciones a proyectos elegibles de otras provincias, en base a una No Objeción.	15 de agosto de 2014	No comenzado
La experiencia del proyecto ofrece material para aprendizaje y replicación	FIDA: Compartir con la UCAR comentarios sobre el informe de sistematización de experiencias del PRODERPA, y sobre el Informe de Terminación del Proyecto (ITP).	15 de setiembre de 2014	No comenzado

Apéndice 2: Apéndices de gestión financiera, PRODERPA

Sección 2.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODERPA - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Componente	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Fortalecimiento de las capacidades organizativas	138 922	48 918	-	-	16 977	-	-	-	155 899	48 918	31.4
2 Desarrollo Productivo y Acceso a Mercados	619 074	1 560 430	-	-	17 126	-	-	-	636 200	1 560 430	245.3
3 Fondo de Promoción y Contingencias	-	56 814	-	-	-	-	-	-	-	56 814	
4 Unidades de ejecución y coordinación	1 155 511	221 531	17 724	-	653 577	202 192	-	-	1 826 812	423 723	23.2
Total	1 913 507	1 887 693	17 724	-	687 681	202 192	-	-	2 618 911	2 089 885	79.8

Cuadro 2: PRODERPA - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Categoría	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Vehículos, maquinarias y equipos	5 187	-	-	-	229 167	199 847	-	-	234 354	199 847	85.3
2 Contratos y convenios de servicios	824 933	203 316	17 225	-	396 847	-	-	-	1 239 004	203 316	16.4
3 Fondos de capitalización	587 410	1 539 995	-	-	-	-	-	-	587 410	1 539 995	262.2
4 Fondos de promoción y contingencia	-	56 814	-	-	-	-	-	-	-	56 814	
5 Viáticos y pasajes	269 215	50 134	499	-	-	-	-	-	269 714	50 134	18.6
6 Gastos operativos	226 761	37 435	-	-	61 667	2 345	-	-	288 428	39 780	13.8
Total	1 913 507	1 887 693	17 724	-	687 681	202 192	-	-	2 618 911	2 089 885	79.8
% (Ejecución 2013 / POA 2013)	99%		0%		29%		#DIV/0!		80%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.
 POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial, según Reporte del 06/02/14.
 La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.
 NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Cuadro 3: PRODERPA - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Componente	Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
		Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Fortalecimiento de las capacidades organizativas		2 727 000	940 647	-	27 809	-	47 363	-	-	2 727 000	1 015 819	37.3
2 Desarrollo Productivo y Acceso a Mercados		7 760 000	10 443 144	-	233	-	69 410	-	-	7 760 000	10 512 787	135.5
3 Fondo de Promoción y Contingencias		5 441 000	3 234 740	-	-	-	25 625	-	-	5 441 000	3 260 366	59.9
4 Unidades de ejecución y coordinación		4 072 000	4 456 123	-	133 981	-	912 308	-	-	4 072 000	5 502 413	135.1
Total		20 000 000	19 074 654	-	162 024	-	1 054 706	-	-	20 000 000	20 291 384	101.5

Cuadro 4: PRODERPA - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 31 de diciembre 2014 (USD)

Categoría	Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
		Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Vehículos, maquinarias y equipos		726 592	606 543	-	3 357	-	309 720	-	-	726 592	919 620	126.6
2 Contratos y convenios de servicios		4 756 554	3 476 973	-	40 742	-	362 740	-	-	4 756 554	3 880 455	81.6
3 Fondos de capitalización		5 737 828	10 043 476	-	-	-	57 652	-	-	5 737 828	10 101 128	176.0
4 Fondos de promoción y contingencia		5 632 959	3 234 740	-	-	-	25 625	-	-	5 632 959	3 260 366	57.9
5 Viáticos y pasajes		868 914	771 953	-	75 147	-	231 176	-	-	868 914	1 078 276	124.1
6 Gastos operativos		2 277 154	940 969	-	42 777	-	67 793	-	-	2 277 154	1 051 539	46.2
Sin asignar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total		20 000 000	19 074 654	-	162 024	-	1 054 706	-	-	20 000 000	20 291 384	101.5
% (Ejecución / Asignación Vigente)		95%		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!		101%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.
 La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.
 NOTA: cifras provisorias pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Cuadro 5: PRODERPA - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Jurisdicción	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Chubut	237 984	198 708	-	-	-	2 345	-	-	237 984	201 053	84.5
2 Neuquén	520 296	501 515	-	-	537 429	199 847	-	-	1 057 725	701 363	66.3
3 Río Negro	459 297	409 872	-	-	150 252	-	-	-	609 549	409 872	67.2
4 Santa Cruz	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	695 930	777 597	17 724	-	-	-	-	-	713 654	777 597	109.0
Total	1 913 507	1 887 693	17 724	-	687 681	202 192	-	-	2 618 911	2 089 885	79.8

Cuadro 6: PRODERPA - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Jurisdicción	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Chubut	4 100 956	3 864 610	-	-	-	208 394	-	-	4 100 956	4 073 004	99.3
2 Neuquén	5 282 144	4 812 872	-	-	-	230 785	-	-	5 282 144	5 043 657	95.5
3 Río Negro	7 009 926	6 720 435	-	-	-	615 517	-	-	7 009 926	7 335 952	104.7
4 Santa Cruz	2 377 975	468 211	-	-	-	10	-	-	2 377 975	468 222	19.7
5 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	-	3 208 525	-	162 024	-	-	-	-	-	3 370 548	-
Sin asignar	1 228 999	-	-	-	-	-	-	-	1 228 999	-	-
Total	20 000 000	19 074 654	-	162 024	-	1 054 706	-	-	20 000 000	20 291 384	101.5

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial, según Reporte del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Sección 2.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERPA

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 2.03 a)	El Prestatario abrirá y una Cuenta Especial en USD	Sin fecha	Cumplida	
Sección 2.04	El Prestatario y cada una de las Partes en el Proyecto utilizarán los recursos del Préstamo exclusivamente para financiar gastos elegibles	Continuo	Cumplida parcialmente	Se han identificado algunos gastos no elegibles durante la ejecución
Sección 2.05	El Prestatario pagará al FIDA semestralmente intereses sobre el principal del préstamo pendiente de reembolso	Continuo	Cumplida	
Sección 2.06	El Prestatario reembolsará el principal del Préstamo	Comenzando el 15 de junio de 2008	Cumplida	
Sección 3.02 a)	La UPE someterá al FIDA un borrador del POA para cada año del Proyecto para su No Objeción	30 días antes de cada año del Proyecto	Cumplida con atraso	El POA 2014 se presentó el 21 de enero de 2014, y de forma completa el 27 de mayo (con no objeción)
Sección 3.02 c)	El CACP aprobará el POA aceptado por el FIDA	Antes de cada año del Proyecto	No cumplida	Se constituyó el CACP, pero aún no hubo reuniones
Sección 3.03 a)	El/la Coordinador/a técnica del Proyecto (CTP) administrará la cuenta corriente en Pesos para la administración del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.03 b)	Cada Provincia abrirá y mantendrá en un banco comercial una cuenta corriente en pesos para las operaciones del Proyecto	10 de noviembre de 2007	Cumplida fuera de término	
Sección 3.04 a)	El Prestatario, a través de la UCAR, transferirá a título de préstamo a cada Provincia los fondos del Préstamo previstos mediante un acuerdo de ejecución y préstamo subsidiario.	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.04 b)	El Prestatario pondrá a disposición de las partes del Proyecto recursos adicionales de aproximadamente USD 7.220.000	Hasta el final del Proyecto	Cumplida parcialmente	Hasta el 31 de marzo de 2014 el aporte nacional y provincial asciende a USD 1,22 millones
Sección 3.05	La UCAR y los CCP adquirirán y contratarán todos los bienes y servicios que se financien con los recursos del Préstamo de conformidad con las disposiciones del Apéndice 4	Continuo	Cumplida parcialmente	La AGN y el FIDA han realizado algunas observaciones
Sección 4.01	La UCAR establecerá y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información de contabilidad y control interno que le permita seguir continuamente la marcha del Proyecto	10 de diciembre de 2007	Cumplida fuera de término	La UCAR cuenta con los sistemas UEPEX y SIIG

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 4.02	El Prestatario presentará al FIDA informes sobre la marcha del Proyecto	Tres meses después de la terminación de cada semestre	Cumplida	
Sección 4.03	El Prestatario, el MAGyP y el FIDA realizarán una revisión conjunta del Proyecto	Setiembre de 2010	Cumplida	La reorientación del Proyecto se llevó a cabo en 2008
Sección 4.04	El MAGyP presentará al FIDA el informe final del Proyecto	30 de setiembre de 2014	No debe presentarse aún	
Sección 4.05	El Prestatario y cada una de las Partes en el Proyecto facilitarán todas las acciones y exámenes que el Fondo realice	Continuo	Cumplida	La UCAR facilitó todas las acciones, documentos y exámenes durante las misiones de supervisión
Sección 5.01	El Prestatario entregará al FIDA los estados financieros relativos a cada ejercicio fiscal	Cada 28 de febrero	Cumplida con atraso	Se entregaron los EFA 2013 el 13 de marzo de 2014
Sección 5.02	El Prestatario presentará al FIDA los informes de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	Cada 30 de junio	Cumplida con atraso	El informe de auditoría de 2012 se presentó el 29 de julio de 2013. La auditoría del Ejercicio 2013 está en proceso, pero aún no se contrataron los servicios de AGN para la auditoría de cierre al 30/09/2014.
Apéndice 2, #4	El Prestatario deberá conservar los registros de las declaraciones certificadas de gastos para una posible inspección por los representantes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3 #9.2	El CTP presentará al FIDA el Manual de Operaciones para su no objeción	10 de noviembre de 2007	Cumplida	La nueva versión del Manual de Operaciones recibió la NO del FIDA en 2011
Apéndice 3A #1	El Prestatario asegurará que las mujeres y las poblaciones indígenas sean plenas participantes y beneficiarias de todas las actividades del Proyecto	Continuo	Cumplida	

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Apéndice 3A #3	El Prestatario asegurará de que el Proyecto no financiará plaguicidas prohibidas por el Código Internacional de Conducta para la Distribución y Utilización de Plaguicidas de las Naciones Unidas	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A #4	Se crearán oficinas de seguimiento y evaluación del Proyecto a nivel central y en las provincias	10 de setiembre de 2007	Cumplida	
	Se contratará el diseño de un sistema de SyE que también incluirá las funciones de planificación y sistematización	10 de setiembre de 2008	Cumplida	
	Los mecanismos de SyE estarán conectados con los sistemas de la SAGPyA, de los gobiernos provinciales y del Fondo, estos últimos con el RIMS.		Cumplida parcialmente	El proyecto no cuenta con encuestas de base y de impacto para el RIMS
#6.	El MAGyP asegurará al personal del Proyecto contra riesgos de enfermedad y accidentes	Continuo	Cumplida	
#7.	El prestatario suscribirá con cada Provincia un acuerdo de ejecución y préstamo subsidiario	10 de noviembre de 2007	Cumplida	

Sección 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos

Estados Financieros auditados del ejercicio 2012, PRODERPA

OBSERVACIONES	MEDIDAS ADOPTADAS
a. No fue suministrado a esta auditoría el inventario de bienes por parte de la Unidad Ejecutora de la provincia de Santa Cruz. Cabe mencionar que en los registros contables suministrados se incluye la cuenta "Vehículos, maquinarias y equipos" de la mencionada Provincia por un monto de \$263.200.-	UCAR: se obtuvo el detalle de los bienes a finales del año 2013, certificado por el Coordinador. Será presentado en la próxima auditoría. FIDA: <u>NO SUPERADO</u> . Se verificará la superación en futuras presentaciones de EFAs.
b. Del análisis realizado al cierre del ejercicio auditado en las cuentas bancarias del Proyecto, surgen en la cuenta corriente (BNA) en \$ de la provincia de Santa Cruz egresos de fondos por un monto de \$231.369,99 (durante los últimos tres meses del año 2012), los cuales se encuentran sin contabilizar.	UCAR: La situación con la Pcia. de Santa Cruz se está regularizando. Como es de conocimiento la Pcia. no continuó con la ejecución del Proyecto y se procedió al registro de los gastos realizados y ya documentados. Asimismo se encuentra en trámite el recupero formal de los fondos a través del Ministerio de Economía. FIDA: <u>NO SUPERADO</u> . Se verificará la superación en futuras presentaciones.
c. El saldo de la cuenta corriente (BNA) en \$ de la UCAR se encuentra sobrevaluado por un monto de \$39.931,55, ya que al cierre del ejercicio auditado se mantiene como pendiente un depósito en tránsito, el cual según lo verificado por esta auditoría, ingresa a la entidad bancaria recién el 10/05/2013.	UCAR: El ingreso se efectivizó en mayo del 2013 por un problema en la Fundación ArgenINTA. FIDA: <u>SUPERADO</u>
d. De la muestra analizada surge que la cuenta "Fondos de capitalización" de la provincia de Neuquén incluye un monto de \$22.903,82, correspondiente al proyecto "Crianceros de Las Coloradas", el cual debería estar imputado en la cuenta "Fondos de Promoción y Contingencia". A la fecha del presente informe aun continúa sin realizarse el correspondiente ajuste.	UCAR: El mismo ya fue reimputado con fecha 23/07/2013 mediante reimputación UEPEX N° 201300098. FIDA: <u>SUPERADO</u>
e. La cuenta "Otras deudas" incluye un préstamo de fondos de aporte local del proyecto PROINDER 7478-AR a la provincia de Rio Negro por \$1.500.000.-	FIDA: <u>SUPERADO</u> . Los fondos fueron devueltos.

Observaciones de ejercicios anteriores no subsanadas al 31/12/2012

1. Convenio de administración de fondos de la contraparte nacional con Fundación ArgenINTA En el acta acuerdo en el punto 13.4 se intenta determinar a quién pertenecen los derechos "de autor, de patente, planos, diseños, especificaciones, estudios técnicos, informes y demás documentos y programas informáticos" pero finalmente no se aclara quien el titular de dichos derechos.	UCAR: A partir de las observaciones que se recibieron se está incluyendo en los convenios que se firman desde mediados de 2012, el siguiente párrafo: Propiedad intelectual: Los estudios, proyectos, programas de estudios y demás informes o documentos que se produzcan en el marco de este convenio serán de propiedad intelectual de la UCAR. Los profesionales que intervengan en su producción no podrán hacer uso por si mismo de esos elementos con fines de lucro, pero sí podrán
---	--

	<p>invocarlos o describirlos como antecedentes de su actividad o presentarlos en otros eventos académicos, con la obligación de mencionar al organismo al cual pertenece la propiedad intelectual.</p> <p>FIDA: <u>SUPERADO</u></p>
<p>En el punto 3.6 se indica que “semanalmente la Fundación presentará a la UCAR una rendición de los gastos”, pero posteriormente en el Anexo III administración financiera, donde detallan las actividades de ArgenINTA, en ningún momento mencionada esta obligación.</p>	<p>UCAR: Por una cuestión de práctica y economicidad, las rendiciones de la Fundación se realizan mensualmente.</p> <p>FIDA: <u>NO SUPERADO</u>. Para modificarse los plazos deberán ser establecidos en los convenios que se suscriban.</p>
<p>2. Ejecución del proyecto – POA 2012: Se ha detectado una subejecución en relación a lo previsto en el POA del ejercicio.</p>	<p>UCAR: En el año 2012 hubo cambio de autoridades en todas las provincias intervinientes. Estos cambios institucionales, con su consecuente impacto administrativo, más el detenimiento en la ejecución de la provincia de Santa Cruz llevaron a ejecutar menos de lo previsto.</p> <p>FIDA: Se toma nota, y se evaluará el cumplimiento de las metas para 2013.</p>
<p>3. Inventario: Del inventario entregado por la UCAR se observa la falta de información acerca del usuario del bien.</p>	<p>UCAR: Se incluirá esta información para el inventario a presentar junto a los estados financieros del ejercicio 2013.</p> <p>FIDA: Se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>

Observaciones del ejercicio:

Cuentas bancarias

<p>1. UCAR – Banco de la Nación Argentina – cta. cte. N° 3767/27</p> <p>a. En la conciliación bancaria al 31/12/2012 se encuentra sin registrar gastos bancarios de noviembre y diciembre, asimismo fue contabilizada por error una diferencia correspondiente a la registración de un cheque.</p>	<p>UCAR: Estas diferencias han sido subsanadas a la fecha.</p> <p>FIDA: SUPERADO</p>
<p>2. UEP Neuquén – Banco Provincia de Neuquén – Cta. Cte. \$ N° 121-024</p> <p>a. Se detectaron en algunos extractos débitos bancarios que figuran pendientes en las conciliaciones y que posteriormente son acreditados de manera tal que son neteados, cuando eran partidas de ajuste pendientes de registración.</p> <p>b. Se han detectado movimientos registrados con atraso en la contabilidad;</p>	<p>UCAR: Al cierre del ejercicio 2013 las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas y no se observan partidas pendientes ni con atrasos.</p> <p>FIDA: Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>

<p>3. UEP Rio Negro – Banco Patagonia – Cta. Cte. N° 9000002576</p> <p>a. En la conciliación bancaria al 31/12/2012 existe como partida conciliatoria “diferencias de gastos no contabilizados”, provenientes de ejercicios anteriores, si bien el importe involucrado es poco significativo, se trata de una partida conciliatoria de ajuste y de antigua data.</p>	<p>UCAR: Al cierre del ejercicio 2013 las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas y no se observan partidas pendientes ni con atrasos.</p> <p>FIDA: Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
<p>4. UEP Santa Cruz – BNA – Cta. Cte. N° 4330058780</p> <p>a. En la conciliación bancaria al 31/12/2012 existen partidas pendientes de registrar, cuyo detalle es el siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cheques no contabilizados \$231.369,99 - Un depósito pendiente de contabilizar por \$7.000.- correspondiente al día 12/12/2012 según extracto bancario. <p>b. En la conciliación bancaria al 30/06/2012 se encontraban pendientes de registrar los gastos de los meses de marzo, abril, mayo y junio 2012 por \$1.385,45. Cabe observar que al efectuarse la revisión de la conciliación al cierre (31/12/2012), se detectó que dichos gastos fueron contabilizados, pero no en forma posterior como corresponde a una partida de ajuste, sino que se modificaron saldos anteriores a nuestra revisión.</p>	<p>UCAR: Al cierre del ejercicio 2013 las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas y no se observan partidas pendientes ni con atrasos</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Las registraciones se realizaron, pero se verifican aspectos sobre la validez de los gastos que deberán analizarse y resolverse antes de la próxima misión.</p>

Estados financieros

<p>a. La cuenta en pesos del Banco Patagonia (Rio Negro) tiene un saldo de \$16.270,67 y el saldo en dólares es de USD 2.148, 49, por lo que resulta que se utilizó un tipo de cambio de \$7,57 por dólar que no coincide con los valores del BNA.</p>	<p>UCAR: El ajuste en la cotización ha sido ajustado al cierre.</p> <p>FIDA: SUPERADO</p>
<p>b. No se tuvo a la vista el inventario de bienes correspondientes a la provincia de Santa Cruz</p>	<p>UCAR: se obtuvo el detalle de los bienes a finales del año 2013, certificado mediante nota por el Coordinador. Será presentado en la próxima auditoría.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO.</p>

Observaciones generales

<p>a. La mayoría de los legajos de pago analizados (documentación que acompaña a cada AP) carecen de foliatura y su archivo, en muchos casos, no responde al orden cronológico de los hechos</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación y se realizarán los controles necesarios.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se verificará la no reiteración de la observación en próximas presentaciones de EFAs</p>
--	--

Costos operativos

<p>a. AP N° 1 - \$18.805,32- Dos de los presupuestos que integran el cuadro comparativos de precios carecen, uno de firma y el otro de aclaración de firma. El presupuesto correspondiente al proveedor que resulto</p>	<p>Se procedió a incluir en las solicitudes de presupuestos remitidos que los precios cotizados sean finales y se solicitó que además de firmar en la solicitudes de presupuestos se incluya la</p>
---	---

adjudicado con la operación, no aclara si los precios incluyen IVA.	aclaración y la fecha. FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.
<p>b. AP N° 507 - \$60.666,65 – Según el pliego del contratista debía poseer seguro por accidente del personal y seguro de responsabilidad civil. De la revisión del legajo surge que no se encontraban archivadas las pólizas por lo que no puede verificarse el cumplimiento de las condiciones exigidas.</p> <p>c. No se tuvieron a la vista los comprobantes de depósito de contribuciones, aportes y retenciones efectuadas por el contratista a su personal, cuya falta de depósito generaría la paralización del trámite de las facturas presentadas por el contratista</p> <p>d. AP N° 1024 - \$30.740.- La solicitud de presupuesto N° 3 enviada al proveedor se encuentra firmada sin aclaración.</p> <p>e. La orden de compra N° 08/2012 posee las firmas pertinentes pero no aclara fecha de recepción conforme por parte del proveedor adjudicado</p> <p>f. Existe un error de transcripción en el cuerpo de la AP. bajo análisis, en cuanto a que la retención efectuada corresponde Impuesto a las Ganancias, tal como figura correctamente en la liquidación de pago confeccionada por el proyecto y no retención de IVA como se consigno en dicha AP</p>	<p>b. y c. En el ejercicio 2013, se procedió a incorporar toda la documentación mencionada en el pliego, en los legajos de pago.</p> <p>d. Se solicitó que además de firmar las solicitudes de presupuesto se incluya la aclaración y la fecha.</p> <p>f. Se procedió a consignar la fecha en que fue firmada la orden de compra por parte del oferente adjudicado.</p> <p>FIDA: SUPERADO para la observación puntual. Pero se recomienda la incorporación de controles en los procesos para mitigar el riesgo de reiterar estas observaciones.</p>
g. AP N° 1666 - \$11.340.- La cantidad consignada en la Factura B 1-1530 es errónea, corresponde a 10.000 fichas promocionales y no a 1.000 como estipula dicho documento. No obstante el valor total de los bienes facturados es el correcto.	<p>UCAR: Para proceder al pago de una factura es requisito que el área solicitante haya dado su conformidad con los materiales recibidos en su totalidad, como así también se verifican los montos consignados en la factura con lo contratado, en atención a la Orden de Pago firmada.</p> <p>FIDA: de acuerdo con comentario UCAR. No se verifican acciones adicionales para realizar.</p>

Vehículos maquinarias y equipos

<p>a. AP N° 4 del 25/01/2012 y 114 del 27/03/2012 - \$9.588.- cada una.</p> <p>En la AP N° 114 la fecha de emisión es posterior a la fecha del recibo de cobro N°1-101 extendido por el proveedor, 27/03/2012 y 25/03/2012 respectivamente. Asimismo, el mencionado recibo posee los datos relativos a fecha, beneficiario y domicilio escritos con distinta tinta y letra que el resto del documento, sin estar salvado.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación y se han intensificado sustancialmente los controles en los comprobantes desde el ejercicio 2013 dado que al unificarse los pagos de UCAR y PROSAP, la documentación es analizada por cuentas a pagar, y con posterioridad a esta instancia, en Tesorería.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
---	--

Contratos y convenios de servicios

<p>Observaciones generales</p> <ul style="list-style-type: none"> a. De la revisión de los contratos de los consultores seleccionados, se observa que el título de dichos contratos los define como “contrato de locación de obra” y, sin embargo, en el cuerpo de los mismos se los menciona como “contrato de locación de servicio”. b. Los contratos suministrados no poseen número. c. No se consigna la fecha de firma del contrato por parte del consultor, solo se asienta la fecha de firma en las DDJJ adjuntas a cada contrato. d. En varios casos las solicitudes de contratación de las firmas consultoras analizadas, no consta la fecha y la firma de su aprobación. 	<p>UCAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. En algunos casos, existe un error en el título de los contratos ya que los mismos se celebran en el marco del convenio entre UCAR y la Fundación ArgenINTA para la cooperación técnica y administrativa al PRODERPA, Préstamo FIDA 648-AR del 30/09/2011. FIDA: NO SUPERADO. b. Se toma nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO c. La fecha de firma de los contratos figura en el primer párrafo de los mismos, al igual que en las declaraciones juradas. d. Si la observación se refiere a las solicitudes de contratación de consultores individuales, y no firmas consultoras, las mismas siempre están fechadas y firmadas por el Coordinador Ejecutivo de la UCAR. FIDA: NO SUPERADO.
<p>Contrato de consultoría (Velardoccio)</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El título del contrato establece que se firma en el marco del convenio celebrado entre UCAR y ArgenINTA (GEF-FMAN), difiriendo de lo descrito en el cuerpo de dicho contrato que indica convenio UCAR-ArgenINTA (PRODERPA). b. Los términos de referencia adjuntos a la nota a efectos de solicitar la gestión de contratación del consultor, incluye un plan de pagos más detallado que el que finalmente queda en el contrato. c. Existe una alteración en el orden cronológico de los pagos. Siendo que la documentación respaldatoria de los honorarios fue emitida en plazo razonable, se observa que la demora se produce en la emisión de las AP por parte del proyecto. 	<p>UCAR: se revisarán los procedimientos para implementar los controles necesarios a efectos de mitigar la ocurrencia de las situaciones identificadas.</p> <p>VELARDOCCHIO</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Existe un error en el título del contrato ya que el mismo se celebra, como consta en el concepto, en el marco del convenio entre UCAR y la Fundación ArgenINTA para la cooperación técnica y administrativa al PRODERPA, Préstamo FIDA 648-AR del 30/09/2011. b. En la actualidad los Términos de Referencia incluidos en los contratos son los mismos que se adjuntan a la solicitud de contratación, se está trabajando en la estandarización de los mismos para los Organismos Contratantes. c. Se toma nota de la observación. <p>FIDA: NO SUPERADO: a. b y c. Se verificará la no reiteración de estas observaciones en próximas presentaciones.</p>
<p>Contrato de consultoría (Tezanos Pintos)</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Los TDR enviados adjuntos la nota a efectos de solicitar la gestión de contratación del consultor, incluyen un calendario de pagos más detallado que el que finalmente queda en el contrato. 	<p>TEZANOS PINTO</p> <ul style="list-style-type: none"> a. En la actualidad los Términos de Referencia incluidos en los contratos son los mismos que se adjuntan a la solicitud de contratación, se está trabajando en la estandarización de los mismos para los Organismos Contratantes. <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>

<p>Contrato de consultoría (De la Puente)</p> <p>a. Al analizarse la terna de la cual resulto seleccionada la consultora, se observa que la formación académica y experiencia laboral de los otros integrantes no responde a lo solicitado en los TDR, resultando muy heterogénea la composición de la citada terna.</p> <p>b. El anexo adjunto a la Nota por la que se solicita la gestión de contratación de la consultora no se detallan los datos de la misma sino de otros consultores.</p> <p>c. Los informes presentados por la consultora carecen de fecha de presentación y recepción por parte de la UCAR y no están firmados.</p>	<p>DE LA PUENTE</p> <p>a. En la actualidad, las ternas se conforman solamente con consultores de perfil similar y de acuerdo a lo solicitado en el perfil descripto en los términos de referencia.</p> <p>b. En la actualidad los Términos de Referencia incluidos en los contratos son los mismos que se adjuntan a la solicitud de contratación.</p> <p>c. Las locaciones de obra se presentan al Área de Gestión de Recursos Humanos junto a la nota de aprobación de la Coordinación Técnica del Proyecto. La fecha de la misma se considera fecha de aprobación del informe.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
<p>AP N° 201201765 \$24.200.- las solicitudes de presupuesto que constan en el legajo carecen de fecha y numero de nota UCAR.</p>	<p>UCAR: Se procedió a remitir las solicitudes de presupuesto luego de que sean registradas en Mesa de Entradas o mediante correo electrónico.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
<p>AP N° 120 - \$59.193.-</p> <p>a. No se tuvieron a la vista el listado de las posibles empresas, instituciones u organizaciones pasibles de ser invitadas para presentar manifestaciones de interés para la realización del Estudio de Base del PRODERPA.</p> <p>b. Al analizarse las invitaciones de manifestaciones de interés se observa que, a dos empresas se les envió una invitación cuyo vencimiento de plazo para presentar sus expresiones de interés era el día 17/08/2011, siendo que al resto de las empresas se les envió una invitación con vencimiento de plazo 10/08/2011. No se tuvo a la vista en el legajo documentación que avale la ampliación de dicho plazo.</p> <p>c. El contrato constitutivo y el último balance presentado por la empresa seleccionada son fotocopias sin autenticar.</p> <p>d. No se tuvo a la vista la documentación que demuestre la recepción por parte del FIDA de la versión definitiva del contrato.</p> <p>e. No se tuvo a la vista la no objeción del FIDA al contrato de consultoría definitivo. Cabe aclarar que el contrato firmado desplaza la fecha del periodo en que se desarrollarían los trabajos, con respecto a los TDR.</p>	<p>UCAR:</p> <p>a. Se procedió a solicitar al Área requirente/Programa que envíe formalmente el listado de las posibles firmas a invitar</p> <p>b. Se procedió a establecer un solo plazo para la presentación de manifestación de interés.</p> <p>c. Se procedió a solicitar copia fiel de la documentación que acredite la constitución de la firma consultora como así también de los balances.</p> <p>d y e. Se procedió a remitir para su conocimiento el contrato firmado y la documentación de los procedimientos que están sometidos a revisión ex ante.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>

<p><u>Viáticos y pasajes</u></p>	
<p>a. La mayoría de los viajes analizados no tiene adjuntos las solicitudes y autorizaciones de los mismos.</p> <p>b. AP N° 538 y 539 \$6.074,30 y \$211,34 – corresponden al anticipo de viáticos y reembolso de gastos de viaje, respectivamente de una consultora, del legajo surge que con fecha 24/02/2012 se extrajeron los fondos para el anticipo del viaje, observándose que no se acompaña ningún comprobante firmado por la consultora sobre la recepción del dinero en esa fecha. El 29/06/2012 se emitió el Formulario Extrapresupuestario con el registro del anticipo y las AP 538 y 539 a nombre de la consultora, con su correspondiente firma de recepción de pago del 27/07/2012, no quedando constancia de los motivos que originaron la dilación y emisión de los comprobantes.</p> <p>c. AP N° 201200677 \$26.647,08 – no se han tenido a la vista las autorizaciones para viajes al exterior de una consultora. El único boarding pass presentado por un consultor es de fecha 23 de octubre.</p>	<p>UCAR:</p> <p>a) Se implementó que, tanto las solicitudes como las rendiciones de viajes realizados, se remitan al Área de Gestión de RRHH a través de un movimiento en el sistema SIIG junto a la documentación de respaldo escaneada correspondiente.</p> <p>b) Bajo ningún concepto se entrega dinero a los consultores sin la firma correspondiente que certifique la recepción de los fondos. Los controles sobre este tipo de movimientos se han incrementado considerablemente.</p> <p>c) A partir del año 2013, se solicita autorización del Jefe de Gabinete de Ministros para los viajes al exterior.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
<p><u>UPE NEUQUEN</u></p> <p><u>Fondos de capitalización</u></p>	
<p>a. Los convenios con los beneficiarios no tienen establecidos los tiempos de rendición, de acuerdo a lo enunciado en la cláusula sexta: desembolsos y rendición de cuentas.</p> <p>b. El 90% de las órdenes de pago emitidas por la unidad de enlace y ejecución de proyectos con financiamiento externo, tienen una fecha posterior a la liquidación y pago de la operación.</p> <p>c. Las fotocopias adjuntas en las actuaciones no se encuentran legalizadas por autoridad competente para ello.</p>	<p>UCAR:</p> <p>a. Vista la dispersión territorial y las dificultades de comunicación no se establecieron fechas para las rendiciones de los gastos. Sin embargo, según cada caso, los desembolsos subsiguientes al primero estuvieron sujetos a la rendición del anterior.</p> <p>b. En todos los casos las autorizaciones de pago y su liquidación son posteriores a las firmas de los convenios con las organizaciones.</p> <p>c. Cada copia de la documentación de proyectos es elevada mediante una nota por quién certifica la fidelidad de las mismas (técnicos o autoridades de los grupos/organizaciones).</p> <p>FIDA: NO SUPERADO.</p> <p>a. Se sugiere incorporar plazos de rendición en los convenios que se suscriban tanto para el PRODERPA como otros proyectos FIDA.</p> <p>b. Asegurar la oportuna registración contable y preparación de las AP para todos los pagos del Proyecto.</p> <p>c. Considerar la normativa vigente relacionada con la capacidad de certificar la documentación de sustento de las actuaciones del Proyecto en la Provincia.</p>

<p>d. En los fondos de capitalización, no se ha tenido a la vista la constancia emitida por autoridad competente que certifique que los beneficiarios no tienen deudas y están en mora por préstamos o subsidios de otros programas o proyectos nacionales o provinciales, como se requiere explícitamente en el manual operativo.</p> <p>e. En la totalidad de los proyectos analizados de fondos de capitalización, tanto el resumen ejecutivo del proyecto como el dictamen técnico no se encontraban fechados.</p>	<p>d. Al ser ingresados al sistema provincial como beneficiarios del programa se realiza la mencionada verificación.</p> <p>e. No está establecido fechar los resúmenes o dictámenes toda vez que se tomo como válida la fecha de aprobación del Comité Evaluador.</p> <p>FIDA: Revisar los procedimientos a efectos de asegurar que la totalidad de las actuaciones del programa se encuentren adecuadamente formalizadas.</p>
<p>AP N° 1744 \$22.903,82 – Expte. 4343-000167/12 – Crianceros de las coloradas.</p> <p>a. El convenio se firma y contabiliza como fondo de capitalización, en tanto que la documentación adjunta a la solicitud de apoyo corresponde a la ficha de promoción y contingencia, y en las aclaraciones que se hacen a distintos requerimientos se menciona como Fondo de promoción y contingencia.</p> <p>b. La directora de asuntos jurídicos solicita la individualización catastral de los predios y que se detalle el vínculo entre los productores para ser grupo de interés, si bien se adjunta la documentación solicitada no se ha tenido a la vista un nuevo Dictamen jurídico con la aprobación del proyecto.</p>	<p>UCAR:</p> <p>a. Subsano el 23/7/2013.</p> <p>FIDA: SUPERADO</p> <p>b. Subsano.</p> <p>FIDA: En próxima revisión proporcionar detalle de la actuación realizada para superar esta observación.</p>
<p>AP N° 941 \$212.477,06 – Expte. 4318-0535/11 – Asociación de fomento rural Los Chinudos.</p> <p>En el acta del comité de evaluación de proyectos se indica que el tipo de construcciones requeridas tiene problemas de adaptación a las condiciones climáticas de la zona, y solicita se consulte a especialistas. No obstante se aprueba el proyecto sin que se hayan tenido a la vista otras opiniones.</p>	<p>UCAR: Las construcciones realizadas se adaptan a las condiciones de la zona.</p> <p>FIDA: Se solicita que en próximo reporte, se acredite qué autoridad ha certificado que las construcciones se adaptan a las condiciones de la zona.</p>
<p>AP N° 1695 \$191.939,17 – Asociación de Criadores de cabras de angora de Neuquen – ACCAN.</p> <p>En uno de los presupuestos adjuntos se detectaron errores en la totalización de cada uno de los renglones que lo componen.</p>	<p>UCAR: Se trata de un error de confección involuntario.</p> <p>FIDA: No se identifican sugerencias a realizar en esta oportunidad.</p>
<p>AP N° 1442 - \$477.409,31 – Comunidad Mapuche Raquithue.</p> <p>En el convenio firmado con la comunidad, así como en la resolución N° 193/12 del 17/10/12 de la UPEFE explicitan que se abonaran dos cuotas, la segunda de ellas previa rendición de la primera y la presentación del informe técnico. Sin embargo el 13/11/12 se transfirieron la totalidad de los fondos sin que se haya tenido a la vista la rendición de la primera cuota ni el informe técnico.</p>	<p>UCAR: el expediente cuenta con la resolución del Coordinador en donde se aprueba el desembolso por el total solicitado, tratándose de una decisión financiera. El proyecto se encuentra ejecutado y rendido en su totalidad.</p> <p>FIDA: SUPERADO</p>
<p>AP N° 1692 \$163.343,62 – Mesa de Arte y Artesanía Mapuche de Aluminé</p> <p>El formulario de caracterización organizacional no tiene fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: en general se considera como fecha de los formularios la misma que rige la nota de solicitud de apoyo eleva por el grupo a la UPE.</p> <p>FIDA: No se identifican recomendaciones que formular</p>

AP N° 411 \$130.506,59 Asociación Mapuche Catalán Tanto el plan de asistencia técnica como el resumen ejecutivo carecen de la fecha de realización y de la de recepción.	UCAR: en general se considera como fecha de los formularios la misma que rige la nota de solicitud de apoyo eleva por el grupo/organización a la UPE. FIDA: NO SUPERADO.
<u>Fondo de promoción y contingencia</u>	
AP 201200146 \$255.840.- 4to Desembolso CLER CENTRO – Asociación de criadores de Cabra Angora de Neuquén (ACCAN) De la documentación analizada surgen las siguientes observaciones: que en varios recibos no consta la firma del presidente de las Organizaciones, faltan firmas y DNI de algunos de los beneficiarios, faltan algunas fechas de recepción de los bienes por parte de los beneficiarios.	UCAR: se han realizado las constataciones en territorio sobre la entrega de los bienes, tratándose las observaciones realizadas de omisiones involuntarias por la premura del caso. FIDA: SUPERADO. No obstante este caso particular está siendo analizado separadamente en el marco de las visitas financieras que se realizan a las UPEs.
<u>Vehículos , maquinarias y equipos</u>	
AP 201200222 \$460.045,23 – Adquisición de vehículos. Se ha constatado que los datos de dominio de las camionetas no coinciden con la registración patrimonial realizada en la provincia de Neuquén, habiéndose podido verificar que se han inscripto combinado en forma errónea los mismos.	UCAR: Se implementaron las acciones de corrección del registro. FIDA: SUPERADO
<u>Contratos y convenios de servicios</u>	
Observaciones Generales: a. Los informes de los consultores no tienen fecha de emisión ni de recepción. b. No se ha podido verificar la fecha de aprobación de los informes de los consultores, atento que como tal solo hay una firma de un integrante de la UPE la cual no siempre tiene aclaración	UCAR: (sin comentarios) FIDA:NO SUPERADO: Implementar controles para la presentación y aprobación de informes a efectos de que quede adecuadamente sustentada cada instancia.
AP 201200042 \$12.341,99 Anticipo de fondos para la 2da jornada de capacitación para el uso de equipamiento agropecuario. Atento que los gastos anticipados fueron de \$10.000.- y la rendición fue de \$12.341,99 según surge de los antecedentes tenidos a la visa, no ha sido posible verificar los motivos que dieran origen a la OP de UPEFE de \$2.123,99.	UCAR: La misma se debió a un error de registración lo cual ya ha sido subsanado al 16/03/2013. FIDA: SUPERADO
AP N° 201201892 del 28/12/2012 \$9.722,50 9° Feria de Vellones y Artesanías en Zapala. El pago se realizo el 03/12/2012 fue rendido el 28/12/2012 y la orden de pago provincial fue del 31/12/2012.	UCAR: (sin comentarios) FIDA: NO SUPERADO: Implementar controles a efectos de evitar estas observaciones.
AP N° 1224 del 01/10/2012 \$4.566,28 Capacitación sobre Organización de la Sociedad Civil. El pago del anticipo se realizo el 15/08/2012 y la orden de pago provincial es del 21/08/2012.	UCAR: (sin comentarios) FIDA: NO SUPERADO.

Sección 2.4: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE Neuquén

Visita Fiduciaria del FIDA del 26 al 28 de marzo de 2014

9 de abril de 2014

1. Del 26 al 28 de marzo de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia del Neuquén, que ejecuta el PRODERPA en dicha Provincia. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidas se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

I. Observaciones

A. Observaciones Generales

Archivos de documentación de convenios y rendiciones

2. Los expedientes cuentan con varios cuerpos de documentación de sustento (llamados "Alcances") que en algunos casos llegan casi a la veintena. Cada cuerpo posee la documentación en un orden difícil de conocer ya que se incorpora al expediente de acuerdo al momento de cada actuación y de la "llegada" de los papeles a la UPE.

- A efectos de facilitar la revisión y reconocimiento de la documentación, se recomienda incorporar en el comienzo de cada expediente "madre" y de cada uno de los alcances, un índice con el detalle de la información contenida en cada cuerpo.

3. Los expedientes no cuentan con copia de los comprobantes por las reimputaciones y desafectaciones realizadas en el sistema UEPEX.

- Se recomienda su incorporación para una mejor integración del expediente.

4. Se identificaron comprobantes de transferencias de fondos a las Organizaciones en el marco de la Emergencia Volcánica, realizadas mediante transferencia bancaria y cuyo comprobante no se encuentra en la instancia final del proceso de aprobación de la transferencia ("ejecutado") sino que se encontraba en la instancia de "confeccionado" al momento de remitirse a la UCAR.

- Se recomienda imprimir e incorporar al expediente los comprobantes de las transferencias en su instancia "ejecutado"
- Incrementar en UCAR los controles necesarios a efectos de asegurar que sólo se acepten como "rendidos" comprobantes de transferencias a Proyectos desde las UPEs una vez que las mismas se encuentren "confirmadas o ejecutadas".

5. Algunas de las rendiciones de los CLERs todavía no cuentan con los listados de "recibí conforme" por parte de los beneficiarios.

- Esta documentación deberá obtenerse, incorporarse a los expedientes y ponerse a disposición del FIDA para su revisión en una próxima oportunidad.

Observaciones específicas sobre los convenios con los Comités Locales de Emergencia Rural (CLERs)

6. CLER "CENTRO"

- ✓ Convenio fechado con posterioridad al primer desembolso. En total se han transferidos ARS 840 menos de lo previsto originalmente.
- ✓ Facturas incluyen IVA por un total de aprox. ARS 108.145,5 Faltan algunos Remitos en Rendición; Se verifican facturas con "Condición de Venta: Cuenta Corriente" ARS 104.120, faltando el Recibo cancelatorio.
- ✓ Comprobantes de transferencias bancarias con instancia de "confeccionado" (no se tuvo a la vista extractos para validar ingreso de fondos del 3° desembolso a ACCAN)
- ✓ Gastos por aproximadamente ARS 395.676 en concepto de Fletes por transporte de maíz y

fardos de alfalfa.

- ✓ Gastos por traslado fardos de alfalfa anteriores al primer desembolso (y no hubo compra de fardos de alfalfa a esa fecha)
- ✓ Comprobantes traslado de agua de dos proveedores, pero recibo de uno solo ("El Mosquito" y "Transarabe" ARS 15.796,50)
- ✓ Comprobantes de combustibles por ARS 6.949,18
- ✓ Falta certificación de las copias en los comprobantes de gastos
- ✓ Hay comprobantes enmendados sin salvar (montos, fechas)
- ✓ Se verifican comprobantes con fecha de confección anterior a la fecha de impresión del talonario (3 meses antes)
- ✓ Se verifican tasas de IVA distintas de las aplicables

- De acuerdo a lo relevado, el CLER Centro recibió simultáneamente recursos de distintos organismos y dependencias tanto nacionales como provinciales, los cuales fueron recibidos por ACCAN (designada como administradora de los fondos del CLER). Todas las adquisiciones fueron coordinadas y los financiamientos se "complementaron" para atender a la Emergencia en una forma más eficiente, por lo cual se produce el desfase en el tipo de gastos que fueron imputados al financiamiento FIDA (por ejemplo, el gran monto verificado en fletes).

Toda la documentación correspondiente a los otros financiamientos recibidos no se encuentran archivados conjuntamente con las actuaciones realizadas con los recursos FIDA, lo cual quita dimensión y contexto al tipo de gastos que finalmente resultaron imputados al financiamiento del PRODERPA.

Se recomienda realizar una revisión integral de la administración de los recursos de este CLER, preparar un informe en el cual se pueda detallar las actuaciones y la armonización de aportes que hubo en este CLER y agregarlo al expediente. Adicionalmente se deberá realizar una revisión integral de las rendiciones, certificar las copias de la documentación de sustento y aclarar las cuestiones puntuales que surgieron en la revisión y que se detallan más arriba para luego ponerla a disposición del FIDA para una nueva revisión y validación.

7. CLER "LÁCAR"

- ✓ Convenio firmado con posterioridad al primer desembolso
- ✓ Rendición presenta distribución de bienes con anterioridad a las fechas de las facturas y a beneficiarios no identificados en el CLER ARS 4968). Falta justificación del caso
- ✓ Comprobantes de transferencias en instancias no finales ("Confeccionado y Enviado Banco Débito"). No hubo forma alternativa de confirmar recepción de fondos del primer y segundo desembolso.
- ✓ Beneficiarios individuales (apicultores) no especificados en la lista de relevamiento de beneficiarios
- ✓ No se tuvo a la vista la rendición del 4to desembolso
- Se solicita completar los expedientes con la documentación de sustento señalada y ponerla a disposición del FIDA para su posterior revisión.

8. CLER "HUILICHES"

- ✓ Convenio fechado con posterioridad a la recepción del primer desembolso
- ✓ Falta Recibo pago Factura N° 1165 ARS 42.907,50
- Se solicita completar los expedientes con la documentación de sustento señalada y ponerla a disposición del FIDA para su posterior revisión

9. CLER "COLLÓN CURA"
- ✓ Convenio fechado con posterioridad al primer desembolso
 - ✓ Documentación de sustento de rendición primer y segundo desembolso: 1 comprobante CAI vencido y 2 comprobantes condición de venta Cuenta Corriente, por un total de ARS 7610.
 - ✓ Comprobantes de transferencias bancarias con instancia de "confeccionado" (se pudo validar con extractos bancarios)
 - ✓ Comprobantes adquisición combustibles por ARS 10.000 sin detalle de distribución/ falta Recibo para Factura N°35605 MOLISUD ARS 30.723,30.
- Se solicita completar los expedientes con la documentación de sustento señalada y ponerla a disposición del FIDA para su posterior revisión
10. CLER "PICÚN LEUFÚ"
- ✓ Convenio fechado con posterioridad a la primera transferencia de fondos a la Asociación
 - ✓ Gastos por aprox. ARS 4.000 en combustibles sin detalle de utilización por el CLER
 - ✓ Transferencias bancarias en instancias de "Confeccionada" (4 transferencia), se validaron ingresos con extractos bancarios.
 - ✓ 3° rendición incluye gastos ARS 10.000 por "viajes de agua", sin detallar cantidad de viajes, ni beneficiarios
 - ✓ Actas de distribución de bienes no poseen la firma de conformidad de recepción por parte de los productores de las organizaciones
- Se solicita completar los expedientes con la documentación de sustento señalada y ponerla a disposición del FIDA para su posterior revisión
11. CLER "LOS LAGOS"
- ✓ Convenio fechado con posterioridad a la recepción del primer desembolso
 - ✓ Actas de distribución de bienes no poseen la firma de conformidad de recepción por parte de los productores de las organizaciones
 - ✓ Comprobantes de gastos por combustibles ARS 4696,69, sin detalle de utilización (1113 litros)
- Se solicita completar los expedientes con la documentación de sustento señalada y ponerla a disposición del FIDA para su posterior revisión.

Observaciones generales relacionadas con convenios con organizaciones para proyectos

12. Los Convenios no son "marcados" (sello matador o marca equivalente) una vez que se transfieren a la organización los fondos inherentes a cada Proyecto.
- Se recomienda que cada convenio original sea "marcado" en oportunidad de cada uno de los pagos previstos que se realicen para asegurar el control de las transferencias realizadas y evitar la posibilidad de duplicaciones.
13. Los informes de los consultores por las actividades de asistencia técnica u otras prestaciones de servicios a las organizaciones en el marco de los proyectos no poseen fecha de preparación, ni la evidencia de la aprobación del informe para habilitar al pago de los honorarios por las actividades reportadas.
- En varios casos, algunos de los consultores que se contratan corresponden a la misma comunidad en la cual se ejecuta el Proyecto. La implementación de estos controles mitigará el riesgo de conflictos e iniciará a los productores en la rendición de cuentas por las actividades realizadas y su control por parte de los encargados de prestar conformidad a los servicios recibidos y realizar los pagos.

14. Faltan Remitos en las rendiciones de organizaciones por las adquisiciones realizadas.
- Los Remitos constituyen la única evidencia de que realmente se han entregado los bienes que han sido facturados y pagados por las organizaciones. También aseguran claridad en la rendición de cuentas por parte de los representantes designados por las organizaciones para realizar las adquisiciones evitando las discusiones y conflictos en el seno de las organizaciones. Adicionalmente, constituyen la evidencia del inicio de la vigencia de las garantías en los casos de adquisiciones de maquinarias. Por lo que se solicita asegurar la obtención de estos comprobantes por parte de las organizaciones para sus archivos y su incorporación en las rendiciones que realicen a las UPEs para un mejor monitoreo.
15. Las Autorizaciones de Pago (APs) emitidas por el UEPEX no detallan los datos de la transferencia bancaria con la que fueron cancelada (n° cuenta, banco, n° transferencia, fecha; monto).
- Considerando que las AP y las constancias de las transferencias bancarias realizadas a favor de las organizaciones constituyen para esta UPE en la única evidencia de la realización de los pagos convenidos, se hace necesario asegurar que la totalidad de la información de la transferencia sea expuesta en cada Autorización de Pago y adjuntada a la copia de la confirmación de la transferencia bancaria realizada.
16. Para el caso de Minimills, la AP correspondiente a los fondos transferidos por UCAR al Proyecto (financiado con los fondos que originalmente correspondían a Santa Cruz) se encuentran en las oficinas de UCAR.
- Se recomienda hacer llegar a la UPE copia certificada de la misma para que, por lo menos en la oficina de la UPE, se tenga una versión completa de toda la documentación de sustento correspondiente al Proyecto.

B. Observaciones específicas a convenios con organizaciones en el marco de proyectos

17. Cooperativa Agropecuaria, Comercial y Agroganadera para el desarrollo de Pequeños Productores Zona Centro. Proyecto: Mejoramiento de la cadena valor textil de la cooperadora-E4343-221 (Minimills). Monto ARS: 8.941.221 (FIDA: ARS 5.428.936,00).
- ✓ Se ha tomado nota de que los plazos de ejecución para las obras superarán al plazo establecido para la terminación del PRODERPA. Por lo cual se incorporará parte de la ejecución de este proyecto entre las actividades de cierre del PRODERPA en su Plan de Cierre.
 - ✓ Faltan algunos informes de consultores, falta aprobación del informe y fecha del informe de consultores
 - ✓ Faltan Recibos y Remitos por adquisiciones de maquinarias, y fletes.
 - ✓ Las AP UEPEX no indican los datos de la transferencia bancaria
 - ✓ Los comprobantes por las reimputaciones y desafectaciones no se encuentran en el expediente
 - ✓ La documentación de sustento correspondiente a la AP pagada desde UCAR no se encuentra en el expediente (se sugiere incorporar una copia)
 - Se solicita incorporar la documentación de sustento señalada y poner a disposición del FIDA la rendición completa una vez que el proyecto haya completado su rendición.
18. COMUNIDAD MAPUCHE RAQUITHUE. Proyectos:
- Proyecto Comunidad Raquitue Prestaciones turísticas-E 5890-319. Monto: ARS 301.550,00 (FIDA: ARS 239.271,86):** Faltan Remitos y Recibos por compra de materiales.
 - Convenio de artesanías mapuches- Exp 4343-544. Monto: ARS 437.518,16 (FIDA: ARS 335.542,10):** Rendición pendiente.
- Se solicita incorporar la documentación de sustento señalada y poner a disposición del FIDA la rendición completa una vez que el proyecto haya completado sus rendiciones.
19. AGRUPACION MAPUCHE AIGO. Proyecto: Agroturístico Lago Ruca Choroy-Comunidad Aigo- E 4343-148. Monto: ARS 498.959,87 (FIDA: ARS 484.162,87):
- ✓ Comprobante Cappelletti Materiales con CAI vencido por ARS 32.370;

- ✓ Faltan algunos Remitos y Recibos (o sello matador en el frente de los comprobantes).
- ✓ Se recomienda incorporar informe de actividades por parte de los técnicos.
- Se solicita incorporar la documentación de sustento señalada, sustituir los comprobantes observados y poner a disposición del FIDA la rendición completa una vez que el proyecto haya completado su rendición.

20. MERCADO DE CONC. DE NQN S.A. Proyecto: Financiamiento p/materiales e insumos hortícolas para productores de la Cooperativa de Agosto. Monto: ARS 988.511,00 (FIDA: ARS 550.085,00).

- ✓ Rendición parcial.
- Se solicita poner a disposición del FIDA la rendición completa una vez que el proyecto haya completado sus rendiciones.

Observaciones relacionadas con adquisiciones

21. SOTO Néstor Gabriel- Notebooks Neuquén. Adquisición de Notebooks impresoras video cámaras- Exp 4343-418. ARS: 39.148,00.

- ✓ Algunas solicitudes de cotización no se encuentran fechadas por los Proveedores,
- ✓ Faltan recibos cancelatorios de pago.

22. CASA HUMBERTO LUCAIOLI S.A. Adquisición de Fax Panasonic- Exp 4343-418. ARS 1.199,00

- ✓ Algunas solicitudes de cotización no se encuentran fechadas por los Proveedores
- ✓ Faltan recibos cancelatorios de pago.
- Se recomienda asegurar la incorporación de la fecha de recepción por parte de los proveedores en las invitaciones a cotizar. Incorporar a los expedientes los recibos cancelatorios de las facturas por las adquisiciones realizadas.

II. Revisión de las declaraciones de gastos

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
1	¿Se anotan correctamente todos los gastos en los libros de contabilidad y en los informes financieros del proyecto y pueden cotejarse con la documentación pertinente (por ejemplo, los comprobantes) en la declaración de gastos? ¿Permite la presentación de la información en las declaraciones de gastos un acceso fácil a los archivos para fines de examen y auditoría?	Sí, en general. No obstante, se realizaron recomendaciones respecto de la organización de los archivos de documentación de sustento.
2	¿Llevar todas las facturas el sello de "pagada"?	No
3	i) Examínese la documentación justificativa de los pagos y, respecto de todos los casos descritos a continuación (de ii) a iv) incluido) , compruébese la existencia de:	
	✓ un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse;	✓
	✓ prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento;	✓ (ver comentarios específicos)
	✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	No aplica
	✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	No aplica
	✓ copias de las comunicaciones enviadas por el gerente del programa en el país del FIDA al OPP en que se emita la "no objeción" (posterior o previa) a la concesión del contrato;	✓ (cuando aplica)
	✓ prueba del pago/extractos bancarios;	✓ (ver comentarios específicos)
	✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles;	✓ (respecto de transferencias desde UCAR a la UPE)
	✓ documentos relativos a las adquisiciones y contrataciones (documentos de las licitaciones, invitaciones, evaluaciones, -	✓

Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
adjudicaciones, anuncios en publicaciones periódicas), si procede, y	
✓ en cuanto a los costos recurrentes (costos de operación y salarios del personal de la UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes.	No revisado en esta oportunidad
ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
✓ la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios;	Sí, para las adquisiciones de la UPE
✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y	No aplica
✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.	Sí, pero faltaban Recibos cancelatorios de las Facturas
iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
✓ la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y	No revisado en esta oportunidad
✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.	No revisado en esta oportunidad
iv) Respecto de los pagos en concepto de anticipos y retenciones correspondientes a obras públicas, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada;	No aplica
✓ un certificado —firmado por los consultores del proyecto o un representante del propietario, si lo hubiere, o por el principal oficial ingeniero del prestatario o el ingeniero supervisor residente asignado al proyecto— según el cual el trabajo efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato, y	No aplica
✓ una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.	No aplica
v) Líneas de crédito/capital:	
✓ analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de microfinanciación, los bancos, las empresas de capital, etc.);	No aplica
✓ examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y	No aplica
✓ examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica

4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	Se realizaron recomendaciones
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	Sí, en la mayoría de los casos
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	Sí
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	Sí, No
	4.6 ¿Son los tipos de costos imputados adecuados a la categoría y se han utilizado correctamente los porcentajes de desembolso?	Sí
	4.7 ¿Hay alguna factura duplicada?	No
5	Verifíquese la elegibilidad de los gastos. El examen determina si los gastos están justificados adecuadamente y reúnen los requisitos del FIDA para el desembolso, de conformidad con los acuerdos jurídicos.	Mayormente sí, se dejaron recomendaciones
6	Determinese si se efectuó algún pago antes de recibir el bien o de la prestación de servicios y, de ser así, si se ajusta a las disposiciones del contrato.	Mayormente sí, se dejaron recomendaciones
7	Los pagos que sobrepasen los límites definidos de la declaración de gastos deben estar plenamente justificados por la documentación pertinente.	No aplica
8	Compruébense los pagos correspondientes a artículos que no se adquieren en conformidad con los acuerdos jurídicos o los contratos firmados, por ejemplo:	
	✓ los pagos de artículos no especificados en el convenio de financiación ni en el POA, incluido el plan de adquisiciones y contrataciones aprobado por el FIDA;	No aplica
	✓ los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	No aplica
	✓ los compromisos efectuados antes de la fecha de terminación (excluidos los gastos de cierre) y los pagos efectuados por los gastos contraídos después de la fecha de cierre.	Mayormente sí, se realizaron recomendaciones

Sección 2.5: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post

UPE: Río Negro		PROGRAMA	PRODERPA (Préstamo 648-AR)	FECHA:	Mayo de 2014
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA	
Visita fiduciaria a la UPE, septiembre 2013					
1	<u>Convenio:</u> Asociación Mercado de la Estepa. Proyecto Casa de la Mujer Rural de Comallo. Total ARS 221.086 (original) y ARS 132.000 (addenda)	A la fecha de la visita la adenda para la Terminación de la Obra se encontraba en proceso de aprobación . Se recomendó asegurar que las obras terminen dentro de las fechas acordadas para la terminación del PRODERPA. Monto observado: ARS 132.000	Adenda firmada el 7/11/2013 y fondos transferidos a la organización ese mismo día Rendición por ARS \$131.638,17 presentada el 19/12/2013 e informe técnico con el detalle de las actividades de diciembre 2013	OK	
2	<u>Convenio:</u> Cooperativa Sin Mar. Proyecto: Adquisición de Horno de leña e instalación eléctrica. Total: ARS 248.767	3° rendición posee comprobantes duplicados de la 2°; El horno esterilizador había sido todavía puesto en marcha a la fecha de la revisión. Monto observado: ARS 39.200	La UPE puso a la vista del FIDA copia del comprobante de gastos que faltaba. Resta presentar informe técnico sobre el cumplimiento del Proyecto y puesta en marcha del horno.	APLICADA EN PARTE (plazo 31 de mayo)	
3	<u>Convenio:</u> Cooperativa Prod. Org. Patagónicos (CoopOp). Proyecto: Adquisición Tractor y Asistencia Técnica. Total: ARS 310.630	Falta Recibo y Remito de entrega del tractor; Habría un error en el Convenio por el cual establece financiamiento del 80% y se entregó el 100%. El tractor posee IVA. Se solicita poner a disposición del FIDA documentación faltante e imputar con cargo al Proyecto los gastos realizados por CoopOp en concepto de service y mantenimiento al tractor adquirido para compensar el IVA.	Se tuvo a la vista documentación del pago y entrega del tractor. Se acuerda que se remitirá copia de la adenda al Convenio por el % de financiamiento adecuándolo al Plan de Desarrollo Productivo y copia del Plan; También de los comprobantes para reemplazo del IVA	APLICADA EN PARTE (plazo 31 de mayo)	
4	<u>Convenio:</u> Cooperativa Lihuen Mayeo. Proyecto: Engorde a Corral de Corderos. Total: ARS 380.741	Se deberán modificar los términos del Convenio para que deje de aparecer como un crédito y sea un ANR y poner a disposición del FIDA en la próxima misión los comprobantes de la 2° rendición para su revisión. Monto observado: ARS 380.741	Se tuvo a la vista el Convenio modificatorio para subsanar el error respecto de la calificación como Crédito y no como ANR. Se obtuvo la rendición de la transferencia, la cual incluye comprobantes por un total de \$68.150 que incluyen IVA. Deberá solicitarse a la organización documentación por gastos a su cargo por un monto equivalente.	APLICADA EN PARTE (plazo 31 de mayo)	
5	<u>Convenios:</u> Comunidad Anecón Grande. Proyectos: a) Reconstrucción de Activos Dañados y b)Captación y Distribución de Agua. Total: ARS 380.679 y ARS 240.027 respectivamente.	Los responsables de la UPE de Río Negro comunicaron su decisión de que ambos Proyectos sean desafectados de las inversiones del PRODERPA debido a la imposibilidad de superar las dificultades para la rendición de los mismos. Monto observado: ARS 380.679 y ARS 240.027	Se pondrá a disposición del FIDA el Proyecto con los Horticultores del Alto Valle (Allen), financiado con recursos 100% locales para reemplazar el monto originalmente por estos proyectos.	PENDIENTE (plazo 20 de junio)	
6	Adquisiciones	i) adjuntar el Orden de Pago y conformidad con prestación de servicios; ii) asegurar la impresión de la fecha de recepción de las invitaciones a oferentes en procesos de adquisiciones; iii) terminar de relevar y compilar listados de distribución de los bienes adquiridos en el marco de la ley de emergencia por la erupción del volcán Puyehue	La UPE expresa que ha tomado nota de las recomendaciones realizadas y que se consideran las mismas en los procedimientos actualmente realizados.	PENDIENTE (verificable en visitas posteriores a la UPE, si sigue con PRODERI)	

UPE:	Chubut	PROGRAMA:	PRODERPA (Préstamo 648-AR)	Fecha:	Mayo de 2014
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA	
Visita fiduciaria a la UPE, marzo 2013					
1	<u>Convenios:</u> Transferencia de fondos a ADRE por ejecución de 4 Proyectos, en concepto de costos de "tramitación de la operatoria". Total pagado a ADRE: ARS 48.019,14	El FIDA declaró no elegible el gasto. Se solicitó la restitución de los recursos afectados al PODERPA. Monto observado: ARS 48.019,14	La UPE de Chubut presentó el Proyecto de provision de forraje para la Comunidad de Cushamen, financiado originalmente con recursos provinciales. Se ajustaron los montos rendidos al FIDA.	OK	
Visitas a organizaciones, mayo 2013					
2	<u>Convenio:</u> Proyecto Costa de Gualjaina. ARS 649.683	No se habían recibido los bienes que ya habían sido abonados en un 100%. Monto observado: ARS 649.683	La UPE dio seguimiento a la entrega de los bienes y ofreció documentación de sustento al FIDA	OK	
3	<u>Convenio:</u> Comunidad Mapuche Fofó Cahuel. ARS 530.000	El tractor adquirido se encontraba parado porque el proveedor no realizaba el service correspondiente. Monto observado: ARS 530.000	La UPE asistió a la Comunidad hasta asegurar la realización del service al tractor.	OK	
4	<u>Convenio:</u> IGA Sierras de Gualjaina. ARS 210.224	Falta de entrega de los bienes pagados por adelantado por los productores. Fondos pendientes de transferir por parte de ADRE a pesar de que los plazos estaban vencidos. Monto observado: ARS 210.224	Los bienes fueron entregados y los recursos finalmente fueron entregados a la agrupación	OK	

Apéndice 3: Desempeño físico, PRODERPA

Planilla de Resultados			País: Argentina Proyecto: PRODERPA		Área: Global		Últimos datos: 31/03/2014 Actualización: 25/05/2014		
Alcance	Unidad	Nivel	Objetivo Proyecto 2004	Objetivo Revisado 2009	Realizado Acumulado (al 31/03/2014)	% Realizado/obj. 2009	Objetivo POA 2014	Realizado al 31 de marzo 2014	% Realizado/POA 2014
Organizaciones que reciben servicios del proyecto	# Organizaciones y grupos	RIMS 1.8.3			248	n/a	148	84	57%
Familias que reciben servicios del proyecto	# Familias	RIMS 1.8.2	15000	9600	11260	117%	578	584	101%
Familias representadas por Mujeres	# Personas	1º Nivel	5918	2400	2652	111%	145	110	76%
Familias representadas por Jóvenes	# Personas	1º Nivel	3000	3000	565	19%		41	n/a
Familias Aborígenes	# Personas	1º Nivel	2250	2250	1319	59%		230	n/a
Impactos									
Impactos	Valores	Nivel	Objetivo Proyecto 2004	Realizado					
El 50% de los hogares que mejoran el índice de activos familiares (bienes productivos, viviendas mejoradas, bicicletas, electrodomésticos, etc.)	# Familias	3º Nivel	7500	n/a					
El 55% de los hogares pobres beneficiarios mejora el índice de propiedad de activos productivos o con activos adicionales	# Familias	3º Nivel	8250	n/a					
El 30% de las familias pobres logran transformar sus actividades económicas en planes de desarrollo productivos rentables y sostenibles.	# Familias	3º Nivel	4500	n/a					
Componente 1:									
FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES ORGANIZATIVAS.									
Se desarrollan y fortalecen las capacidades organizativas de la población rural pobre de la Patagonia en torno a actividades productivas y de acceso a mercados sustentables, reduciendo sus niveles de vulnerabilidad con equidad de género y uso sustentable de los recursos naturales									
Se fortalece la articulación interinstitucional para potenciar el desarrollo rural de la Patagonia									
Indicadores de productos y resultados	Unidad	Nivel	Objetivo Proyecto 2004	Objetivo Revisado 2009	Realizado Acumulado (al 31/03/2014)	% Realizado/obj. 2009	Objetivo POA 2014	Realizado 2014 (1)	% Realizado/POA 2014
Grupos de la comunidad formados o reforzados	# Organizaciones	RIMS 1.6.4		600	248	41%	148	89	60%
de las cuales: comunidades Aborígenes Capacitadas	# Comunidades		15%	72	39	54%		8	n/a
Organizaciones asistidas	# Organizaciones	1º Nivel		90	121	134%			n/a
Grupos asistidos	# Grupos	1º Nivel			127				
Beneficiarios Capacitados y Asistidos Técnicamente	# Personas	1º Nivel		3000	9214	307%	1555	1363	88%
de los cuales: Mujeres	# Personas	1º Nivel		750	3136	418%	25%	9%	36%
de los cuales: Jóvenes	# Personas	1º Nivel		750	1473	196%		3%	n/a
de los cuales: Aborígenes	# Personas	1º Nivel	-	870	3200	368%			n/a
Beneficiarios y Asistidos Técnicamente por Provincia									
Chubut	# Personas	1º Nivel	-	-	1303	n/a	576	711	123%
Neuquén	# Personas	1º Nivel	-	-	4704	n/a	150	148	99%
Rio Negro	# Personas	1º Nivel	-	-	3139	n/a	829	504	61%
Santa Cruz	# Personas	1º Nivel	-	-	68	n/a	-	-	n/a
Beneficiarios por tema de capacitación/AT						n/a			
Personas capacitadas en temas de la gestión de las comunidades	# Personas	RIMS 1.6.2							
Tema: Asociativismo y Gestión	# Personas	1º Nivel	-	-	288	n/a	-	522	n/a
Tema: Fortalecimiento	# Personas	1º Nivel	-	-	4576	n/a	-	825	n/a
Tema: Género	# Personas	1º Nivel	-	-	13	n/a	-	-	n/a
de los cuales: Mujeres	# Personas	1º Nivel							
de los cuales: Jóvenes	# Personas	1º Nivel							
de los cuales: Aborígenes	# Personas	1º Nivel							
Personas capacitadas en prácticas y tecnologías de producción agrícola & ganadera	# Personas	RIMS 1.2.2 & RIMS 1.2.3							
Tema: Productivo	# Personas	RIMS 1.2.2; 1.2.3	-	-	3553	n/a	-	16	n/a
de los cuales: Mujeres	# Personas								
de los cuales: Jóvenes	# Personas								
de los cuales: Aborígenes	# Personas								
Personas capacitadas en post-producción, elaboración y comercialización	# Personas	RIMS 1.4.1							
Comercialización	# Personas	RIMS 1.4.1	-	-	1810	n/a	-	-	n/a
de los cuales: Mujeres	# Personas								
de los cuales: Jóvenes	# Personas								
de los cuales: Aborígenes	# Personas								
Totale Capacitaciones y Asistencia Técnica	# Capacitaciones								
Chubut	# Capacitaciones								
Neuquén	# Capacitaciones								
Rio Negro	# Capacitaciones								
Santa Cruz	# Capacitaciones								
Tema: Asociativismo y Gestión	# Capacitaciones								
Tema: Fortalecimiento	# Capacitaciones								
Tema: Productivo	# Capacitaciones								
Tema: Comercialización	# Capacitaciones								
Tema: Género	# Capacitaciones								
Eficacia: Desarrollo de comunidades	Califica	RIMS 2.6.2	No objetivo	No objetivo					n/a
Aumento de participación en la mesa de desarrollo rural	%		No objetivo	No objetivo		n/a			n/a
Aumento de mujeres que acceden a la Comisión Directiva de las organizaciones formales	%		No objetivo	No objetivo		n/a			n/a
Aumento de la participación de Miembros de pueblos originarios en grupos asociativos y organizaciones formales	%		No objetivo	No objetivo		n/a			n/a
Probabilidad de sostenibilidad de los grupos comunitarios formados o reforzados	Califica	RIMS 2.6.3	No objetivo	No objetivo		n/a			
Org. que mejoran en la situación formal/legal de GA y OF	# Organizaciones		No objetivo	300		n/a			n/a
Org. que aumenten su capacidad de brindar servicios	# Organizaciones		No objetivo	No objetivo		n/a			n/a
Grupos No Formales de pequeños productores con intereses productivos compartidos convertidos en organizaciones económicas formales	# Grupos		No objetivo	120		n/a			n/a

Componentes 2 y 3: DESARROLLO PRODUCTIVO Y ACCESO A MERCADOS FONDO DE PROMOCIÓN Y CONTINGENCIA									
Se mejoran los ingresos de la población atendida a través de proyectos productivos con un mayor acceso a nuevas alternativas productivas y a mejores condiciones de acceso a mercados Facilitar la recuperación de activos productivos afectados por contingencias de diversa índole									
Indicadores de productos y resultados	Unidad	Nivel	Objetivo Proyecto 2004	Objetivo Revisado 2009	Realizado Acumulado (al 31/03/2014)	% Realizado/obj. 2009	Objetivo POA 2014	Realizado 2014 ⁽²⁾	% Realizado/POA 2014
Organizaciones asistidas técnicamente para el desarrollo productivo y acceso a mercados	# Organizaciones	1° Nivel	380	80	160	200%	72	22	31%
Organizaciones destinatarias de fondos FOCO	# Organizaciones	1° Nivel	-	15	29	193%		5	n/a
Organizaciones y grupos asociativos destinatarias de fondos ICO/IGA	# Organizaciones	1° Nivel	-	65	125	192%		15	n/a
Organizaciones asistidas por el fondo de Promoción y Contingencia	# Organizaciones	1° Nivel	-	28	38	136%	-	0	n/a
Familias Beneficiarias de: Proyectos	# Familias	RIMS 1.8.2	15000	9600	11260	117%	578	584	101%
Porcentaje Mujeres	%	1° Nivel	25%	25%	24%	94%	25%	19%	75%
Porcentaje Jóvenes	%	1° Nivel			5%	n/a	-	7%	n/a
Porcentaje Aborígenes	%	1° Nivel	1950	1950	12%	0%	-	39%	n/a
FOCO	# Familias	1° Nivel	-	6500	3928	60%	-	-	n/a
Numero Mujeres	# Mujeres								
Numero Jóvenes	# Jóvenes								
Porcentaje Aborígenes	# Aborígenes								
ICO/IGA	# Familias	1° Nivel	-			n/a	-	-	n/a
Numero Mujeres	# Mujeres								
Numero Jóvenes	# Jóvenes								
Porcentaje Aborígenes	# Aborígenes								
Contingencia	# Familias	1° Nivel	0	9600	7332	76%	-	-	n/a
Numero Mujeres	# Mujeres								
Numero Jóvenes	# Jóvenes								
Porcentaje Aborígenes	# Aborígenes								
Beneficiarios Proyectos - Provincia: Chubut	# Familias	1° Nivel	3000	-	1398	n/a	192	189	98%
Beneficiarios Proyectos - Provincia: Neuquén	# Familias	1° Nivel	4475	-	4791	n/a	312	321	103%
Beneficiarios Proyectos - Provincia: Río Negro	# Familias	1° Nivel	6295	-	4979	n/a	74	74	100%
Beneficiarios Proyectos - Provincia: Santa Cruz	# Familias	1° Nivel	1230	-	92	n/a	-	-	n/a
Familias Beneficiarias Proyectos rumbo productivo:									
Agricultura	# Familias	1° Nivel	-	-	723	n/a	-	160	n/a
Agroturismo	# Familias	1° Nivel	-	-	382	n/a	-	-	n/a
Apicultura	# Familias	1° Nivel	-	-	7	n/a	-	-	n/a
Artesanías	# Familias	1° Nivel	-	-	436	n/a	-	-	n/a
Fruticultura	# Familias	1° Nivel	-	-	19	n/a	-	-	n/a
Ganadería	# Familias	1° Nivel	-	-	9320	n/a	-	397	n/a
Horticultura	# Familias	1° Nivel	-	-	254	n/a	-	27	n/a
Maricultura	# Familias	1° Nivel	-	-	44	n/a	-	-	n/a
Otros	# Familias	1° Nivel	-	-	75	n/a	-	-	n/a
Proyectos Productivos y Contingencia Desembolsados	# Proyectos	1° Nivel	-	200	207 ⁽³⁾	n/a	18	20	111%
FOCO	# Proyectos	1° Nivel	-	-	29	n/a	-	5	n/a
ICO/IGA	# Proyectos	1° Nivel	-	-	146	n/a	-	16	n/a
Contingencia	# Proyectos	1° Nivel	-	100	45	45%	-	0	n/a
Provincia: Chubut	# Proyectos	1° Nivel	-	-	41	n/a	8	10	125%
Provincia: Neuquén	# Proyectos	1° Nivel	-	-	61	n/a	8	8	100%
Provincia: Río Negro	# Proyectos	1° Nivel	-	-	100	n/a	3	2 ⁽⁵⁾	100%
Provincia: Santa Cruz	# Proyectos	1° Nivel	-	-	5	n/a	-	-	n/a
Recursos Desembolsados en Proyectos (total)	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 69 676 527	n/a		\$ 11 904 832	n/a
FOCO	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 2 276 751	n/a		\$ 110 000	n/a
ICO/IGA	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 41 645 764	n/a		\$ 5 887 861	n/a
Contingencia	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 14 618 932	n/a		\$ 366 640	n/a
Fondos de capitalización pagados desde UCAR	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 11 135 080	n/a		\$ 5 540 331	n/a
Provincia: Chubut	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 14 241 640	n/a		\$ 877 872	n/a
Provincia: Neuquén	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 18 080 324	n/a		\$ 3 037 530	n/a
Provincia: Río Negro	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 24 915 781	n/a		\$ 2 449 099	n/a
Provincia: Santa Cruz	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 1 303 702	n/a		-	n/a
Fondos de capitalización pagados desde UCAR	ARS	Presupuesto	-	-	\$ 11 135 080	n/a		\$ 5 540 331	n/a
Eficacia: Producción agrícola y ganadera mejorada	Califica	RIMS 2.2.2	No objetivo	No objetivo					
Aumento de volumen de bienes producidos	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Aumento en el rendimiento de la producción	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Mejora en la calidad de los productos a comercializar	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Eficacia: Productores que se benefician de un acceso a los mercados mejorado	Califica	RIMS 2.4.1	No objetivo	No objetivo					
Aumento del numero de productores asociados en la producción	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Aumento de canales de comercialización	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Aumento de los volúmenes comercializados	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Aumento de la rentabilidad	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Probabilidad de sostenibilidad de los grupos de ahorro y crédito formados o reforzados (crédito rural)	Califica	RIMS 2.3.1	No objetivo	No objetivo					
Valor total de fondos rotatorios instalados	ARS	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Aumento total del valor de los fondos instalados	ARS	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Fondos rotatorios operacionales	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					
Grupos de ahorro con liderazgo de mujeres (RIMS 1.3.3)	%	2° Nivel	No objetivo	No objetivo					

Componente 4 : UNIDAD DE COORDINACIÓN Y GESTION									
Indicadores de productos y resultados	Unidad	Nivel	Objetivo Proyecto 2004	Objetivo Revisado 2009	Realizado Acumulado (al 31/03/2014)	% Realizado/obj. 2009	Objetivo POA 2014	Realizado 2014 ⁽²⁾	% Realizado/POA 2014
Numero de staff total	# Staff	1º Nivel	-	-	61	n/a		61	n/a
Porcentaje Mujeres	%	1º Nivel	-	-	41%	n/a	-	41%	n/a
<i>Porcentaje Mujeres - Provincia Chubut</i>		1º Nivel	-	-	44%	n/a		44%	n/a
<i>Porcentaje Mujeres - Provincia: Neuquén</i>		1º Nivel	-	-	46%	n/a		46%	n/a
<i>Porcentaje Mujeres - Provincia: Rio Negro</i>		1º Nivel	-	-	41%	n/a		41%	n/a
<i>Porcentaje Mujeres - Provincia: Santa Cruz</i>		1º Nivel	-	-	-	n/a	-	-	n/a
Capacitación para el staff de PRODERPA	# Capacitaciones	1º Nivel	-	-	12	n/a	-	-	n/a
Staff Beneficiarios Capacitaciones	# Personas	1º Nivel	-	100	187	187%	-	-	n/a
<i>Staff Capacitados - Provincia Chubut</i>	# Personas	1º Nivel	-	-	55	n/a	-	-	n/a
<i>Staff Capacitados - Provincia: Neuquén</i>	# Personas	1º Nivel	-	-	132	n/a	-	-	n/a
<i>Staff Capacitados - Provincia: Rio Negro</i>	# Personas	1º Nivel	-	-	Sin datos	n/a	-	-	n/a
<i>Staff Capacitados - Provincia: Santa Cruz</i>	# Personas	1º Nivel	-	-	-	n/a	-	-	n/a
Desembolso para las capacitacione de staff	ARS		-	-	-	n/a	-	-	n/a
Instancias de promoción y difusión para escalamiento del proyecto	Califica	2 Nivel	-	-	-	n/a	-	-	n/a
<i>Proyectos financiados interamente sin aporte de PRODERPA</i>	# Proyectos	1º Nivel			3				
<i>Nuevos partneariados</i>	# Sistematizaciones	1º Nivel							
<i>Sistematizaciones</i>	# Talleres y	1º Nivel							
<i>Talleres y encuentros de aprendizaje</i>	# Participantes	1º Nivel							
<i>Participantes talleres y encuentros de aprendizaje</i>	# Participantes	1º Nivel							

PRODEAR

Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings

Información básica

País	Argentina			No. ID del proyecto	1364	No. de préstamo/donación DSF	713
Proyecto	Programa de Desarrollo de Áreas Rurales (PRODEAR)					Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	27/05/2014					Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD						
No. de supervisiones	9	No de misiones de implem/seguimiento	3				
Ultima supervisión	16/05/2014	Ultima misión de implem/seguimiento	28/04/2010				

					Millones USD	% Tasa de desembolso
Aprobación	14/12/2006			Costos totales	44.82	
Convenio	17/10/2008	Retraso en la efectividad	36.6	Total FIDA	19.34	
Entrada en vigor	16/12/2009	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	19.34	74
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2015	Ultima enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2016	Ultima auditoría	29/07/2013	Financiación nacional	25.48	49
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	0.29	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	25.19	50
				Total cofinanciación		

Calificaciones del desempeño del proyecto

(6) highly satisfactory; (5) satisfactory; (4) moderately satisfactory; (3) moderately unsatisfactory; (2) unsatisfactory; (1) highly unsatisfactory

B.1 Aspectos fiduciarios	Última	Actual	B.2 Avances en la implementación del proyecto	Última	Actual
1. Calidad de la gestión financiera	4	4	1. Calidad de la gestión del proyecto	5	5
2. Tasa de desembolso aceptable	5	5	2. Desempeño del SyE	4	4
3. Fondos de contrapartida	4	5	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	4	4
4. Cumplimiento de las cláusulas del convenio de préstamo	5	5	4. Enfoque de género	4	4
5. Cumplimiento de las normas sobre adquisiciones	5	5	5. Focalización en la pobreza	5	5
6. Calidad y puntualidad de las auditorías	4	4	6. Eficacia de los criterios de focalización	5	5
			7. Innovación y aprendizaje	4	4
			8. Enfoque en el clima y el medio ambiente	3	4

B.3 Productos y Resultados	Última	Actual	B.4 Sostenibilidad	Última	Actual
1. Desarrollo de negocios rurales	4	5	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	4	4
2. Fortalecimiento de capital humano y social	4	5	2. Empoderamiento	4	4
3. Desarrollo institucional	4	5	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	4	4
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	4	5
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	4	5
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	4	5

B.5 Justificación de la calificación

La Tasa de Desembolso del Programa es del 74%, lo cual representa el 135% de la meta esperada que se situaba en el 55%. El aporte local es del 49%, lo cual representa un 87,5% de la meta esperada fijada en 56%. El Programa mantiene los buenos niveles de ejecución de 2013, se está llegando a completar los desembolsos esperados para el Componente IV tal como se había acordado, para solo mantener en 2015 (año de cierre) actividades del Componente III, de asistencia técnica y de fortalecimiento organizacional, para asegurar la sostenibilidad de las ORs. Esto se considera parte de la estrategia de salida. Si bien el Programa se articula bien con instituciones públicas (provinciales y nacionales) de asistencia técnica y extensión para brindar asistencia a las OR en forma eficaz, aún falta transferir hacia éstas, una metodología que privilegie la participación de los beneficiarios organizados en sus ORs, en la definición de las estrategias de desarrollo locales y en la identificación de los proyectos. Se ha avanzado en San Juan y Santiago de Estero, pero aún hace falta avanzar en Mendoza, donde las Mesas son - hasta hoy - solo instancias de articulación de instituciones públicas. En la mayoría de provincias, falta todavía un sistema de preselección de proyectos. Hay una buena articulación y participación de equipos interdisciplinarios que complementan la asistencia técnica productiva con otras disciplinas sociales. Resta aún (especialmente en las etapas finales del Programa) profundizar la integración de aspectos sociales en la asistencia a las ORs. Las UPEs están preparándose para dar continuidad y ampliar las acciones a través del PRODERI. Faltan aún acciones de sistematización y difusión de innovaciones de los proyectos productivos.

Evaluación general y perfil de riesgo

	Última	Actual
C.1 Activos físicos/financieros	4	5
C.2 Seguridad alimentaria	4	5
C.3 Calidad de la mejora de los activos naturales y adaptación al cambio climático	-	4
C.4 Avance en la implementación (Secciones B1 y B2)	4	5

Justificación de la calificación del avance en la implementación

El Programa ofrece servicios directos a 17.216 personas, 89% de la meta global. Los avances registrados en la identificación, diseño y aprobación de nuevos proyectos, permiten constatar en los hechos un proceso importante de capitalización de las OR, a través de inversiones, equipos y herramientas que hacen parte del patrimonio de las OR. aumentará través de aumentos de la oferta, mejoras de las condiciones de comercialización, acondicionamiento y conservación mejorando la participación en los mercados locales y provinciales, se fortalece también la seguridad alimentaria. El sistema de seguimiento y evaluación está avanzando rumbo un sistema de gestión.

C.5 Probabilidad de alcanzar los objetivos de desarrollo (Secciones B3 y B4)	4	4
--	---	---

Justificación de la calificación de los objetivos de desarrollo

El Programa tiene buenas perspectivas de alcanzar sus objetivos de desarrollo. No se prevén obstáculos para completarla ejecución de los fondos. Los proyectos productivos que se están implementando cuentan con potencial de impacto, aunque el programa no dispone de datos de resultados y la sostenibilidad de los proyectos y existen diferencias entre las provincias. En Chaco, los proyectos tienen un énfasis en el fortalecimiento de las organizaciones y atención a la comercialización de la producción. En Santiago del Estero, se ha logrado una buena articulación con las políticas del gobierno provincial y instituciones provinciales. En Corrientes, Córdoba y Entre Ríos se están alcanzando buenos resultados en promover cambios productivos entre los pequeños agricultores. Durante el último año del programa se incentivarán las acciones de fortalecimiento de las OR y se asegurará el ingreso de las provincias al PRODERI, lo que permite asegurar continuidad en la utilización de las capacidades de las UPE.

C.6 **Riesgos** Breve descripción de los principales riesgos para cada sección y su impacto en el logro de los objetivos de desarrollo y la sostenibilidad

Aspectos fiduciarios	Gestión Financiera: Durante esta misión se evaluaron los factores que impactan en los plazos de desembolsos a las OR, en tiempo y forma y se han realizado acuerdos para revisar los procesos e identificar oportunidades de mejora. Se verificó que aún persisten dificultades para implementar procedimientos administrativos armonizados entre las administraciones provinciales y las UPEs que aporten fluidez y oportunidad de fondos para las actividades previstas. UCAR y las UPEs siguen trabajando sobre manuales de armonización de procedimientos provinciales (Entre Ríos finalizado, San Juan en proceso de acuerdo para su realización). Se acordó una visita fiduciaria a la provincia de Misiones en agosto 2014, para lo
----------------------	---

	que se espera que la UPE ya cuente con la documentación de respaldo del primer año de ejecución del PRODEAR en la Provincia. Aporte Local: Siguen actualizándose en UEPEX los aportes provinciales y todavía resta finalizar procedimientos para recopilar y registrar aportes de beneficiarios. Todavía el aporte local realizado no es suficiente para cumplir con la relación prevista para el PRODEAR, aunque se aprecian mejoras en dicha relación desde la misión anterior. Visitas: Se realizaron visitas a las UPEs de San Juan y Chaco surgiendo recomendaciones de mejoras en procesos de control interno y de rendiciones realizadas por organizaciones y una contratación declarada no elegible en Chaco. Mendoza y Santiago del Estero pusieron a disposición documentación de sustento para superar varias de las recomendaciones de la misión anterior. Auditoría: Los estados financieros 2012 fueron presentados con demora no material (aproximadamente 1 mes). UCAR puso a disposición del FIDA información sobre el seguimiento de las recomendaciones de control interno. No surgieron comentarios relacionados con cumplimiento de cláusulas del Convenio de Préstamo.
Avances en la implementación del proyecto	Existe un riesgo que no se cumple con el efectivo desembolso de los recursos de categoría IV durante 2014 para poder focalizar las acciones durante 2015 en el acompañamiento de las inversiones. Sin embargo, la UCAR y las UPEs hacen esfuerzos considerables en cumplir con este compromiso.
Productos efectivos/componente	Para asegurar que se alcancen los resultados esperados hay que insistir y mejorar las capacidades de las UPEs en materia e instrumentos de S&E, donde la mayoría de las provincias muestran una debilidad, en mejorar la calidad de la información recopilada, sistematizada y que ésta sirva para mejorar la gestión al ser difundida.
Sostenibilidad	En general, las perspectivas de sostenibilidad de los proyectos son buenas, aunque existe heterogeneidad entre las diferentes provincias. Los riesgos mayores tienen que ver con aún con los Fondos Rotatorios. Para estos, se ha mejorado el apoyo a las UPEs desde la UCAR en cuanto al trabajo de definición de los regalamientos que permitan mejorar la calidad de las operaciones y la sostenibilidad de los fondos, así como la utilización de esta herramienta también en el proceso de fortalecimiento de las capacidades de los beneficiarios y sus ORs. En general, aún persisten debilidades lo cual refuerza la necesidad de mantener un fuerte apoyo técnico de la UCAR a las provincias.

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
La cat. IV.c está sobre-desembolsada (118% de la asignación)	FIDA: En base a la solicitud de la UCAR, aprobar de reasignación de fondos entre categorías	31 de julio de 2014	Encaminado
Mejoramiento del sistema de seguimiento y evaluación	FIDA: Enviar a la UCAR un modelo de Planilla de Resultados del PRODEAR	31 de julio de 2014	Encaminado
Seguimiento a la visita fiduciaria a la Provincia de Neuquén	FIDA, UCAR y UPE Neuquén: Facilitar una reunión para el seguimiento de las recomendaciones de la visita fiduciaria de marzo 2014	31 de julio de 2014	No comenzado

Apéndice 5: Apéndices de gestión financiera, PRODEAR

Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	%
Componente											
1 Fortalecimiento del capital humano y social	1 041 722	202 170	261 276	43 808	1 251 419	356 014	-	-	2 554 417	601 991	23.6
2 Desarrollo de Negocios Rurales	3 507 624	381 411	670 373	139 716	1 242 627	371 896	-	-	5 420 624	893 023	16.5
3 Desarrollo Institucional	42 301	1 330	832 587	119 747	1 641 849	444 651	-	-	2 516 737	565 728	22.5
Total	4 591 647	584 911	1 764 236	303 271	4 135 895	1 172 560	-	-	10 491 778	2 060 742	19.6

Cuadro 2: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Categoría	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1A Vehículos y Equipos para las Unidades del Programa	23 395	-	-	-	25 174	-	-	-	48 570	-	
1B Equipos para org.de beneficiarios	-	-	-	-	16 634	-	-	-	16 634	-	-
Subtotal 1	23 395	-	-	-	41 808	-	-	-	65 203	-	-
2 Estudios y Asesorías	-	-	523 123	79 366	-	-	-	-	523 123	79 366	15.2
3A Cap. y Asist. Componente Desarrollo Humano	-	1 365	264 877	44 362	1 264 280	356 014	-	-	1 529 157	401 741	26.3
3B Otra Capacitación y AT	-	-	670 373	138 416	1 242 627	371 896	-	-	1 913 000	510 312	26.7
Subtotal 3	-	1 365	935 250	182 778	2 506 907	727 909	-	-	3 442 157	912 053	26.5
4A Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	776 680	150 513	-	-	-	-	-	-	776 680	150 513	19.4
4B Fondo para Iniciativas Comunitarias	265 043	50 292	-	-	-	-	-	-	265 043	50 292	19.0
4C Fondo de Apoyo al Emprendimiento	1 169 690	319 575	-	-	-	-	-	-	1 169 690	319 575	27.3
4D Fondo de Capitalización de Organizaciones	2 337 934	61 837	-	-	-	-	-	-	2 337 934	61 837	2.6
4E Fondo de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal 4	4 549 346	582 216	-	-	-	-	-	-	4 549 346	582 216	12.8
5 Gastos Operativos	18 906	1 330	305 863	41 126	1 587 180	444 651			1 911 949	487 107	25.5
Total	4 591 647	584 911	1 764 236	303 271	4 135 895	1 172 560	-	-	10 491 778	2 060 742	19.6
% (Ejecución 2013 / POA 2013)	13%		17%		28%		#DIV/0!		20%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial, según Reporte del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Cuadro 3: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
Componente											
1 Fortalecimiento del capital humano y social	3 854 054	1 817 746	1 813 000	1 525 223	4 524 825	2 178 408		-	10 191 879	5 521 378	54.2
2 Desarrollo de Negocios Rurales	13 916 244	11 256 351	346 905	1 129 144	554 227	2 207 909	289 800	-	15 107 176	14 593 404	96.6
3 Desarrollo Institucional	1 577 707	468 095	5 489 725	1 739 699	10 970 375	3 734 428		-	18 037 807	5 942 222	32.9
Total	19 348 005	13 542 193	7 649 630	4 394 067	16 049 427	8 120 745	289 800	-	43 336 862	26 057 005	60.1

Cuadro 4: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
Categoría											
1A Vehículos y Equipos para las Unidades del Programa	354 467	79 508	3 229	25 007	240 320	346 364	-	-	598 016	450 878	75.4
1B Equipos para org. de beneficiarios	88 617	-	-	-	274 700	83 559	-	-	363 317	83 559	23.0
Subtotal 1	443 084	79 508	3 229	25 007	515 020	429 923	-	-	961 333	534 437	55.6
2 Estudios y Asesorías	186 095	203 606	1 811 719	981 003	-	-	-	-	1 997 814	1 184 608	59.3
3A Cap. y Asist. Componente Desarrollo Humano	376 621	1 365	1 813 000	1 522 056	4 251 625	2 211 842	-	-	6 441 246	3 735 264	58.0
3B Otra Capacitación y AT	221 542	206 395	2 668 500	1 209 788	4 263 282	2 207 909	-	-	7 153 324	3 624 091	50.7
Subtotal 3	598 164	207 760	4 481 500	2 731 844	8 514 907	4 419 751	-	-	13 594 571	7 359 355	54.1
4A Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	2 200 651	807 628	-	-	-	-	-	-	2 200 651	807 628	36.7
4B Fondo para Iniciativas Comunitarias	812 321	635 326	-	-	-	-	-	-	812 321	635 326	78.2
4C Fondo de Apoyo al Emprendimiento	8 904 513	10 517 950	-	-	-	-	-	-	8 904 513	10 517 950	118.1
4D Fondo de Capitalización de Organizaciones	3 618 520	527 340	-	-	-	-	-	-	3 618 520	527 340	14.6
4E Fondo de Inversiones	33 231	34 414	-	-	-	-	289 800	-	323 031	34 414	10.7
Subtotal 4	15 569 237	12 522 658	-	-	-	-	289 800	-	15 859 037	12 522 658	79.0
5 Gastos Operativos	664 626	155 300	1 353 182	656 214	7 019 500	3 271 071			9 037 308	4 082 585	45.2
Sin Asignar	1 886 800	-	-	-		-	-	-	1 886 800	-	0.0
Total	19 348 006	13 168 832	7 649 630	4 394 067	16 049 427	8 120 745	289 800	-	43 336 863	25 683 644	59.3
% (Ejecución / Asignación Vigente)	68%		57%		51%		0%		59%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Cuadro 5: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Chaco	276 099	172 393	34 296	-	702 639	125 699	-	-	1 013 034	298 091	29.4
2 Córdoba	232 759	96 961	68 352	74 972	251 111	-	-	-	552 222	171 933	31.1
3 Corrientes	638 828	-	222 244	16 085	146 038	108 148	-	-	1 007 110	124 233	12.3
4 Sgo. del Estero	467 407	-	27 548	13 130	610 941	77 970	-	-	1 105 896	91 100	8.2
5 Misiones	1 435 764	154 183	14 404	-	1 271 781	483 460	-	-	2 721 949	637 643	23.4
6 Entre Ríos	561 661	71 499	156 647	49 157	147 644	119 199	-	-	865 952	239 855	27.7
7 Salta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	527 511	35 360	71 433	-	811 664	238 492	-	-	1 410 608	273 852	19.4
10 San Juan	432 712	53 186	189 141	18 364	194 077	19 593	-	-	815 930	91 143	11.2
Unidad Nacional de Coordinación - 11 UNC	18 906	1 330	980 170	131 563	-	-	-	-	999 076	132 893	13.3
Total	4 591 647	584 911	1 764 236	303 271	4 135 895	1 172 560	-	-	10 491 778	2 060 742	19.6

Cuadro 6: PRODEAR - Ejecución Financiera acum 1364.9547

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Chaco	5 541 431	5 488 395	263 438	6 407	5 429 483	3 585 571	-	-	11 234 352	9 080 373	80.8
2 Córdoba	1 140 190	775 498	766 250	709 704	840 360	456 370	-	-	2 746 800	1 941 572	70.7
3 Corrientes	2 662 200	1 892 621	1 991 000	850 004	862 800	630 701	-	-	5 516 000	3 373 326	61.2
4 Sgo. del Estero	1 441 905	907 808	78 281	54 938	1 500 039	829 181	-	-	3 020 225	1 791 927	59.3
5 Misiones	3 467 500	1 923 880	157 500	38 573	3 438 000	871 893	-	-	7 063 000	2 834 346	40.1
6 Entre Ríos	1 420 840	853 277	624 625	372 633	1 276 235	454 601	-	-	3 321 700	1 680 510	50.6
7 Salta	-	-	-	-	-	167	-	-	-	167	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	1 349 370	796 516	80 625	1 279	1 848 705	1 094 797	-	-	3 278 700	1 892 592	57.7
10 San Juan	935 595	460 888	619 625	199 038	853 805	197 465	-	-	2 409 025	857 392	35.6
Unidad Nacional de Coordinación - 11 UNC	1 388 975	443 310	3 068 286	2 161 490	-	-	289 800	-	4 747 061	2 604 801	54.9
Total	19 348 006	13 542 193	7 649 630	4 394 067	16 049 427	8 120 745	289 800	-	43 336 863	26 057 005	60.1

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial, según Reporte del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Sección 5.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODEAR

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 2.03 a)	El prestatario abrirá y mantendrá en el Banco Central de la República Argentina una cuenta especial en USD		Cumplida	
Sección 2.03 c)	La UCAR estará plenamente autorizado para administrar la cuenta especial	Sin Fecha	Cumplida	
Sección 2.04	El Prestatario y cada una de las partes en el Proyecto utilizarán los recursos del Préstamo exclusivamente para financiar gastos admisibles	Continuo	Cumplida	
Sección 2.05	El Prestatario pagará al FIDA semestralmente intereses sobre el principal del préstamo pendiente de reembolso	Continuo	Cumplida	
Sección 2.06	El Prestatario reembolsará el principal del Préstamo	Comenzando el 1° de abril de 2010	Cumplida	
Sección 3.02 a)+b)	Los Planes Operativos Anuales (POAs), preparados a nivel provincial y consolidado, serán entregados al FIDA para su aceptación	60 días antes cada año del Programa	Cumplida con atraso	El POA 2014 se presentó el 21 de enero de 2014, y de forma completa el 15 de mayo (con no objeción)
Sección 3.03 a)+b)	El/La Coordinador/a técnica del Proyecto (CTP) y los Coordinadores Provinciales administrarán cuentas corrientes en Pesos para la administración del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.04 b)	El Prestatario pondrá a disposición de las partes del Proyecto recursos adicionales de aproximadamente USD 25 millones	Hasta el final del Programa	Cumplida parcialmente	Hasta el 31 de marzo de 2014, el aporte nacional y provincial al Programa es de USD 12,5 millones
Sección 3.05	Cualquier adquisición financiada con cargo a los recursos del Préstamo deberá llevarse a cabo de conformidad con las disposiciones del Convenio	Continuo	Cumplida parcialmente	Los auditores y revisiones ex post del FIDA realizaron recomendaciones en sus informes
Sección 4.01	La UCAR implementará y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información del Programa	16 de marzo de 2010	Cumplida	
Sección 4.02	El Prestatario presentará al FIDA informes sobre la marcha del Proyecto	Tres meses después de la terminación de cada semestre	Cumplida	
Sección 4.03	El Prestatario, la UCAR y el FIDA realizarán conjuntamente la Revisión de Medio Término (RMT) del Programa	Diciembre de 2012	Postergada	Se acordó realizar la RMT en 2014

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 4.04	El Prestatario presentará al FIDA el Informe Final del Proyecto	30 de junio de 2016	No debe presentarse aún	
Sección 4.05	El Prestatario y las Partes en el Programa facilitarán todas las evaluaciones y exámenes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Sección 5.01	El Ejecutor presentará al FIDA los estados financieros relativos a cada ejercicio fiscal	Cada 28 de febrero	Cumplida con atraso	Se presentaron los estados financieros del Ejercicio 2013 el 15 de abril de 2014
Sección 5.02	El Prestatario presentará al FIDA los informes de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	Cada 30 de junio	Cumplida con atraso	El informe de auditoría del Ejercicio 2012 se presentó el 29 de julio de 2013 La auditoría del Ejercicio 2013 se encuentra en proceso
Apéndice 2, #4	El Prestatario deberá conservar los registros de las declaraciones certificadas de gastos para una posible inspección de los representantes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3, #3	Selección y nombramiento del personal del Ejecutor será mediante un proceso aceptable para el FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3, #4 + 5	Las UPEs contarán con un Coordinador Provincial seleccionado por un proceso aceptable para el FIDA	Sin fecha	Cumplida	
Apéndice 3, #6	La UNC remitirá al FIDA el Manual y sus enmiendas para su no objeción	Sin fecha	Cumplida	
Apéndice 3A, #1	El Prestatario asegurará que las mujeres y las poblaciones indígenas sean plenas participantes y beneficiarias de todas las actividades del Programa	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #2	El Prestatario asegurará de que el Programa no financiará plaguicidas prohibidas por las Naciones Unidas	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #3	El Programa implementará el RIMS para informar al FIDA y al Prestatario sobre resultados e impactos	Continuo	Cumplida	La encuesta de base de Entre Ríos y Santa Fe no utiliza el RIMS
Apéndice 3A, #5	El MAGyP asegurará al personal del Proyecto contra riesgos de enfermedad y accidentes en la medida compatible con una buena práctica comercial	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #6	El Prestatario suscribirá con cada Provincia un acuerdo de ejecución	16 de marzo de 2010	Cumplida	

Sección 5.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos

OBSERVACIONES

MEDIDAS ADOPTADAS

Salvedades al Dictamen:

Limitaciones al alcance

<p>a. No se ha recibido respuesta a las circularizaciones bancarias de los siguientes bancos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Banco de Corrientes - Nuevo Banco de Chaco - HSBC Entre Ríos - Banco San Juan - Banco Santiago del Estero 	<p>UCAR: Si bien se han reiterado en varias ocasiones circularizaciones bancarias, algunas instituciones no han dado respuesta a las mismas y excede las posibilidades de las distintas UPEs obtener las mismas.</p> <p>FIDA: No superado. No obstante está de acuerdo en que la posibilidad de lograr la respuesta a las circularizaciones excede a las competencias de las UPEs.</p>
<p>b. La provincia de San Juan no ha abierto una cuenta bancaria como exigen las normas FIDA y el convenio firmado con la UCAR, utilizando solo la Cuenta Única a través de la Tesorería General de la Provincia – conforme lo establecido en la legislación provincial -, de la que no se obtienen extractos sino un resumen; de igual modo no se entregan chequeras y las órdenes de pago a los proveedores las ordena la mencionada Tesorería de acuerdo a lo solicitado por la Unidad Ejecutora Provincial.</p>	<p>UCAR: No se identifican medidas a adoptar ya que esta situación responde a una normativa provincial que no es posible modificar.</p> <p>FIDA: En los casos en los cuales la Provincia paga a través de la Cuenta Única del Tesoro este procedimiento es aprobado por el FIDA, siempre que registros y archivos se encuentren claramente identificados.</p>
<p>c. En la provincia de Chaco existen inversiones de ejercicios anteriores correspondientes a sueldos y honorarios por un monto de \$136.968.- que se contabilizaron como Fuente 22 (financiamiento externo) y que corresponden a Aporte Local, las cuales a la fecha del presente informe continúan sin ser reimputados por el Proyecto.</p>	<p>UCAR: Se realizaron las reimputaciones correspondientes durante el ejercicio 2013.</p> <p>FIDA: SUPERADO.</p>

Observaciones de Control Interno de ejercicios anteriores no subsanadas al 31/12/2012

<p>1. Administración de recursos del proyecto - UCAR:</p> <p>a. Se observó la utilización de fondos entre los proyectos PRODERNOA 514, PRODERPA 648 y PRODEAR 713, no quedando debidamente documentados aquellos conceptos incluidos, forma de devolución/cobro de los fondos transferidos y autorizaciones para su utilización/préstamo.</p>	<p>UCAR: Al cierre del ejercicio 2013 sólo quedaba pendiente la devolución de fondos de PRODERPA a PROSAP y a la UCAR. El resto de los proyectos tenían regularizada la situación. Dichos préstamos se encuentran avalados por las respectivas disposiciones del coordinador ejecutivo de la UCAR.</p> <p>FIDA: actualmente este tipo de transferencias de recursos entre proyectos se realiza con recursos locales y se están realizando a efectos de facilitar la ejecución del PRODERPA.</p>
<p>b. Existen inversiones registradas como Aporte Local que fueron abonadas con fondos FIDA, pese a que existen fondos de contraparte suficientes.</p>	<p>UCAR: A partir de la recepción de los fondos de contraparte en la misma cuenta bancaria de los fondos FIDA, se ha superado el desfase entre el registro de la inversión con fondos locales y la efectiva reposición de los mismos a la cuenta del préstamo desde la carta acuerdo de fundación ArgenINTA.</p> <p>FIDA: SUPERADO.</p>

<p>2. Sub ejecución del POA Ejercicio 2012.</p> <p>a. Se observa una ejecución de sólo el 67,88% de lo previsto en el POA 2012.</p>	<p>UCAR: El porcentaje de inejecución respecto del POA 2012, se explica fundamentalmente por dos razones:</p> <p>Por un lado, dos provincias incluidas en la planificación anual no cumplieron las condiciones legales para el ingreso al programa: Salta y Santa Fe.</p> <p>Por otro, tres provincias registraron una baja ejecución en relación a lo previsto: Misiones, Santiago del Estero y Córdoba.</p> <p>La provincia de Misiones empieza a ejecutar el programa en el mes de mayo de 2012 en una nueva UPE, dependiente de la Subsecretaría de Programas Especiales y Financiamiento Internacional del Ministerio de Hacienda, por lo cual el segundo semestre de 2012 se trabajó fundamentalmente en establecer procedimientos administrativos claros y en los arreglos institucionales necesarios para la ejecución del programa.</p> <p>La provincia de Santiago del Estero requería para la ejecución de la categoría IV “Transferencia a beneficiarios”, la firma del decreto de homologación de la Resolución 2402/2012 que aprueba el instructivo para la ejecución del PRODEAR en la provincia, lo cual tuvo lugar el 3 de diciembre de 2012.</p> <p>Finalmente, la provincia de Córdoba no ejecutó como tenía previsto en su planificación, debido al cambio de autoridades provinciales. Si bien el programa se sigue ejecutando coordinadamente en la administración de los fondos con la ACIF, el procedimiento de desembolsos se torno aún más lento por decisión de la Coordinación Provincial.</p> <p>Es importante destacar que la ejecución del POA 2013 alcanzó el 90% la ejecución de acuerdo a lo planificado.</p>
--	---

Observaciones del ejercicio 2012

Contables

<p>a. En la cuenta de Anticipos a rendir – UEP Córdoba – se ha detectado un saldo acreedor de \$5.071,10 al cierre del ejercicio auditado.</p>	<p>UCAR: El mismo se debe a que se realizó una desafectación de pago con fecha 2013 en lugar de 2012. Se corrige la diferencia en el presente ejercicio.</p> <p>FIDA: SUPERADO</p>
--	--

Capacitación a beneficiarios

a. En uno de los casos analizados se efectuaron retenciones impositivas teniendo en cuenta en su totalidad una alícuota de IVA del 10,5% cuando corresponde a otra alícuota en algunos ítems incluidos en la misma.	UCAR: A partir del 2013 las retenciones se realizan en el sector de cuentas a pagar y se revisan en tesorería. Esto disminuye sustancialmente el riesgo de cometer errores en el cálculo de retenciones. FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.
---	---

Gastos operativos

a. De todas las solicitudes de presupuestos enviadas solo una tiene fecha de recepción. Asimismo el recibo del proveedor se emitió por el importe neto de retenciones impositivas.	UCAR: Se solicitó que además de firmar las solicitudes de presupuestos se incluya la aclaración y la fecha. Se toma nota de la observación sobre el recibo mal confeccionado. Asimismo, guardamos copia de las retenciones recibidas por el proveedor y firmadas por este, que junto al recibo suman el monto total a pagar. FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.
--	--

Pasajes y viáticos

a. En la mayoría de las rendiciones no se adjunta la solicitud del viaje a realizar	UCAR: Se implementó que, tanto las solicitudes como las rendiciones de viajes realizados, se remitan al Área de Gestión de RRHH a través de un movimiento en el sistema SIIG junto a la documentación de respaldo escaneada correspondiente. FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.
b. En algunos casos no se adjuntan los boarding pass de los viajes realizados.	UCAR: Se implementó que, tanto las solicitudes como las rendiciones de viajes realizados, se remitan al Área de Gestión de RRHH a través de un movimiento en el sistema SIIG junto a la documentación de respaldo escaneada correspondiente. FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.

Consultores

a. Los informes finales no tienen fecha de recepción	UCAR: En el caso de las locaciones de servicio, el informe final se presenta junto a la factura de la última cuota del contrato. En cuanto a las locaciones de obra, el informe final es presentado al Área de Gestión de Recursos Humanos junto a la nota de aprobación de la Coordinación Técnica del Proyecto. La fecha de la citada nota se toma como fecha de recepción del informe final. FIDA: SUPERADO
--	---

b. En algunos casos la fecha de la transferencia de pago es anterior a la de emisión de la factura.	<p>UCAR: El vencimiento de las cuotas de los contratos es muchas veces el último día hábil de cada mes, por lo cual la transferencia bancaria debe realizarse con la antelación suficiente para que los fondos estén acreditados en la fecha de cobro prevista, que nunca es anterior al vencimiento citado.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se propone un análisis detallado de los procesos observados para establecer los controles necesarios y asegurar la oportuna realización de los pagos.</p>
---	--

Becas

<p>AP 201200569 \$13.971,40 – ONG Corporación PROCASUR – CHILE</p> <p>No se han tenido a la vista los antecedentes de las becas de capacitación a realizar.</p>	<p>UCAR: Están a disposición de AGN los antecedentes mencionados en la observación.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se espera opinión de AGN respecto de la información puesta a su disposición.</p>
---	--

Estudios y asesorías

a. AP 2960 - \$44.893.- Uno de los oferentes no presentaba impuestos activos según la constancia de inscripción presentada. Otro no aclara en su presupuesto si los valores cotizados incluyen o no el IVA; no obstante se les permitió participar en el concurso de precios.	<p>UCAR: Se procedió a verificar antes de remitir las solicitudes de presupuesto, que los oferentes a invitar registren impuestos activos ante la AFIP y se incluyó en las solicitudes de presupuestos que los precios cotizados sean finales.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
b. AP 3202 \$98.907,75, AP 2141 \$39.563,10, AP2963 \$104.628.-, AP 2149 \$41.852.- Los términos de referencia, el presupuesto estimado de la contratación y los criterios de evaluación no tienen fecha ni firma. Asimismo se le enviaron al FIDA los contratos para su conocimiento el 30/01/2013 y ya en el ejercicio 2012 se les habían pagado algunas de las primeras cuotas.	<p>UCAR: Se procedió a solicitar que toda documentación que ingrese este firmada y tenga fecha, como también a remitir la documentación de los procedimientos que están sometidos a revisión ex ante, antes de que sean efectuados los pagos.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>

Capacitación y asistencia técnica a beneficiarios

a. AP 2525 \$26.239,50, AP 2902 \$61.225,50 – Los recibos del proveedor del servicio son emitidos por el importe neto de las retenciones impositivas.	<p>UCAR: Se toma nota de la observación sobre el recibo mal confeccionado. Asimismo, guardamos copia de las retenciones recibidas por el proveedor y firmadas por este, que junto al recibo suman el monto total a pagar.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
b. AP 3208 \$19.501,40 – En el cuadro comparativos de ofertas se han invertido las columnas de nombre y monto de los posibles proveedores.	<p>UCAR: Se trata de un error involuntario.</p> <p>FIDA: No se identifican recomendaciones para realizar.</p>

UNIDAD PROVINCIAL DE EJECUCIÓN (UPE) ENTRE RÍOS

Consultores

<ul style="list-style-type: none"> a. En la documentación recepcionada, los contratos no tienen fecha. b. En el 100% de la muestra, los TDR no tienen firma del consultor ni referencia de su nombre que posibilite su relación con el contrato. Solo tienen firma y sello del PRODEAR. c. En todos los casos, la solicitud de contratación y el informe legal fueron emitidos con posterioridad a la vigencia del contrato. d. En tres de los casos analizados no consta la fecha de presentación de los informes. e. En la mayoría de los casos los informes no tienen fecha de recepción del PRODEAR, ni existe nota de aprobación, solo están firmados por el Director. 	<p>UCAR: La UPE Entre Ríos ha subsanado las observaciones a, b, c, d y e realizadas por AGN en el marco del Ejercicio 2012 y a la fecha cumple con los procedimientos formales de contratación y control de informes finales de consultores.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
--	--

Fondos de Transferencias

<p><u>Emprendimiento Gastronómico Integrados de Pescado de Río de Pueblo Brugo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. El dictamen técnico no tiene fecha ni firma b. Las transferencias a los proveedores fueron efectuadas el 03/12/2012 y la resolución aprobatoria del proyecto es del 05/12/2012. c. Solo se tuvieron a la vista varias facturas de los proveedores, pero no la rendición correspondiente. <p><u>Plan Integrador de Fortalecimiento de la cooperativa frutihortícola colonia Tunas</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. En la constancia de inscripción en AFIP presentada por el proyecto dice "No registra impuestos activos". b. El 04/12/2012 se realizó la transferencia, la resolución del Ministerio de la Producción aprobando el proyecto tiene fecha del 05/12/2012 pero la AP es de fecha 10/12/2012. c. Se tuvieron a la vista facturas, pero no la rendición que debe acompañar a estos comprobantes. 	<p>UCAR: Se ha subsanado el punto a) en el legajo del proyecto. En cuanto a la observación b), se realizaron las correcciones en los registros del sistema UEPEX, siendo las transferencias efectuadas en fecha 05-12-2012. Respecto al punto c), la provincia presentó la rendición a UCAR y la misma fue rendida a FIDA en rendición N° 19.</p> <p>FIDA: SUPERADO.</p> <p>UCAR: En cuanto al punto a), se reemplazó la Constancia de Inscripción, la misma está activa con fecha de Contrato Social 18-03-2011. FIDA: SUPERADO</p> <p>La observación b) fue superada corrigiendo en el sistema UEPEX la fecha de transferencia. FIDA: SUPERADO. El punto c) ha sido superado, la provincia presentó la rendición a UCAR y la misma fue rendida a FIDA en rendición N° 17. FIDA: SUPERADO</p>
--	--

Gastos operativos

<ul style="list-style-type: none"> a. En el anexo II de la Resolución 688/12 del Ministerio de la Producción se detallan las afectaciones al Programa de los distintos agentes con el monto mensual correspondiente a afectar. En un caso el monto previsto era de \$21.600.- anuales, pero se contabilizaron \$25.200.-, detectándose una diferencia de \$3.600.- b. Los importes afectados por el Ministerio de la resolución 688/12 incluían a una agente con \$102.129,40 y \$21.607,55 los que no han sido contabilizados. 	<p>UCAR: La UPE Entre Ríos ha subsanado las observaciones planteadas en los puntos a y b.</p> <p>a. en fecha 13-05-2013 se registro en UEPEX la desafectación número 201300105 por importe de \$ 3.600. FIDA: SUPERADO</p> <p>b. en fecha 14-05-2013 se registro en UEPEX el ajuste número 201301338 por importe de \$ 123.736,95 correspondiente a honorarios de la consultora Herbel Liliana afectada a la UPE de Entre Ríos. FIDA: SUPERADO</p>
---	--

PROVINCIA DE CHACO

Observaciones generales

<p>a. En las facturas no se indica el número de CUIT del proyecto ni la condición de pago.</p> <p>b. Se ha detectado que las órdenes de pago provinciales tienen una fecha anterior (más de tres meses) a la fecha de las autorizaciones de pago.</p>	<p>UCAR:</p> <p>a. la UPE Chaco ha subsanado la observación de AGN completando y actualizando la documentación de cada proyecto. FIDA: SUPERADO</p> <p>b. por indicación de autoridades provinciales, las órdenes de pago provinciales se emiten con anterioridad a la carga de las AP en el sistema UEPEX. En la actualidad la UPE Chaco trabaja en la adecuación de la registración homogénea de órdenes de pago y autorizaciones de pago en el sistema UEPEX.</p> <p>FIDA: se considera que con la incorporación de este control al proceso de pagos se mitiga el riesgo identificado. Se verificará la superación en futuras presentaciones.</p>
---	--

Sección 5.4: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE San Juan

Visita Fiduciaria del FIDA de marzo de 2014

8 de abril de 2014

1. Del 17 al 19 de marzo de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia de San Juan que ejecuta el PRODEAR en dicha Provincia. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidos se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

I. Observaciones Generales

i. Administración

2. Se evaluará la conveniencia de que las organizaciones realicen la registración de las maquinarias adquiridas en el Registro de Maquinarias Agrícolas
3. Se han observado algunas dificultades para la formulación de Proyectos con agrupaciones informales de productores, relacionadas con la normativa del MOP del PRODEAR y su armonización con los procedimientos provinciales. De acuerdo a lo relevado, se estarían revisando los procedimientos en los próximos meses antes de evaluar una propuesta para facilitar la implementación del MOP en San Juan. Se remitió separadamente listado de agrupaciones identificadas.
4. Separadamente se adjunta un reporte de la UEP en la cual se detallan demoras e inconvenientes en los procesos de pagos y transferencias de recursos para su revisión y atención. En particular, se tomó nota de que la implementación de solicitudes de trasferencias de fondos a partir del tercer trimestre del año 2013 habría originado una mayor demora en los plazos de pago y rendición de los gastos a UCAR, devenidas de inconvenientes para determinar a ciencia cierta la ocurrencia de ciertos eventos (como viáticos, o el pago de un Convenio antes que otro). Se propone la revisión del proceso para ajustarlo a un mecanismo más favorable para la ejecución en la Provincia y procurando facilitar el control y administración de los recursos por parte de UCAR.
5. Desde UCAR se han realizado transferencias a Convenios cuya fecha de ejecución excede a los plazos de terminación y cierre del PRODEAR. Se solicita implementar controles a efectos de asegurar el cumplimiento de las condiciones del Convenio de Financiamiento PRODEAR.

ii. Contrataciones

6. Falta solicitud de contratación incluyendo la mención de que la contratación se encuentra prevista en el POA del PRODEAR. No obstante, se toma nota de que a partir de las recontractaciones de consultores realizadas para el primer semestre de 2014, se incluye en la nota de la recontractación una constatación de que la misma se encuentra prevista en el POA 2014 de la Provincia.
7. Falta evidencia de recepción por parte de los postulantes en las invitaciones a formar parte de las ternas y de la aceptación de participación de las Ternas;

8. Faltan fechas y firmas de responsables del comité de evaluación en la Grilla de Evaluación. La fecha ya fue incorporada actualmente, pero aún resta incorporar información sobre los integrantes de la Comisión Evaluadora.
9. En las facturas que se revisaron en la muestra aparecieron comprobantes sin fecha de emisión (sólo mes y año). Se revisaron legajos actuales y se pudo constatar que en el presente se incluye una verificación de que las facturas estén completamente fechadas.
10. Los informes de actividades mensuales de consultores no poseen fecha de preparación.

iii. Convenios

11. No poseen plazos para realizar las rendiciones de los anticipos. Se debería ajustar el modelo de convenios para asegurar que no se pasen de la fecha de terminación del Proyecto las inversiones de los productores.
12. Los plazos de ejecución de algunos convenios son de 3 años y 5 años (Ver Cuadro de revisión de Convenios)
13. Algunos Convenios poseen un Acta Rectificativa confeccionada con posterioridad a la firma del Convenio principal por la cual se rectifica el "destino" del Convenio de "Emprendimiento Socio-Productivo" a "Emprendimiento de Negocio".
14. Para los casos en los que se adquieren, por excepción, bienes usados deberán ajustarse los procedimientos y la forma de sustentar la adquisición describiendo claramente el estado del bien adquirido (modelo, año, cantidad de horas de uso, etc) y la forma en la cual se estableció el valor del bien.
15. Para los casos de organizaciones inscriptas como responsables en el Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar en la formulación del proyecto aportes de contraparte que financien el porcentual impositivo de las adquisiciones de bienes cuya venta está gravada con dicho impuesto.
16. En las rendiciones de gastos faltan algunos presupuestos de las adquisiciones realizadas
17. En ninguna de las rendiciones de gastos de las organizaciones se incorporan los Remitos que evidencian la recepción y conformidad de las adquisiciones realizadas
18. Se han identificado proyectos en los cuales no se pudieron adquirir todos los bienes previstos en la formulación del proyecto debido a la gran variación verificada en el precio entre la fecha de formulación del Proyecto y la efectiva adquisición de los bienes. Estos casos se han resuelto a través de rescisiones de contrato, lo que de algún modo, ha significado que también se den por rescindidas las responsabilidades de las organizaciones respecto de los objetivos previstos a más largo plazo para los proyectos. Se debería analizar cuál sería el modo de "modificar" el alcance de los bienes a adquirir sin afectar a los compromisos devenidos del Proyecto. Asimismo, se debería establecer la forma en la cual plasmar en el Convenio los resultados esperados del proyecto

cuando los resultados se estimen medibles en un plazo superior a la ejecución del PRODEAR, y a su vez dejando claro que las adquisiciones deberán realizarse antes de la fecha de terminación del PRODEAR.

19. No todas las AP poseen aclaración de la firma del beneficiario que da conformidad a la recepción de los pagos.
20. FOCO: Las planillas de las líneas de crédito poseen enmiendas no salvadas; los montos en pesos que deben expresarse en letras, se completan en números. Se observa la necesidad de una capacitación a los productores respecto de la forma de completar y salvar correcciones, así como también del valor contractual que presentan estos documentos.
21. Se destaca como positiva la implementación de los informes de seguimiento de cada Proyecto, en el cual se detallan las condiciones actuales de los bienes adquiridos con los recursos del Proyecto.

iv. Observaciones específicas sobre las que se realizarán seguimientos en oportunidades posteriores

Convenio	Observaciones
1. Coop. Agropecuaria GANADEROS DEL SUR Limitada. Proyecto: Casas Amarillas	Plazo de ejecución 5 años. Existe un acta rectificativa del Destino del Convenio (ver notas ADM). Se adquirió un tractor usado por problemas de encontrar un tractor nuevo acorde a las especificaciones técnicas (el tractor adquirido tiene 8 años de antigüedad y 7.000 hs de servicio, y se cotizó en aproximadamente un 80% del valor de una unidad nueva). Por la adquisición del tractor se abonó en concepto de IVA \$17.104,08 que deberían ser sustituidos con gastos realizados con fondos de la organización. Formulario de Evaluación del Proyecto presenta muchas calificaciones de "muy insatisfactorio o Insatisfactorio" para aspectos relacionados con la asistencia técnica.
2. Cerdo Futuro/SACRA. Proyecto Producción de Cerdos	Convenio SACRA. Se enviaron los fondos de los desembolsos al SACRA y no a los productores, SACRA no ha cobrado comisiones ni retribuciones por las gestiones administrativas del dinero. Toda la asistencia técnica del proyecto fue realizada por el PRODEAR. Los presupuestos fueron conseguidos por los beneficiarios, pero los gastos los pagó el SACRA y las facturas se encuentran a su nombre. No hay recibí conforme de parte de los beneficiarios ni de fondos, ni de los bienes recibidos con las adquisiciones conjuntas realizadas por el SACRA.
3. Sacra	FAE Socio productivo GRANJA EMA. Falta el informe de aprobación del Coordinador (la presentación es reciente). Ídem Convenio Sacra Cerdo Futuro
	FAE Socio productivo PUNSAN. Falta el informe de aprobación del Coordinador (la presentación es reciente). Ídem Convenio Sacra Cerdo Futuro
	FAE Socio Productivo EL MEDANO : i) Uno de los comprobantes no se le ve el CAI (fotocopia incompleta); ii) Varios comprobantes presentan errores formales en su confección; iii) Faltan evidencias de conformidad de los beneficiarios por la recepción de los bienes.

4. Asoc. De Pequeños Productores de melón de Tres Esquinas. Convenio FOCO Comercialización como acción para el desarrollo Rural	Se revisó una rendición preliminar donde se realizaron recomendaciones respecto de aspectos formales de los documentos de crédito
5. Coop. Agropecuaria Semillera y Consumo 21 de Septiembre. Proyecto: Mecanización en la Producción de Semillas	Convenio 3 años de ejecución a partir del 29 de noviembre de 2013. El valor equivalente al IVA fue aportado por la Cooperativa. Está la Factura, pero falta Recibo de Pago
6. Asoc. Sanjuanina de Productores Apícolas	Convenio 3 años de ejecución a partir del 11 de noviembre de 2013 (excede al plazo de terminación y cierre del PRODEAR). AP no posee aclaración de firma del beneficiario del pago. Transferencia reciente, aún no hay rendiciones

II. Revisión de las declaraciones de gastos

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
1	¿Se anotan correctamente todos los gastos en los libros de contabilidad y en los informes financieros del proyecto y pueden cotejarse con la documentación pertinente (por ejemplo, los comprobantes) en la declaración de gastos? ¿Permite la presentación de la información en las declaraciones de gastos un acceso fácil a los archivos para fines de examen y auditoría?	Sí
2	¿Llevar todas las facturas el sello de “pagada”?	No
3	<p>i) Examiné la documentación justificativa de los pagos y, respecto de todos los casos descritos a continuación (de ii) a iv) incluido), compruébese la existencia de:</p> <p><input type="checkbox"/> un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse;</p> <p><input type="checkbox"/> prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento;</p> <p><input type="checkbox"/> una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;</p> <p><input type="checkbox"/> una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;</p> <p><input type="checkbox"/> copias de las comunicaciones enviadas por el gerente del programa en el país del FIDA al OPP en que se emita la “no objeción” (posterior o previa) a la concesión del contrato;</p> <p><input type="checkbox"/> prueba del pago/extractos bancarios;</p> <p><input type="checkbox"/> registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles;</p> <p><input type="checkbox"/> documentos relativos a las adquisiciones y contrataciones (documentos de las licitaciones, invitaciones, evaluaciones, - adjudicaciones, anuncios en publicaciones periódicas), si procede, y</p> <p><input type="checkbox"/> en cuanto a los costos recurrentes (costos de operación y salarios del personal de la UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes.</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>

<p>ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <p><input type="checkbox"/> la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios;</p> <p><input type="checkbox"/> conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y</p> <p><input type="checkbox"/> un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p>No aplica</p> <p>X</p>
<p>iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <p><input type="checkbox"/> la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y</p> <p><input type="checkbox"/> un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.</p>	<p>No aplica</p> <p><input type="checkbox"/></p>
<p>iv) Respecto de los pagos en concepto de anticipos y retenciones correspondientes a obras públicas, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <p><input type="checkbox"/> una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada;</p> <p><input type="checkbox"/> un certificado —firmado por los consultores del proyecto o un representante del propietario, si lo hubiere, o por el principal oficial ingeniero del prestatario o el ingeniero supervisor residente asignado al proyecto— según el cual el trabajo efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato, y</p> <p><input type="checkbox"/> una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.</p>	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p>
<p>v) Líneas de crédito/capital:</p> <p><input type="checkbox"/> analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de microfinanciación, los bancos, las empresas de capital, etc.);</p> <p><input type="checkbox"/> examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y</p> <p><input type="checkbox"/> examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.</p>	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p>

4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	<input type="checkbox"/>
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	<input type="checkbox"/>
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, en las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	<input type="checkbox"/>
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	<input type="checkbox"/>
	4.6 ¿Son los tipos de costos imputados adecuados a la categoría y se han utilizado correctamente los porcentajes de desembolso?	Sí, en la mayoría de los casos
	4.7 ¿Hay alguna factura duplicada?	No
5	Verifíquese la elegibilidad de los gastos. El examen determina si los gastos están justificados adecuadamente y reúnen los requisitos del FIDA para el desembolso, de conformidad con los acuerdos jurídicos.	Sí, pero se deben cuidar los términos de los Convenios con organizaciones para asegurar el cumplimiento de los plazos de Terminación y Cierre del PRODEAR
6	Determinése si se efectuó algún pago antes de recibir el bien o de la prestación de servicios y, de ser así, si se ajusta a las disposiciones del contrato.	No aplica
7	Los pagos que sobrepasen los límites definidos de la declaración de gastos deben estar plenamente justificados por la documentación pertinente.	No aplica
8	Compruébense los pagos correspondientes a artículos que no se adquieren en conformidad con los acuerdos jurídicos o los contratos firmados, por ejemplo:	
	<input type="checkbox"/> los pagos de artículos no especificados en el convenio de financiación ni en el POA, incluido el plan de adquisiciones y contrataciones aprobado por el FIDA;	No aplica
	<input type="checkbox"/> los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	No aplica
	<input type="checkbox"/> los compromisos efectuados antes de la fecha de terminación (excluidos los gastos de cierre) y los pagos efectuados por los gastos contraídos después de la fecha de cierre.	No aplica

Sección 5.5: Informe de la Revisión Ex-Post – UPE Chaco

Visita Fiduciaria del FIDA del 9 al 11 de abril de 2014

29 de abril de 2014

1. Del 9 al 11 de abril de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia del Chaco, que ejecuta el PRODEAR en dicha provincia. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidas se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

III. Observaciones

C. Observaciones Generales

Archivos de documentación de sustento de las actuaciones y gastos del PRODEAR en la UPE del Chaco

2. Se verifican gastos por aproximadamente ARS 56.000 ejecutados por el PRODEAR en la Provincia cuando la Coordinación del Proyecto se encontraba bajo la Entidad Provincial de Administración Financiera (EPAF) dependiente de la Secretaría de Planificación y Evaluación de Resultados. La documentación de sustento de las actuaciones y gastos no fueron transferidos a la nueva Coordinación, dependiente del Ministerio de Producción y Medio Ambiente cuando ésta asumió su gestión en febrero de 2011. Esta situación representó dificultades para las revisiones posteriores realizadas por la Auditoría General de la Nación (AGN) y el FIDA, como así también para la presente coordinación.

- Se solicita realizar las gestiones necesarias a efectos de asegurar que toda la documentación correspondiente a las actuaciones realizadas durante la gestión anterior sea transferida a la actual coordinación (aunque sea en forma de copia certificada) hasta el 30 de agosto de 2014 para completar sus archivos.

3. Las Autorizaciones de Pago (APs) emitidas por el UEPEX no detallan datos de la transferencia bancaria con la que fueron cancelada (n° cuenta, banco, n° transferencia, fecha; monto). Por otra parte, por razones inherentes a los procedimientos administrativos del Ministerio, los expedientes sólo incluyen las Órdenes de Pago emitidas por el sistema de pagos provincial y como constancia de las transferencias realizadas se adjuntan en el legajo copias de los mayores de la cuenta emisora de los pagos.

- Considerando que las AP y las constancias de las transferencias bancarias realizadas a favor de las organizaciones constituyen para esta UPE la única evidencia de la realización de los pagos convenidos, se hace necesario asegurar que la totalidad de la información de la transferencia sea expuesta en cada AP y asegurar que en todos los casos se adjunte la copia de la confirmación de la transferencia bancaria realizada.

4. Los expedientes no cuentan con copia de los comprobantes por las reimputaciones y desafectaciones realizadas en el sistema UEPEX.

- Se recomienda su incorporación para una mejor integración del expediente.

5. Del análisis de los reportes de pagos del UEPEX se verificó la existencia un gran número de pagos pendientes de rendir al FIDA, los cuales fueron financiados con recursos locales de la provincia del Chaco en concepto de salarios del personal de planta del ministerio que ha sido asignado a la ejecución del PRODEAR. Durante la visita se revisaron las dificultades y analizaron las alternativas para poder corregir los registros de modo tal que quedaran adecuadamente reflejados tales pagos, así como también los ajustes salariales retroactivos que han sido aprobados durante los últimos ejercicios. A tales efectos se puso en contacto al equipo del ministerio provincial con el equipo de soporte del sistema UEPEX nacional del Ministerio de Economía y se acordaron gestiones para la corrección de los registros. Adicionalmente, se verificó la necesidad reforzar la capacitación del personal provincial en cuestiones puntuales de la utilización del sistema UEPEX.

- Se recomienda un fortalecimiento de las capacidades de la UEP en algunas cuestiones puntuales de la gestión del sistema UEPEX (incorporación de redeterminaciones de precios de contrataciones)

6. Por otra parte, a efectos de solucionar las demoras verificadas en la rendición de los aportes provinciales a la UCAR y al FIDA y terminar de validar los registros UEPEX para su adecuada imputación para el cálculo del *pari passu*, se realizaron acuerdos entre la UPE y la UCAR respecto de los plazos y la documentación de sustento que debería remitirse a UCAR para terminar de ajustar los registros y rendir al FIDA los gastos mencionados, a saber:

- a. El Aporte Local Provincial del periodo 2010-2011 por los pagos correspondientes al personal afectado a la ejecución del PRODEAR será rendido a fines de Abril del 2014, presentando a la UCAR como documentación de sustento: i) Resolución 707; ii) Declaración certificada de gastos; iii) Reporte de pagos de UEPEX;
- b. El Aporte Local Provincial del año 2012 del personal afectado a la ejecución del PRODEAR será rendido a la UCAR a fines de Mayo del 2014, presentando la siguiente documentación: i) Personal de contratación directa (recontratación de servicios): Certificación de servicios; Declaración certificada de gastos; Reporte de pagos de UEPEX; ii) Personal de locación de servicios: Certificación de servicios; Declaración certificada de gastos; Reporte de pagos de UEPEX.

- Se solicita finalizar las rendiciones por parte de la provincia en los plazos y condiciones acordados, finalizar las registraciones correspondientes por la UCAR e incluir los pagos en las rendiciones al FIDA en las solicitudes de desembolso que se presenten antes de septiembre de 2014.

7. Durante la visita se tomó conocimiento de que en la Provincia del Chaco existen proyectos financiados 100% con recursos provinciales y otros que fueron cofinanciados con recursos provinciales y del FIDA. Hasta la fecha, dichos proyectos no han sido registrados en el UEPEX con cargo al financiamiento local provincial (contraparte), ni se ha solicitado su reembolso con recursos FIDA. Los procedimientos seguidos para su formulación y ejecución en todos los casos habrían sido los del Manual Operativo del PRODEAR. En principio, se considera que sería buena su inclusión, para el reconocimiento de la contraparte provincial al programa y por el aumento del alcance del mismo. Sin embargo, los estados financieros del PRODEAR del 2013 están cerrados, por lo tanto la posibilidad se limita a los proyectos desembolsados en el 2014 y adelante. Si el gobierno quiere incluir también los proyectos desembolsados en el 2013, es cuestión de ajustar los estados financieros del PRODEAR del 2013 antes de que se cierra la auditoría.

- Se recomienda poner en consideración del FIDA la información correspondiente a estos proyectos, a efectos de que los mismos sean eventualmente reconocidos para su imputación como contraparte provincial del PRODEAR.

Observaciones generales relacionadas con convenios con organizaciones para proyectos

8. Se ha tomado nota de que durante el último trimestre de 2013 se implementó una modificación al proceso de desembolsos de fondos desde la UCAR a las Provincias. Durante la presente revisión realizada, se pudo verificar que dicho procedimiento generó algunas demoras para que las organizaciones cuenten con los recursos de sus proyectos en tiempo y forma. La nueva modalidad implica que en las solicitudes de fondos que se realizan desde una UPE a la UCAR se indique cuál será el convenio (con una organización) que se financiará y que los fondos remitidos sólo sean aplicados a dicho pago. En este sentido, se ha observado que algunas cuestiones imprevisibles suelen generar que un proyecto que se encuentra muy avanzado en su formulación al momento de solicitarse los fondos, termine siendo suscripto con posterioridad a otro que a esa fecha se encontraba más atrasado y en estos casos, la UPE no se ve posibilitada de utilizar los fondos disponibles para financiar este convenio, sino que debe aguardar a la recepción de los fondos específicos que solicite para ese convenio (el nuevo procedimiento impide poder financiar un proyecto en lugar del otro). Surgieron comentarios similares

relacionados con anticipos de viáticos para los consultores de los Proyectos y las dificultades verificadas para su contabilización cuando el monto final utilizado no coincide con el previsto, y/o existen excedentes no utilizados del anticipo.

- En la próxima supervisión FIDA se revisarán estos temas en forma conjunta con el personal de la UCAR y de las UPEs a efectos de asegurar que los fondos lleguen siempre en tiempo y forma a las UPEs para poder atender a cada proyecto que se apruebe.

9. Durante la visita se verificó que se han implementado distintos modelos de Convenios para la suscripción de los compromisos correspondientes entre la UPE y las organizaciones. Al respecto, se observa la conveniencia de implementar un modelo standard, en el cual se incluyan algunas mejoras y controles ya implementados en algunos de los Convenios ya suscriptos, especialmente respecto de los siguientes temas: i) plazo de ejecución del Proyecto, diferenciando la ejecución (que debe enmarcarse antes de la fecha de terminación del PRODEAR), del plazo total previsto hasta su cierre y medición de los resultados esperados; ii) Plazo de rendición para los anticipos recibidos de parte de las organizaciones. Esta situación había sido previamente observada en otras provincias visitadas en el marco de las revisiones fiduciarias.

- Se recomienda finalizar el modelo standard de Convenio entre la UPE y las organizaciones hasta el final de mayo de 2014, y compartir este modelo con la UCAR para poder promover su utilización en otras provincias, especialmente las que se inscriben al PRODERI próximamente.

10. Los Convenios no son “marcados” (sello matador o marca equivalente) una vez que se transfieren a la organización los fondos inherentes a cada Proyecto.

- Se recomienda que la versión de la UPE de cada convenio original sea “marcado” en oportunidad de cada uno de los pagos previstos que se realicen para asegurar el control de las transferencias realizadas y evitar la posibilidad de duplicaciones.

11. Algunas de las organizaciones han ejecutado más de un proyecto financiado por el PRODEAR (por ejemplo un FAE y un fondo rotatorio) y han recibido también financiamiento de otros programas del Ministerio de Producción u otros financiamientos provinciales. La documentación de sustento original de los gastos realizados se mantiene en poder de las organizaciones y en la misma no se detalla el proyecto con el cual es financiado cada gasto, por lo que se verifica la posibilidad de que un mismo comprobante sea presentado en la rendición de más de un proyecto, o de distintos desembolsos de un mismo proyecto.

- Se recomienda la implementación de sello matador y de la inscripción de la leyenda "presentado a PRODEAR, rendición fecha ..././..." en los comprobantes de gastos de rendiciones a efectos de que la totalidad de los comprobantes queden debidamente identificados con el proyecto, el número de rendición en que fueron presentados e imposibilitados de volver a ser fotocopiados para ser incluidos en otra rendición.

12. Faltan Remitos en las rendiciones de organizaciones por las adquisiciones realizadas.

- Los Remitos constituyen la única evidencia de que realmente se han entregado los bienes que han sido facturados y pagados por las organizaciones. También aseguran claridad en la rendición de cuentas por parte de los representantes designados por las organizaciones para realizar las adquisiciones evitando las discusiones y conflictos en el seno de las organizaciones. Adicionalmente, constituyen la evidencia del inicio de la vigencia de las garantías en los casos de adquisiciones de maquinarias. Por lo que se solicita asegurar la obtención de estos comprobantes por parte de las organizaciones para sus archivos y su incorporación en las rendiciones que realicen a la UPE para un mejor monitoreo.

D. Observaciones específicas a convenios con organizaciones en el marco de proyectos

13. COOPERATIVA AGROPECUARIA PRODUCER LIMITADA. Proyecto: Desarrollo Caprino Regional. Monto ARS 314.200 (FIDA: ARS 285.000).

- ✓ Plazo de ejecución 5 años desde el 4 de octubre de 2011
- ✓ Art. 8 b) Plazo de rendición de anticipos 90 días

- ✓ Rendición de pagos con Certificación Notarial. Las copias de los comprobantes no se encuentran inicialados por el profesional que certifica (sólo presentan un sello y n° de folio y un sello que refiere al timbrado. El procedimiento de certificación no es inalterable)
- ✓ El segundo desembolso aún no ha sido rendido pese a que la transferencia se realizó en 19/01/2012 (plazo de rendición 90 días)
- ✓ Las autorizaciones de pago del UEPEX no están en el expediente
- ✓ La rendición no incluye Remitos de los bienes recibidos
- ✓ Se adjunta a la Rendición un Informe Parcial de Ejecución de los Fondos, que sólo presenta firma del Presidente de la Cooperativa, pero no posee evidencia de control y aprobación por parte del Técnico y/o responsables del PRODEAR
- ✓ Los comprobantes de desafectaciones realizadas en el Sistema UEPEX no están en el expediente

- Se solicita: Completar la documentación correspondiente a la primera rendición y solicitar al profesional que intervino la certificación de la primera rendición se subsane las debilidades identificadas respecto de las certificaciones realizadas; Solicitar a la organización la presentación de la segunda rendición (que lleva más de 1 ½ año de demora); completar los aspectos formales para la aprobación del Informe Parcial de Ejecución (firmas y autorizaciones de responsables de emisión y aprobación). Poner a disposición del FIDA toda la documentación relacionada con el Proyecto y sus rendiciones para una próxima revisión.

14. UNION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES CHAQUEÑOS. Proyecto: JOVENES DE LA ROCA. Monto: ARS 369.246,00 (FIDA: ARS 300.000).

- ✓ Plazo de ejecución 5 años desde el 4 de octubre de 2011
- ✓ Factura N°201, Osuna Ricardo Ariel (Abogado-Ganadero), ARS 8.620 presenta el código de autorización de impresión (CAI) vencido. (2da rendición)
- ✓ La segunda rendición no incluye Remitos de los bienes recibidos
- ✓ Varias Facturas de gastos no poseen evidencia de su pago (Recibo cancelatorio, sello de Pagado)
- ✓ El informe de la segunda rendición está preparada por el técnico del proyecto. No hay evidencia de la conformidad por parte de los productores.
- ✓ Segunda rendición un año después del desembolso
- ✓ La primera rendición no se encuentra formalmente aprobada.

- Se solicita incorporar la documentación de sustento señalada, sustituir el comprobante que posee el CAI vencido y poner a disposición del FIDA la rendición completa para su revisión.

15. ASOCIACIÓN CIVIL CRIOLLOS DE CAMPO VERDE. Proyecto: PROYECTO DESARROLLO PRODUCTIVO DEL IMPENETRABLE. Monto: ARS 815.116 (FIDA: ARS 815.116).

- ✓ Plazo de ejecución 5 años desde el 30 de diciembre de 2010,
- ✓ 17 feb 2011 primer desembolso; 1° rendición septiembre 2011 (conjuntamente con 2° desembolso en forma parcial)
- ✓ Convenio no establece plazo para rendir
- ✓ Falta constancia de transferencia bancaria del 2° desembolso
- ✓ faltan recibos cancelatorios de pagos y Remitos
- ✓ 13/10/2011 3° desembolso ARS 222.000. Rendido 19 septiembre 2012
- ✓ Se verifican comprobantes de combustibles con fecha de emisión previa a la fecha de impresión del talonario ARS 10.490.
- ✓ 4° transferencia 15/11/2012 pendiente de rendición

- Se solicita incorporar la documentación de sustento señalada y poner a disposición del FIDA la rendición completa para su revisión.

16. ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE MIRAFLORES_DANIEL WALTER ALFONSO. Proyecto: CONSTRUCCION DE AGUADAS Y COMPRA DE BIENES DE CAPITAL VARIOS. Monto: ARS 415.300 (FIDA: ARS 330.000)

- ✓ Armonización de inversiones con PROSAP; aportes locales por ARS 85.000
- ✓ transferencia realizada el 19/05/2011, aún pendiente de rendición; Plazo en convenio para rendir 120 días
- ✓ Hay una denuncia penal de parte del representante del grupo.
- ✓ Se debían adquirir 100 cabras hembras y 5 machos entre las inversiones
- ✓ Tribunal de Cuentas ha observado los gastos y realizó una salvedad en su Dictamen

- Se solicita incorporar con urgencia la documentación de sustento señalada y poner a disposición del FIDA la rendición completa para su revisión.

17. Asociación de Productores Caprinos PROGANO de Miraflores-REINA MARIN GONZALEZ. Proyecto: Fortalecimiento e Integración de la Cuenca Caprina del Impenetrable Chaqueño. Monto: ARS 804.944 (FIDA: ARS 755.698).

- ✓ 120 días de plazo para rendir gastos, 1° 8/9/11 (rendido 21/5/12); 2° desembolso 28/5/2012
- ✓ La segunda rendición no se encuentra completa y la documentación de sustento en algunos casos pareciera no corresponder con gastos del Proyecto (fue presentada a la UPE una semana antes de la visita del FIDA).
- ✓ Falta informe técnico del segundo desembolso.
- ✓ Falta acta que documente la aprobación del cambio de destino de los fondos del proyecto (adquisición del tractor vs adquisición de cabras).

- Se acordó que se devolvería la rendición a la organización para que se complete y ordenen los comprobantes de gastos, se incluya el informe del técnico y el acta en la cual se acuerda la modificación del destino de los fondos del Proyecto, para luego disposición del FIDA la rendición completa para su revisión.

18. ASOCIACIÓN DE APICULTORES SUDOESTE CHAQUEÑO. Proyecto: DESARROLLO DE UNA APICULTURA SUSTENTABLE. Monto: ARS 414.675 (FIDA: ARS 359.000).

- ✓ 1° pago 5/12/2011, 2° pago 18/5/2012, 120 días para rendir
- ✓ Plazo de ejecución Convenio 2 meses: parece demasiado corto
- ✓ Rendiciones ok, pero tarde. Se terminó de rendir octubre de 2012
- ✓ Los comprobantes incluyen IVA por un monto aproximado de ARS 70.000.
- ✓ La Declaración Jurada (DDJJ) en la cual la asociación se compromete a no utilizar el crédito fiscal no se encuentra en el expediente. Se recomienda su incorporación.
- ✓ Se posee comprobante de recepción de los bienes por parte de todos los beneficiarios.

- Se solicita: Incorporar al expediente de las rendiciones la DDJJ y documentación de comprobación de que la Asociación no utilizó los recursos de crédito fiscal.

E. Observaciones relacionadas con adquisiciones y contrataciones

Aspectos generales relacionados con contrataciones

19. Durante la visita, si bien no se incluyeron gastos específicos en la muestra, se trabajó sobre un caso testigo elegido al azar y se repasaron las condiciones para contratación y recontractación de consultores; en qué casos son indispensables las contrataciones mediante procesos comparativos y en qué casos se encuentran previstas las contrataciones directas (por ejemplo para las recontractaciones de técnicos que ya trabajaron con una determinada organización).

- Se recomienda realizar acciones de fortalecimiento en cuestiones de contrataciones y adquisiciones para el equipo de la UPE.

- Para una mejor documentación de las recontrataciones se evaluó con los responsables de la UPE la conveniencia de implementar un cuestionario de evaluación por parte de las organizaciones en el cual se plasmen los puntajes y comentarios de las mismas, los cuales podrán servir para el fundamento de la continuación de los trabajos de cada técnico. Para esto, se podrían implementar modelos ya implementados en otras Provincias, como por ejemplo, la UPE de San Juan.
- Adicionalmente, se conversó la posibilidad de abrir un espacio en la página de internet del PRODEAR en la Provincia para que los interesados puedan dejar sus currículums y así contar con una base de datos de consultores desde la cual obtener profesionales para las contrataciones y facilitar los concursos (siempre asegurando contar con la conformidad de los consultores para formar parte de cada concurso).

Observaciones particulares

20. CHITARRONI JUAN JOSE. Contratación Estudios y Asesorías DN (5. Monto: ARS 46.400).
- ✓ Términos de Referencia: Refieren a la contratación de un profesional en ciencias Jurídicas y sociales. El estudio en cuestión podría ser realizado por profesionales de otras áreas (se trata de un estudio de línea de base sobre organizaciones). La contratación debió haber sido para una firma consultora, debido a la cantidad de trabajo de campo y disciplinas requeridas para realizar el estudio.
 - ✓ Publicación/invitación: Los currículums no se encuentran fechados, ni firmados por los profesionales que formaron parte de las ternas. El expediente no cuenta con evidencia de la publicación o invitación a formar parte de la terna; tampoco hay evidencia de aceptación de formar parte de la terna para esta contratación.
 - ✓ Evaluación: La experiencia profesional de los postulantes no es equivalente; Los puntajes asignados para las calificaciones no se condicen con la experiencia reportada en los currículums; la grilla de evaluación no está fechada.
 - ✓ No se adjunta solicitud de Contratación en el expediente (sólo una Orden de Compra para el reconocimiento y pago de honorarios por los trabajos ya realizados, preparada con fecha posterior a los pagos).
21. CHITARRONI JUAN JOSE. SERVICIO DE CONSULTORIA LEGAL. Monto: ARS 23.200.
- ✓ Se trata de la continuidad de los trabajos correspondientes al informe anterior. Los cuales forman parte de un mismo estudio (incluso, encuadrado en un mismo tomo);
 - ✓ Misma terna de la contratación anterior, mismas observaciones;
 - ✓ Misma grilla, mismas observaciones que contratación anterior;
 - ✓ Mismas observaciones que en contratación anterior
- a. Se analizó la totalidad de los antecedentes, y documentación de sustento de las actuaciones relacionadas con esta contratación **concluyéndose la no elegibilidad de las dos contrataciones detalladas en los párrafos anteriores** para la del estudio realizado, tanto para el financiamiento con recursos FIDA como de contraparte del PRODEAR, dado que el proceso de contratación no se ajusta a las directrices del FIDA, ni a los procedimientos locales previstos en la normativa para contratar servicios para este tipo de estudios.
22. LEIVA Gustavo Sergio. REGULARIZACIÓN CONTABLE RENDICIÓN 2010. Monto: ARS a determinar monto definitivo.
- ✓ Se trata de gastos en concepto de talleres de promoción del PRODEAR en sus inicios. Se realizan recomendaciones en informe relacionadas con la documentación de sustento de estas actuaciones.
 - ✓ La documentación de sustento de gastos no se encuentra en poder de la actual coordinación del Proyecto, lo que dificulta la realización de tareas relacionadas con la conciliación de los anticipos recibidos por el consultor y los comprobantes

presentados para su rendición. Se identificaron diferencias entre los montos detallados en las Ordenes de Pago provincial y las AP confeccionadas desde el UEPEX. Se pedirá que se remita copia certificada de todas las actuaciones a la actual coordinación para su evaluación conciliación y poner a disposición del FIDA para su revisión.

IV. Revisión de las declaraciones de gastos

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
1	¿Se anotan correctamente todos los gastos en los libros de contabilidad y en los informes financieros del proyecto y pueden cotejarse con la documentación pertinente (por ejemplo, los comprobantes) en la declaración de gastos? ¿Permite la presentación de la información en las declaraciones de gastos un acceso fácil a los archivos para fines de examen y auditoría?	Sí, en general. No obstante, se realizaron recomendaciones respecto de la organización de los archivos de documentación de sustento.
2	¿Llevan todas las facturas el sello de “pagada”?	No
3	i) Examínese la documentación justificativa de los pagos y, respecto de todos los casos descritos a continuación (de ii) a iv) incluido), compruébese la existencia de:	
	✓ un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse;	✓
	✓ prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento;	✓ (ver comentarios específicos)
	✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	No aplica
	✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	No aplica
	✓ copias de las comunicaciones enviadas por el gerente del programa en el país del FIDA al OPP en que se emita la “no objeción” (posterior o previa) a la concesión del contrato;	✓ (cuando aplica)
	✓ prueba del pago/extractos bancarios;	✓ (ver comentarios específicos)
	✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles;	✓ (respecto de transferencias desde UCAR a la UPE)
	✓ documentos relativos a las adquisiciones y contrataciones (documentos de las licitaciones, invitaciones, evaluaciones, - adjudicaciones, anuncios en publicaciones periódicas), si procede, y	✓
	✓ en cuanto a los costos recurrentes (costos de operación y salarios del personal de la UPE), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes.	Se realizaron observaciones relacionadas con las registraciones y rendición de los salarios y honorarios del personal financiado con contraparte provincial.
	ii) En cuanto al pago de los bienes , además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
	✓ la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios;	En esta oportunidad no se revisaron adquisiciones por parte de la UEP
	✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y	No aplica
	✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.	No aplica
	iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios , además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
	✓ la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y	Revisado. Ver observaciones en informe

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
	✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.	No en todos los casos
	iv) Respecto de los pagos en concepto de anticipos y retenciones correspondientes a obras públicas, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:	
	✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada;	No aplica
	✓ un certificado —firmado por los consultores del proyecto o un representante del propietario, si lo hubiere, o por el principal oficial ingeniero del prestatario o el ingeniero supervisor residente asignado al proyecto— según el cual el trabajo efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato, y	No aplica
	✓ una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.	No aplica
	v) Líneas de crédito/capital:	
	✓ analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de microfinanciación, los bancos, las empresas de capital, etc.);	No aplica
	✓ examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y	No aplica
	✓ examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	Se realizaron recomendaciones, especialmente respecto de la documentación correspondiente a la coordinación anterior del Programa.
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	Sí, en la mayoría de los casos
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	Sí
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	Sí, No
	4.6 ¿Son los tipos de costos imputados adecuados a la categoría y se han utilizado correctamente los porcentajes de desembolso?	Sí
	4.7 ¿Hay alguna factura duplicada?	No, no obstante, se realizaron recomendaciones
5	Verifíquese la elegibilidad de los gastos. El examen determina si los gastos están justificados adecuadamente y reúnen los requisitos del FIDA para el desembolso, de conformidad con los acuerdos jurídicos.	Mayormente sí, se dejaron recomendaciones
6	Determiné si se efectuó algún pago antes de recibir el bien o de la prestación de servicios y, de ser así, si se ajusta a las disposiciones del contrato.	Mayormente sí, se dejaron recomendaciones
7	Los pagos que sobrepasen los límites definidos de la declaración de gastos deben estar plenamente justificados por la documentación pertinente.	No aplica
8	Compruébense los pagos correspondientes a artículos que no se adquieren en conformidad con los acuerdos jurídicos o los contratos firmados, por ejemplo:	
	✓ los pagos de artículos no especificados en el convenio de financiación ni en el POA, incluido el plan de adquisiciones y contrataciones aprobado por el FIDA;	No aplica
	✓ los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	No aplica
	✓ los compromisos efectuados antes de la fecha de terminación (excluidos los gastos de cierre) y los pagos efectuados por los gastos contraídos después de la fecha de cierre.	Mayormente sí, se realizaron recomendaciones

Sección 5.6: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post

UPE: Corrientes		PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)		FECHA: Mayo de 2014
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, marzo 2013				
1	<u>Convenio:</u> Proyecto Ganadero 045-03-11. Total: ARS 60.658	Se deberán conseguir los comprobantes antes de la próxima misión para mantener la elegibilidad del gasto. Monto observado: ARS 14.158	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
2	<u>Convenio:</u> Proyecto FIC 005 02-2011 Red de Agua Potable en Paraje Rural Los Bretes. Total: ARS 59.600	Obtener la documentación de sustento faltante. Completar legajo y poner a disposición del FIDA para revisión. Monto observado: ARS 7.200	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
3	<u>Convenio:</u> Proyecto FPFAE 066 04-12 Alimentación Animal. Cooperativa Yataytí. Total: ARS 91.135,12	Falta documentación de sustento de rendición. Monto observado: ARS 91.135,12	La UPE puso a disposición del FIDA la documentación que faltaba	OK
4	<u>Convenio:</u> Proyecto FPFAE 046 03-11 Escuela Municipal de Carpintería. Total: ARS 66.312	Falta documentación de sustento de rendición. Monto observado: ARS 66.312	La UPE puso a disposición del FIDA la documentación que faltaba	OK
5	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 008 01-11 Genética y Alimentación. Desembolso 2/7 . Organización Pampa y Cielo. Total: ARS 49.000	Falta documentación de sustento de rendición. Monto observado: ARS 7.000	La UPE puso a disposición del FIDA la documentación que faltaba	OK
6	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 065 04-2012 Producción de Hortalizas Menores. Total: ARS 79.320	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 60.000	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA	OK
7	<u>Convenio:</u> Proyecto FAE 030 02-2011. Ganadero Guayquiraro. Total: ARS 30.382	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 30.382	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA	OK
8	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 069 04-2012 El Peso Justo. Total: ARS 110.000	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 110.000	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA (la rendición incluye un monto adicional de ARS 70.000 de recursos del PRODERNEA)	OK
9	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 067 04-12 Ganadería para todos. Total: ARS 110.000	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 74.206,77	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA (rendición parcial)	OK
10	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 071 04-2012 Producción Hortícola Con Buenas Prácticas Agrícolas. Total: ARS 68.110	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 63.388,08	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA (rendición parcial)	OK

11	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 068 05-12 Proyecto de Mecanización. Total: ARS 110.012,13	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 110.012,13	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA (rendición parcial)	OK
12	<u>Convenio:</u> Proyecto PFAE 080 05-12 Pequeños Ganaderos de Santa Juana. Total: ARS 140.000	Rendición pendiente a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 140.000	La organización presentó su rendición y la UPE la puso a disposición del FIDA (rendición parcial)	OK
13	<u>Viáticos:</u> Rendición Comisión de Servicios Marcelo Gómez Cheque N° 20418007. Monto: ARS 1.915	Falta documentación de sustento. Monto observado: ARS 1.915	La UPE puso a disposición del FIDA la documentación que faltaba	OK
14	Adquisiciones	Compras directas en adquisiciones de bienes de librería y consumo de la oficina, realizando fraccionamientos. Monto observado: ARS 8.349	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
15	<u>Contrataciones:</u> Traslado de Jóvenes Rurales de Cruzú Cuatía a Juan Pujol p/ Encuentro de Jóvenes. Total: ARS 110.000	La documentación de sustento no estaba completa a la fecha de la visita. Monto observado: ARS 55.000	La UPE puso a disposición del FIDA la documentación que faltaba	OK
16	Contrataciones	Ajustar el procedimiento para las contrataciones de consultores (los legajos se preparan como si fueran nuevas contrataciones). Monto observado: Todas las contrataciones de la UPE	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE

UPE: Mendoza		PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)	FECHA: Mayo de 2014	
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013				
1	Administración	i) Comprobantes de transferencias a organizaciones del legajo no eran definitivos; ii) Plazos de ejecución del Convenio excede a la terminación del PRODEAR)	UCAR y la UPE expresaron que se habían incorporado los controles correspondientes a efectos de mitigar estos riesgos.	APLICADA EN PARTE (en la visita a Chaco se volvieron a observar Convenios con plazo de ejecución superior al PRODEAR)
2	Administración	Asegurar que las Facturas sean emitidas a nombre de responsables de la organización o beneficiario	La UPE no proporcionó información al respecto en esta Misión	PENDIENTE
3	Administración	Asegurar que las Facturas indiquen forma de pago.	Instrumentado a través de la actualización del instructivo de la UEP.	OK
4	Administración	Adjuntar Remitos que acrediten la efectiva entrega de los bienes. De no ser posible, incorporar certificación de conformidad.	Actualmente las rendiciones ya incluyen Remitos. Para los casos anteriores a 2011 se acredita a traves de los informes técnicos.	OK
5	Administración	Acreditar en los informes de cierre de los técnicos el efectivo cumplimiento de los compromisos de contraparte local inherentes al Proyecto	Se ha instrumentado una comprobación de las metas físicas por parte de los técnicos, en la cual la valorización de los aportes se establece en función del establecido en la formulación del proyecto.	OK
6	Administración	Se han suscripto convenios unipersonales.	La UPE expresa que actualmente la totalidad de los convenios son asociativos.	OK
7	Convenios: i) Coop. La Línea; ii) Tambo Caprino Arroyo Hondo; iii) AJOS SC; iv) Renacer /PUCAF	Asegurar que la fecha de los alquileres de locales comerciales no expidan antes de los plazos de ejecución previstos para el proyecto.	Se están revisando los casos particulares y realizando las gestiones para asegurar el mantenimiento de las instalaciones y/o conseguir un lugar definitivo.	PENDIENTE (para AJOS, La Línea y PUCAF) APLICADA (para Tambo Caprino)
8	Convenio: Santoni Leonardo y Hidalgo Verónica . Proyecto: Producción de Plantines Hortícolas Bajo Cubierta. Total: ARS 38.116 (Proyecto) ARS 26.966 (FIDA)	La rendición incluye una factura de ARS 413,88 emitida con código de autorización de impresión (CAI) vencido. La factura tiene que ser sustituida para la elegibilidad del gasto.	El comprobante fue sustituido por otro válido (se tuvo a la vista comprobante en esta Misión).	OK
9	Convenio: Cooperativa El Carrizalito y Coop Las Vegas. Proyecto: Fortalecimiento Institucional y Afianzamiento Comercial Coop. Total: ARS 804.729 (Proyecto) ARS 650.000 (FIDA)	Falta evidencia del registro de propiedad del camión.	Se tuvo a la vista título de propiedad del camión a nombre de la Cooperativa	OK

Visita a organizaciones, mayo 2014				
10	<u>Convenio:</u> Asociación Emprender Mendoza. Proyecto: Incorporación de Maquinaria a la Producción Hortícola. ARS 249.930 (Proyecto)	i) acompañar y capacitar en adquisiciones (comparaciones de precios, documentación inherente, negociación y fijación de precios); ii) Desembolsar en un solo tramo cuando se trate de bienes de alto valor; iii) Revisar origen de demoras en desembolsos	surgida en la presente misión	PENDIENTE
11	<u>Convenio:</u> Comunidad Huarpe "Juan Manuel Villegas". Proyecto: Conexión Troncal, Reservorio, estación de bombeo y conexiones domiciliarias. Total: ARS 752.250 (original) ARS 53.508 (addenda)	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) El proyecto contó con una no objeción especial del FIDA debido a su alto monto. La addenda, con ampliación del monto a financiar, no fue informada al FIDA	surgida en la presente misión	PENDIENTE
12	<u>Convenio:</u> Asociación Jóvenes Agricultores de Santa Blanca. Proyecto: Incorporación de estructuras para la producción bajo cubierta en Santa Blanca. ARS 158.372	i) Incorporar al archivo de la organización: constancia de las transferencias bancarias recibidas; Remitos de las adquisiciones; ii) Asentar en las actas quien será el encargado de mantener en custodia los papeles del proyecto. iii) Revisar origen de demoras en desembolsos	surgida en la presente misión	PENDIENTE
13	<u>Convenio:</u> Grupo de Productores Renacer - Cooperativa PUCAF (Productores Unidos del Campo de la Agricultura Familiar). Proyecto: Fortalecimiento de la comercialización. ARS 94.000	i) Apoyar a los beneficiarios para mantener los registros, documentar las actividades y obtener los comprobantes necesarios para rendir (quizás a través de una guía con formularios predefinidos); iii) Revisar origen de las demoras en desembolsos	surgida en la presente misión	PENDIENTE
14	<u>Convenio:</u> Asociación Maipufloor. Proyecto: fortalecimiento de la asociación de floricultores de Maipufloor. Total: ARS 86.806 (proyecto) ARS 1500 (capacitación)	i) La documentación de pagos no se encuentra completa, parte está en poder de la Asociación y parte en poder del IDR. Se deberá asistir a la organización en el recomposición y organización de los documentos ponerlos a disposición del FIDA para una nueva evaluación. ii) Revisar origen de demoras en desembolsos; iii) Ajustar el esquema de desembolsos de los convenios a los plazos previstos para las adquisiciones.	surgida en la presente misión	PENDIENTE
15	<u>Convenio:</u> Cooperativa La Sureña Ltda. Proyecto: Juntos por un sueño, incorporación de infraestructura básica. ARS 155.685,34	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) Ajustar desembolsos a calendario de adquisiciones; iii) Incorporar en la carpeta la documentación de sustento de pagos que falta y poner rendición a disposición del FIDA para evaluación completa.	surgida en la presente misión	PENDIENTE
16	<u>Convenio:</u> Francisco Ramos Cara. Proyecto: Mejora de Infraestructura y producción en invernadero de flores. Total: ARS 45.369	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) Poner a disposición de los productores la documentación de sustento original de los gastos. Poner rendición completa a disposición del FIDA para revisión posterior.	surgida en la presente misión	PENDIENTE

UPE:	Santiago del Estero	PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)			FECHA:	Mayo de 2014
ítem	Descripción	Observación original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA		
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013						
1	Expedientes	i) foliar expedientes; ii) Pedir más de un presupuesto; iii) Vincular Recibos de pago la AP; iv) Implementar registro de Recibos por los Convenios pagados; v) Firmar AP	Se implementaron recomendaciones y eliminaron los recibos extracontables, implementándose la firma de los Recibos de las AP de UEPEX	OK		
2	Contrataciones	i) Documentar verificación de contratación en PAC/POA; ii) Recuperar e incluir en los expedientes los CVs remitidos a UCAR; iii) Evidenciar aprobación de informes de consultores antes del pago; iv) Incorporar firma de los consultores en el Recibo de la AP; v) Documentar las AP con las que se afectan los sueldos del personal de planta al PRODEAR.	Se implementaron recomendaciones, excepto por la firma de las AP por parte de los consultores.	APLICADA EN PARTE		
3	Convenios	i) Implementar registro para control de las transferencias y rendiciones pendientes ; ii) Implementar carátula o informe para el cierre del legajo desde el punto de vista administrativo; iii) Diseñar e implementar instrumentos para rendición de cuentas y estado de cartera de los fondos rotatorios; iv) Registrar aportes provinciales y de las organizaciones; v) Incorporar Remitos conformados en rendiciones	implementados puntos i) y v), faltan puntos ii), iii) y iv)	APLICADA EN PARTE		
4	<u>Convenio:</u> Asociación Civil de Fomento Comunal por Nuestro Pueblo de 4 Horcones; Proyecto: Desarrollo de la Producción Frutihortícola en el Cinturón Verde de la Banda y de Comercialización en Ferias Itinerantes Barriales. Total: ARS 510.000 (Proyecto); FIDA: ARS 100.000	Falta recibo cancelatorio y remitos conformados en la rendición por las adquisiciones del proyecto. Monto observado: ARS 100.000	Aún no se cuenta con la documentación de sustento correspondiente	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)		
5	<u>Convenio:</u> Grupo Comunitario de Producción Bovina Comunidad de Manisnoij. Proyecto: Corrales multiuso de Usufructo. Total: ARS 139.000	i) La factura no detalla los ítems vendidos; ii) falta recibo cancelatorio y Remito. Monto observado: ARS 139.000	Se remitirá informe de conformidad de los beneficiarios y certificación del técnico.	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)		
6	<u>Convenio:</u> Grupo Manos que Producen. Proyecto: Feria Manos que Producen. Total: ARS 126.800	Algunos comprobantes podrían no pertenecer al Proyecto, deberán analizarse y solicitarse su sustitución por comprobantes de gastos afines al Proyecto. Monto observado: ARS 51.641	Durante la presente misión se puso a la vista del FIDA la documentación de sustento correspondiente	OK		
7	<u>Convenio:</u> Grupo Comunitario de Producción Bovina Santa Catalina de la DUFiNOC. Proyecto: Corrales multiuso de Usufructo Grupal. Total: ARS 144.900	No se tuvo a la vista Recibo y Remito conformado por la entrega de los bienes. Monto observado: ARS 144.900	Durante la presente misión se puso a la vista del FIDA la documentación de sustento correspondiente	OK		
8	<u>Convenio:</u> Grupo Comunitario de la Localidad de Patay. Proyecto: Infraestructura Ganadera para una Comercialización Justa. Total: ARS 154.000	Faltan remitos conformados por la entrega de los bienes y recibos por las adquisiciones realizadas. Monto observado: ARS 154.000	Se remitirá informe de conformidad de los beneficiarios y certificación del técnico.	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)		

9	<u>Convenio:</u> Grupo de Feriantes de Icaño. Proyecto: Fortalecimiento de la Feria Local. Total: ARS 50.000	Las adquisiciones no responden a los presupuestos aprobados, la rendición incluye una carta de disconformidad por parte de los feriantes respecto de las adquisiciones. La elegibilidad de los gastos quedará sujeta a aprobación y conformidad de los beneficiarios y a la confirmación de que se han cumplido los objetivos del proyecto. Monto observado: ARS 50.000	Se tuvo a la vista declaración de conformidad de los feriantes respecto de los bienes adquiridos y los resultados del Proyecto y expresan no poseer los comprobantes de gastos por problemas con el presidente anterior de la organización.	OK
10	<u>Convenio:</u> Grupo de Teleras de Majada Sur. Proyecto: Teleras de Majada Sur. Total: ARS 107.416,84	La rendición no está completa, faltan Remitos conformados por la entrega de los bienes y recibos de pago por las adquisiciones realizadas. Monto observado: ARS 107.416,84	Durante la presente misión se puso a la vista del FIDA la documentación de sustento correspondiente	OK
11	<u>Convenio:</u> Asociación de Familias con Identidad Huertera. Proyecto: Fortalecimiento de Agroindustrias y Comercialización. Total: ARS 124.670	La rendición no está completa, faltan Remitos conformados por la entrega de los bienes y recibos de pago por las adquisiciones realizadas. Monto observado: ARS 14.059	Se puso a disposición del FIDA parte de la información, pero no alcanza a la totalidad del Proyecto	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)
12	<u>Convenio:</u> Cooperativa de Provisión de Servicios para Productores Rurales "Tierra Fértil". Proyecto: Feria de Productos y Artesanías "Parada Real. Total: ARS 172.500	Algunos gastos no estaban previstos en presupuesto. Se debe dar seguimiento para asegurar cumplimiento del Convenio. La Cooperativa recibe facturas A y ha reemplazado el valor del IVA por bienes afines al Proyecto. Monto observado: ARS 40.313,25	Durante la presente misión se puso a la vista del FIDA la documentación de sustento correspondiente	OK
13	<u>Convenio:</u> Asociación de Pequeños Productores del Departamento de Avellaneda. Proyecto: Fondos Rotatorios para la Retención de Fardos de Alfalfa de Productores Pertenecientes a la APPA. Total: ARS 125.000	Gastos de constitución, y de los primeros créditos otorgados con el fondo rotatorio. No hay reportes periódicos del estado de la cartera. Comprobantes de créditos modificados y sin salvar. Monto observado: ARS 125.000	Se puso a disposición del FIDA información, pero la misma aún no está completa respecto de los créditos otorgados	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)
14	<u>Convenio:</u> Grupo de Jóvenes Apícolas Las Talitas. Proyecto: Salón de usos múltiples Las Talitas. Total: ARS 113.350,58	Rendición Parcial Monto observado: ARS 30.704	No hubo información adicional en la presente misión.	PENDIENTE (elegibilidad sujeta a reivision por parte el FIDA antes de próxima misión)

Apéndice 6: Desempeño físico, PRODEAR

A. Desempeño físico comparado con el POA, PRODEAR

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS/INDICADOR	META ANUAL 2014	ACUMULADO AL 31/12/2013	% DE AVANCE 2013	EJECUTADO I TRIM 2014	ACUMULADO ACTUAL	META TOTAL	% AVANCE ANUAL
1. COMPONENTE FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL									
1.01	Consolidar organizaciones con fines económicos	Organizaciones identificadas	25	425		13	438	-	52%
		Organizaciones asistidas técnicamente para la elaboración de diagnósticos y planes de consolidación	189	425		18	443	1,000	9.52%
1.02	Incrementar las oportunidades de integración, participación social y cultural, empleo y desarrollo económico de los jóvenes rurales	Jóvenes capacitados	970	1,632		7	1,639	3,000	0.72%
		Comunidades aborígenes asistidas	26	26		3	29	60	11.54%
		Iniciativas comunitarias financiadas	42	38		2	40	400	4.76%
1.03	Facilitar la interacción entre organizaciones para ampliar el capital social	Talleres de intercambio	11	-	-	-	-	-	-
2. COMPONENTE DESARROLLO DE NEGOCIOS RURALES									
2.01	Asegurar el acceso a los servicios técnicos en sentido amplio para hacer viables los emprendimientos de los beneficiarios	Grupos y organizaciones asistidas técnicamente en los procesos de evaluación y formulación de planes de negocios	267	361		13	374	1,400	4.87%
		Organizaciones mixtas	-	-	-	-	-	-	-
		Organizaciones masculinas	-	-	-	-	-	-	-
		Organizaciones femeninas	-	-	-	-	-	-	-
		Organizaciones aborígenes	-	-	-	-	-	-	-
2.02	Establecer los mecanismos necesarios para facilitar el acceso de las organizaciones a los mercados y apoyar la gestión organizacional	Organizaciones apoyadas comercialmente	-	-	-	-	-	-	-
2.03	Apoyar la gestión de acciones innovadoras que involucren a la población objetivo	Proyectos innovadores apoyados	-	-	-	-	-	-	-
2.04	Financiar los planes de negocios elaborados por las organizaciones	Emprendimientos apoyados	108	361		13	374	1,000	12.04%

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS/INDICADOR	META ANUAL 2014	ACUMULADO AL 31/12/2013	% DE AVANCE 2013	EJECUTADO I TRIM 2014	ACUMULADO ACTUAL	META TOTAL	% AVANCE ANUAL
3. COMPONENTE DESARROLLO INSTITUCIONAL									
3.01	Promover el diálogo sobre políticas y estrategias de reducción de la pobreza y de desarrollo rural	Organizaciones beneficiarias del Programa participando en mesas locales del sector	-	-	-	-	-	-	-
3.02		Participación institucional en espacios de diálogo sobre políticas públicas relacionadas con el DR y la AF	6	-	-	-	-	-	-
		Procurar la eficiente ejecución del Programa	-	-	-	-	-	-	-
3.03	Sistematizar experiencias y divulgar resultados	Experiencias sistematizadas	-	-	-	-	-	-	-
		Resultados divulgados	-	-	-	-	-	-	-

Nota: El pasado 8 de Abril se realizó una Jornada en la UCAR con todos los Responsables de Seguimiento de las UPEs, en la cual se revisó íntegramente la información registrada en el Sistema Integrado e Integral de Gestión (SIIG) y se ajustaron algunas definiciones de los indicadores. Por este motivo, el actual informe presenta algunas diferencias con el enviado para el Informe Semestral 2013.

B. Desempeño físico en relación al Marco Lógico, PRODEAR

JERARQUIA DE OBJETIVOS	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	META FINAL	ACUMULADO AL 31/12/2013	EJECUTADO I TRIM 2014	ACUMULADO TOTAL	% DE AVANCE TOTAL
FIN							
Contribuir a reducir la pobreza rural en la población asistida de las provincias participantes (Córdoba, San Juan, Mendoza, Chaco, Entre Ríos, Corrientes, Santiago del Estero y Misiones)	Hogares que mejoran el índice de activos familiares (Bienes productivos, viviendas mejoradas, bicicletas, electrodomésticos, etc.)	Hogar	-	-	-	-	-
	Hogares que mejoran su seguridad alimentaria	Hogar	-	-	-	-	-
	El Ingreso Bruto Promedio de los beneficiarios del Programa se incrementa de \$XX en el año 2011, a \$XX en el año 2018 (medido en poder adquisitivo constante)	Beneficiario	-	-	-	-	-
PROPOSITO							
Pobladores y organizaciones rurales con mejores posibilidades de integrarse a la dinámica del desarrollo territorial sostenible.	Personas que reciben servicios directos al finalizar el Programa	Beneficiario	19 450	16 559	657	17 216	88.51%
	Emprendimientos productivos financiados integrados a los mercados y operando de manera sostenible	EAPs	40%	-	-	-	-

1. COMPONENTE FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL							
Capacidades fortalecidas de las Organizaciones y grupos de la población objetivo.	Organizaciones formalizadas	Organización	100	-	-	-	-
	Grupos y/u organizaciones asistidas técnicamente y capacitadas en consolidación organizacional	Grupo/Organización	1 000	425	18	443	44.30%
	Mujeres que participan en las decisiones de las organizaciones	Mujeres	70%	-	-	-	-
	Mujeres capacitadas	Mujeres	4 000	2 907	6	2 913	72.83%
	Jóvenes capacitados	Jóvenes	3 000	1 632	7	1 639	54.63%
	Grupos de comunidades aborígenes se involucran en el desarrollo comunitario (FACA)	Grupo	60	26	3	29	48.33%
	Beneficiarios aborígenes	Beneficiario	más de 1200	1 935	424	2 359	-
	Grupos de comunidades se involucran en el desarrollo comunitario (FIC)	Grupo	400	38	2	40	10.00%
	Beneficiarios FIC	Beneficiario	6 000	1 754	77	1 831	30.52%
2. COMPONENTE DESARROLLO DE NEGOCIOS RURALES							
Acceso a servicios de apoyo y emprendimientos económicamente sustentables de la población objetivo promovidos.	Grupos y/u organizaciones apoyadas comercialmente	Grupo/Organización	200	-	-	-	-
	Grupos y/u organizaciones asistidos técnicamente y capacitadas en formulación y ejecución de planes de negocios	Grupo/Organización	1 400	361	13	374	26.71%
	Organizaciones se benefician con el FAE	Organización	800	343	13	356	44.50%
	Beneficiarios con FAE	Beneficiario	8 000	5 495	120	5 615	70.19%
	Organizaciones se benefician con FOCO	Organización	200	18	0	18	9.00%
	Beneficiarios con FOCO	Beneficiario	2 000	657	0	657	32.85%
	Organizaciones se benefician con FI	Organización	46	2	0	2	4.35%
	Beneficiarios con FI	Beneficiario	920	22	0	22	2.39%
3. COMPONENTE DESARROLLO INSTITUCIONAL							
Programa administrado y ejecutado de manera descentralizada, con capacidad de contribuir al desarrollo de políticas públicas orientadas al fortalecimiento del Desarrollo Rural (DR) y la Agricultura Familiar (AF)	Programa ejecutado de acuerdo al Contrato de Préstamo y el Manual de Procedimientos	Programa	100%	-	-	-	-
	Sistema de Seguimiento y Evaluación implementado al finalizar el primer año de ejecución del Programa	Sistema	1	-	-	-	-
	Experiencia de innovación sistematizada y publicada por Provincia	Sistematización	10	-	-	-	-
	Integrantes de las UPEs participan en instancias de capacitación	Técnicos	100%	-	-	-	-
	Organismos e Instituciones vinculadas al DR y al AF se han fortalecido	Organismo	100%	-	-	-	-
	Acuerdos de articulación suscriptos con otros organismos o instituciones del DR	Acuerdo	40	-	-	-	-

Nota: El pasado 8 de Abril se realizó una Jornada en la UCAR con todos los Responsables de Seguimiento de las UPEs, en la cual se revisó íntegramente la información registrada en el Sistema Integrado e Integral de Gestión (SIIG) y se ajustaron algunas definiciones de los indicadores. Por este motivo, el actual informe presenta algunas diferencias con el enviado para el Informe Semestral 2013.

PRODERI

Apéndice 7: Resumen del estado de implementación y Ratings

Información básica

País	Argentina		No. ID del proyecto	1610	No. de préstamo/donación DSF	848
Proyecto	Programa para el Desarrollo Rural Incluyente (PRODERI)				Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	27/05/2014				Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD					
No. de supervisiones	4	No de misiones de implem/seguimiento	1			
Ultima supervisión	16/05/2014	Ultima misión de implem/seguimiento	18/05/2012			

					Millones USD	% Tasa de desembolso
Aprobación	15/09/2011			Costos totales	149.54	
Convenio	25/11/2011	Retraso en la efectividad	2.8	Total FIDA	7.81	
Entrada en vigor	07/12/2011	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	7.81	56
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2017	Ultima enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2018	Ultima auditoría	N/A	Financiación nacional	91.72	
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	33.77	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	57.95	4
				Total cofinanciación	50.00	
				Fondo Español	50.00	8 *

* Según el sistema financiero del FIDA

Calificaciones del desempeño del proyecto

(6) highly satisfactory; (5) satisfactory; (4) moderately satisfactory; (3) moderately unsatisfactory; (2) unsatisfactory; (1) highly unsatisfactory

B.1 Aspectos fiduciarios	Última	Actual	B.2 Avances en la implementación del proyecto	Última	Actual
1. Calidad de la gestión financiera	4	3	1. Calidad de la gestión del proyecto	3	3
2. Tasa de desembolso aceptable (FIDA)	6	6	2. Desempeño del SyE	4	4
2b. Tasa de desembolso aceptable (Fondo Español)		3	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	3	4
3. Fondos de contrapartida	3	3	4. Enfoque de género	4	4
4. Cumplimiento de las cláusulas del convenio de préstamo	4	4	5. Focalización en la pobreza	4	3
5. Cumplimiento de las normas sobre adquisiciones	4	4	6. Eficacia de los criterios de focalización	4	4
6. Calidad y puntualidad de las auditorías	4	4	7. Innovación y aprendizaje	4	3
			8. Enfoque en el clima y el medio ambiente	3	3

B.3 Productos y Resultados	Última	Actual	B.4 Sostenibilidad	Última	Actual
1. AF se insertan rentablemente en cadenas de valor	4	4	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	3	3
2. AF acceden a servicios de asistencia técnica	4	4	2. Empoderamiento	4	4
3. Mujeres, jóvenes y PPII reciben AT e inversiones	4	4	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	3	3
4. Fortalecida la capacidad institucional	3	3	4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	3	3
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	NR	2
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	4	4

B.5 Justificación de la calificación

Las provincias que han suscripto convenios con PRODERI poseen sus cuentas bancarias abiertas, pero en su mayoría aún no logran gestionar recursos a través de ellas. Hay demoras en la recepción de los fondos por parte de las organizaciones, que generan muchas dificultades para la ejecución de sus proyectos. El POA aún no ha sido acordado por el FIDA, además se identificaron errores en la información financiera provista para esta supervisión. Los desembolsos acumulados de recursos FIDA y Fondo Fiduciario Español alcanzan al 8%, que equivale al 53% de la meta, fijada en el 15%. La misión recibió información sobre el proceso de convocatoria en marcha para la presentación de proyectos por parte de los beneficiarios, tanto en las provincias adheridas como centralmente. En el mecanismo de convocatoria para la presentación de proyectos, lanzado en abril de 2014, no aparece con claridad el criterio de focalización en la pobreza, dirigido a la población objetivo del Programa. Asimismo, hasta ahora los topes asignados por familia no ayudan a una buena focalización. Estos serán redefinidos en la nueva propuesta de Manual Operativo del Programa (MOP) que será puesta a consideración del FIDA en junio de 2014. No se identificaron acciones previstas en relación a innovación y aprendizaje. Se mantiene el acuerdo de utilizar las instituciones patrocinantes solo en condiciones excepcionales, y de priorizar la ejecución descentralizada. No se pudo identificar aún acciones ni herramientas concretas para trabajar en empoderamiento a nivel de los beneficiarios en las organizaciones.

Evaluación general y perfil de riesgo

	Última	Actual
C.1 Activos físicos/financieros	4	4
C.2 Seguridad alimentaria	4	4
C.3 Calidad de la mejora de los activos naturales y adaptación al cambio climático	-	3
C.4 Avance en la implementación (Secciones B1 y B2)	3	3

Justificación de la calificación del avance en la implementación

El avance aceleró, pero está todavía lento relativo a los recursos y metas del Programa. Hasta ahora, participan 5 Provincias de un número esperado de aproximadamente 12. No ha sido aún considerada una estrategia de salida, pero el hecho de estar en los inicios del Programa, es una oportunidad para trabajar en ello de manera conjunta UCAR y UPEs.

C.5 Probabilidad de alcanzar los objetivos de desarrollo (Secciones B3 y B4)	4	4
--	---	---

Justificación de la calificación de los objetivos de desarrollo

C.6 Riesgos Breve descripción de los principales riesgos para cada sección y su impacto en el logro de los objetivos de desarrollo y la sostenibilidad

Aspectos fiduciarios	<p>Gestión financiera: Se mantiene la situación identificada anteriormente respecto de una fuerte centralización en la gestión del Proyecto, las UPEs prácticamente no han recibido fondos para ejecutar los proyectos, en el caso de Tucumán, los recibieron pero aún no logran disponer de ellos por problemas de coordinación con otras instancias provinciales; Tasa de Desembolso Aceptable: Si bien la calificación es de 6, la misma bajaría si se consideraran para la calificación los montos desembolsados correspondientes al financiamiento del fondo fiduciario español cuya gestión y supervisión se encuentra a cargo del FIDA (si se aplicara el mismo criterio la tasa para el Fondo Español tendría una calificación igual a 3, "moderadamente insatisfactoria"); Aporte Local: todavía se mantiene la situación identificada en la misión anterior respecto de la falta de registro de los aportes provinciales y de los beneficiarios; Auditoría: Los estados financieros 2012 serán presentados conjuntamente con los estados del Ejercicio 2013; Adquisiciones: Se han identificado modificaciones en los procedimientos establecidos para las contrataciones de firmas consultoras que minimizarían la ocurrencia de procesos sin supervisión por parte del sector de adquisiciones de UCAR, se revisarán avances al respecto en la próxima misión. No se realizaron revisiones ex post de gastos y adquisiciones para el PRODERI en la presente misión, por lo cual no se incluyen conclusiones al respecto.</p>
----------------------	---

Avances en la implementación del proyecto	La UCAR deberá presentar al 20 de junio de 2014 el nuevo Manual de Operaciones donde deben quedar establecidos los nuevos topes por familia y un mínimo de aporte de los beneficiarios. A partir de allí tanto las nuevas convocatorias y las diferentes modalidades de ejecución deberán respetar estos nuevos montos, mejorando así a juicio de la misión, tanto el alcance como la focalización y la sostenibilidad de los proyectos a ser financiados. Al menos 8 provincias deberían completar su proceso de adhesión al PRODERI, hasta el 30 de junio de 2014.
Productos efectivos/componente	Una vez ajustados los montos por familia beneficiaria para el financiamiento de los proyectos, los riesgos principales surgen de una insuficiente consideración de temas claves como son el fortalecimiento organizativo, género y medio ambiente. Se entiende que hay que profundizar en aspectos de gestión y administración del PRODERI, incluyendo el fortalecer la capacidad institucional provincial de coordinación y la descentralización de proyectos de desarrollo rural y crear capacidades regionales para la atención de los grupos vulnerables y el medio ambiente.
Sostenibilidad	Los mayores riesgos relativos a la sostenibilidad de los proyectos (Planes de Negocios - PN y Planes de Asistencia Técnica y Capacitación - PATyC) se refieren a una insuficiente consideración de acciones de fortalecimiento organizativo y de participación de los beneficiarios en la gestión de los proyectos. Al nivel de ejecución, la sostenibilidad se buscará a través de la creación de capacidades provinciales que facilitarán la implementación de políticas públicas en favor de los pequeños productores. La UPE Jujuy mejoró sus capacidades.

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
El Plan Operativo Anual (POA) todavía no está acordado con el FIDA	FIDA: Responder a la propuesta de POA una vez que recibe esta en forma completa de la UCAR	10 de junio de 2014	Encaminado
El Manual Operativo del Proyecto (MOP) permite montos de financiación muy altas por familia, y no exige un aporte de los beneficiarios	FIDA: Responder a la propuesta de ajustes que será enviado por la UCAR	31 de julio de 2014	Encaminado
Mejoramiento del sistema de seguimiento y evaluación	FIDA: Enviar a la UCAR un modelo de Planilla de Resultados del PRODERI	31 de julio de 2014	Encaminado

Apéndice 8: Apéndices de gestión financiera, PRODERI

Sección 8.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Componente	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2013	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	1 350 405	267 053	4 551 058	113 344	1 570 471	-	-	-	-	-	7 471 934	380 397	5.1
2 Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	-	39 078	80 515	-	2 336 779	104 578	-	-	-	-	2 417 293	143 656	5.9
3 Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	-	-	-	-	1 957 649	199 603	-	-	-	-	1 957 649	199 603	10.2
Total	1 350 405	306 131	4 631 573	113 344	5 864 899	304 181	-	-	-	-	11 846 876	723 656	6.1

Cuadro 2: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Categoría	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
I Fondo productivo y de acceso a mercados	1 200 360	267 053	4 099 759	61 047	1 570 471	-	-	-	-	-	6 870 590	328 100	4.8
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	150 045	-	451 298	52 297	-	-	-	-	-	-	601 343	52 297	8.7
III Capacitación y divulgación	-	39 078	80 515	-	127 865	-	-	-	-	-	208 380	39 078	18.8
IV Estudios, convenios y auditorías	-	-	-	-	14 290	-	-	-	-	-	14 290	-	0.0
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	-	2 714	-	-	-	-	-	2 714	
c Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	2 208 913	104 578	-	-	-	-	2 208 913	104 578	4.7
e Salarios	-	-	-	-	835 594	173 304	-	-	-	-	835 594	173 304	20.7
f Costos Operativos AL	-	-	-	-	1 107 765	23 585	-	-	-	-	1 107 765	23 585	2.1
Total	1 350 405	306 131	4 631 573	113 344	5 864 899	304 181	-	-	-	-	11 846 876	723 656	6.1
% (Ejec. 2013 / POA 2013)	23%		2%		5%		#DIV/0!		#DIV/0!		6%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POA Inicial según reporte de UEPEX del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 1,3775

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Comentario FIDA: Las categorías "e" y "f" son dobles, con diferentes montos.

Cuadro 3: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Componente	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	7 007 000	911 420	44 832 273	2 502 165	17 462 500	103 169	-	-	31 615 200	-	100 916 973	3 516 754	3.5
2 Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	684 000	233 291	4 376 413	-	30 309 500	1 071 686	-	-	2 157 610	-	37 527 523	1 304 977	3.5
3 Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	124 000	87 429	791 034	-	10 178 000	892 283	-	-	-	-	11 093 034	979 712	8.8
Total	7 815 000	1 232 140	49 999 721	2 502 165	57 950 000	2 067 138	-	-	33 772 810	-	149 537 531	5 801 443	3.9

Cuadro 4: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Categoría	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total			% de Gastos Mínimos Gobierno	% de Gastos Gobierno/ (FIDA+FFE)
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%		
I Fondo productivo y de acceso a mercados	4 665 318	911 420	29 432 864	2 449 868	15 135 000	103 169	-	-	31 615 200	-	80 848 382	3 464 457	4.3	n/a	n/a
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	1 736 667	-	11 287 870	52 297	-	-	-	-	-	-	13 024 537	52 297	0.4		
III Capacitación y divulgación	528 894	319 688	4 275 971	-	6 067 000	50 956	-	-	-	-	10 871 865	370 643	3.4		
IV Estudios, convenios y auditorías	102 621	1 032	706 393	-	-	-	-	-	-	-	809 015	1 032	0.1		
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	833 000	70 143	-	-	-	-	833 000	70 143	8.4		
b Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	21 552 000	-	-	-	2 157 610	-	23 709 610	-	0.0		
c Salarios	-	-	-	-	10 383 000	1 020 730	-	-	-	-	10 383 000	1 020 730	0.0		
d Costos Operativos AL	-	-	-	-	3 980 000	-	-	-	-	-	3 980 000	-	0.0		
e Salarios	-	-	-	-	-	652 356	-	-	-	-	-	652 356	0.0		
f Costos Operativos AL	-	-	-	-	-	169 785	-	-	-	-	-	169 785	0.0		
Sin asignar	781 500	-	4 296 622	-	-	-	-	-	-	-	5 078 122	-	0.0		
Total	7 815 000	1 232 140	49 999 721	2 502 165	57 950 000	2 067 138	-	-	33 772 810	-	149 537 531	5 801 443	3.9	50%	93% ok
%(Ejec. / Asign. Vigente)	16%		5%		4%		#DIV/0!		0%		4%				

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POA Inicial según reporte de UEPEX del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 1,3775

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Comentario FIDA: Las categorías "e" y "f" son dobles, con diferentes montos.

Cuadro 5: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Jurisdicción	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Jujuy	-	-	1 051 033	52 297	360 108	15 999	-	-	-	-	1 411 141	68 296	4.8
2 Tucumán	-	-	867 825	-	360 108	-	-	-	-	-	1 227 933	-	-
3 Catamarca	-	-	1 147 458	-	360 108	4 482	-	-	-	-	1 507 566	4 482	0.3
4 La Rioja	-	-	1 065 019	-	220 066	-	-	-	-	-	1 285 085	-	-
5 Salta	-	-	432 741	-	439 165	-	-	-	-	-	871 907	-	n/a
6 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	1 350 405	306 131	67 498	61 047	4 125 343	283 699	-	-	-	-	5 543 246	650 877	11.7
Total	1 350 405	306 131	4 631 573	113 344	5 864 899	304 181	-	-	-	-	11 846 876	723 656	6.1

Cuadro 6: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Categoría	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Jujuy	-	204 905	-	52 297	-	109 691	-	-	-	-	-	366 894	n/a
2 Tucumán	1 915 583	-	-	-	859 086	-	-	-	-	-	2 774 670	-	0.0
3 Catamarca	1 909 428	-	-	-	856 448	8 375	-	-	-	-	2 765 877	8 375	0.3
4 La Rioja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
5 Salta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
6 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	-306 131	1 027 235	-	2 449 868	-283 699	1 949 071	-	-	-	-	-589 830	5 426 174	-920.0
Sin Asignación	4 296 119	-	49 999 721	-	56 518 165	-	-	-	33 772 810	-	144 586 815	-	0.0
Total	7 815 000	1 232 140	49 999 721	2 502 165	57 950 000	2 067 138	-	-	33 772 810	-	149 537 531	5 801 443	3.9

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.

POA Inicial según reporte de UEPEX del 06/02/14.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 15/04/14.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 1,3775

NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Comentario FIDA: La ejecución no debería poder pasar la asignación, y la asignación acumulada debería ser igual o mayor a la asignación del POA. La asignación del POA nunca debería ser negativa.

Sección 8.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección B, #5	El Prestatario pagará el capital y los intereses del Préstamo al FIDA	A partir del 1 / 12 / 2015	No corresponde aún	
Sección B, #6	El Prestatario proporcionará financiación de contrapartida para el Programa de aproximadamente USD 57 950 000	Continuo	Cumplida parcialmente	Al 31 de marzo de 2014, el aporte local es de USD 2,06 millones aproximadamente
Anexo 1, Sección II, #2.1	La UCAR coordinará la realización del Estudio de Base, tomando en cuenta los indicadores RIMS	Sin fecha	No cumplida	Se finalizará la encuesta de base de las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy en octubre de 2014
Anexo 1, Sección II, #3	Intervenciones territoriales de forma directa de la UCAR necesitarán la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA	Continuo	No cumplida	Los convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA
Anexo 1, Sección II, #4	La UCAR remitirá al FIDA el Manual de Operaciones del Programa y sus enmiendas para su no objeción	Sin fecha	Cumplida	
Anexo 1, Sección II, #5	La estrategia de género establecerá cupos mínimos de participación de mujeres en las acciones del Programa	Sin fecha	No cumplida	No existen cupos mínimos de participación de mujeres
Anexo 1, Sección II, #6	Los Planes de Negocios deberán contener medidas para mejorar las prácticas agrícolas y mitigar impactos ambientales	Continuo	No verificada	A verificar en futuros supervisiones
CG Sección 4.08	La Financiación se utilizará exclusivamente para financiar gastos admisibles	Continuo	Cumplida	
CG Sección 4.09	El Prestatario reembolsará prontamente al FIDA cualquier cantidad del Préstamo no utilizada para los fines señalados o no necesaria para el Programa	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.01 b) ii)	La UCAR presentará el borrador del Plan Operativo Anual (POA), que incluirá un Plan de Adquisiciones y Contratación (PAC) al FIDA para sus observaciones	31 de octubre (60 días antes de cada año del Programa)	No cumplida	El POA 2014 se presentó el 21 de enero de 2014, pero no todavía de forma completa. Al 3 de junio de 2014, carece todavía la no objeción del FIDA.

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
CG Sección 7.05 a)	En cada PAC se determinarán los procedimientos para asegurar la compatibilidad con las Directrices del FIDA para la adquisición y la contratación	Continuo	No cumplida	Al 3 de junio de 2014, el FIDA no cuenta todavía con el PAC de 2014
CG Sección 7.05 b)	Se mantendrán los documentos y registros relacionados con licitaciones y contratos durante tres años	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.06	Todos los bienes, servicios e instalaciones financiados con el Préstamo se utilizarán exclusivamente para los fines del Programa	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.09	El Prestatario se asegurará que los Acuerdos Subsidiarios sean compatibles con el Convenio de Préstamo, y pedirá la no objeción del FIDA	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.11	La UCAR designará al Director del Programa y demás personal esencial del Programa de modo aprobado por el FIDA	Continuo	Cumplida	
CG Sección 8.01	La UCAR mantendrá y conservará registros y documentación adecuados durante los diez años después de la Fecha de Terminación del Proyecto	Continuo	Cumplida	
CG Sección 8.02	La UCAR establecerá y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información del Programa, de conformidad con la Guía para el seguimiento y la evaluación de proyectos del FIDA	Sin fecha	Cumplida parcialmente	Con apoyo del FIDA, la UCAR está en el proceso de mejorar la gestión de información del Programa
CG Sección 8.03 a)	La UCAR suministrará al FIDA informes periódicos sobre la marcha del Programa	Continuo	Cumplida	
CG Sección 8.04	El Prestatario suministrará al FIDA un informe final sobre la ejecución general del Programa	30 de junio de 2018	No corresponde aún	
CG Sección 9.01	Las Partes en el Programa llevarán cuentas separadas y registros adecuados de los gastos del Programa y los conservarán por al menos diez años después de la fecha de cierre.	Continuo	Cumplida	
CG Sección 9.02	El Prestatario entregará al FIDA estados financieros del Programa en cada Ejercicio Financiero	Hasta el 30 de abril posterior al cierre de cada Ejercicio	Cumplida	Los Ejercicios 2012 y 2013 se presentaron conjuntamente el 13 de marzo de 2014

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
CG Sección 9.03 b)	El Prestatario proporcionará al FIDA una copia certificada del cada informe de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	30 de junio posterior al cierre de cada Ejercicio	Cumplida	La auditoría conjunta de los Ejercicios 2012 y 2013 se encuentra en proceso
CG Sección 10.03	El Prestatario y las Partes en el Programa harán posible que los agentes y representantes del FIDA visiten e inspeccionen el Programa y sus sitios de ejecución, examinen documentos del Programa y visiten a los funcionarios del Programa	Continuo	Cumplida	

Sección 8.3: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex-post

UPE:	Catamarca	PROGRAMA:	PRODERI (Préstamos 848-AR y 4-E-AR)	FECHA:	Mayo de 2014		
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA			
Visita a organizaciones, octubre 2013							
1	<u>Convenio:</u> Asociación Cooperadora Agrícola Ambato Cañón Este. Proyecto de Fortalecimiento de la Cadena Productiva Ganadera - Cañón Este. Total: ARS 1.241.909 (Proyecto) y ARS 26.488 (PATyC)	La organización no posee copia del Convenio firmado. Faltan garantías de algunos de los bienes adquiridos a la firma Roberto Chelala y las disponibles se encuentran enmendadas sin salvar (respecto de la titularidad de las máquinas)/ faltan completar números de chasis en las facturas de Compra y Remitos	No se relevaron en esta oportunidad	PENDIENTE			
2	<u>Convenio:</u> Cooperadora Agrícola Ganadera Los Varela. Proyecto Producción del Alfalfa. Total ARS 1.252.909 (Proyecto) y ARS 26.488 (PATyC)	Faltan algunas de las garantías de los bienes adquiridos y una está corregida, sin salvar, respecto de la titularidad del bien; falta una de las facturas de compra; No se tuvo a la vista el carro con acoplado entre la maquinarias que expresan haber recibido; Falta Remito por la entrega de los accesorios del tractor.	No se relevaron en esta oportunidad	PENDIENTE			

UPE:	Tucumán	PROGRAMA:	PRODERI (Préstamos 848-AR y 4-E-AR)			FECHA:	Mayo de 2014
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA			
Visita a organizaciones, octubre 2013							
1	<u>Convenio:</u> Cooperativa de Trabajo Egresados 2005 - Escuela Juan Mantovani. Proyecto Fortalecimiento de la Producción Avícola. Total: ARS 793.279 (Proyecto) y ARS 23.487 (capacitación)	La organización no posee copia del Convenio, ni del Proyecto. La demora para recibir los fondos desde la confección de la AP fue de 25 días. Todavía no se habían realizado inversiones a la fecha de la visita	No se relevaron en esta SPN	PENDIENTE			
2	<u>Convenio:</u> Productores Asociados de la Microquesería de Páez. Proyecto de Fortalecimiento de la Producción y Comercialización de quesos de cabra. Total: ARS 562.945 (Proyecto) y ARS 327.300 (PATyC)	La organización no posee copia del Convenio firmado. El Proyecto se ejecuta a través de una Asociación Patrocinante. Se recomienda asegurar que quede a la organización una copia completa de las actuaciones realizadas en el marco del Proyecto, idéntico al archivo de ACDI (Patrocinante)	No se relevaron en esta SPN	PENDIENTE			

Apéndice 9: Desempeño físico comparado con el POA, PRODERI

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS	META ANUAL 2014	ACUMULADO AL 31-12-2013	EJECUTADO I TRIM 2014	ACUMULADO ACTUAL	% AVANCE ANUAL
1. Componente: Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados.							
1.01	Incrementar la dotación de capital fijo, capital de trabajo y de tecnología de los pequeños productores familiares para mejorar su capacidad productiva y facilitar su inserción en los mercados	Proyectos FoPAM financiados– Fondo productivo y para Acceso a Mercados	46	15	3	18	7%
1.02		Proyectos FoCAT financiados– Fondo para Capital de Trabajo	5	0	2	2	40%
2. Componente: Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social							
2.01 Subcomponente: Servicios de Capacitación							
2.01.1	Transferir capacidades y habilidades a grupos y pequeñas organizaciones rurales para fortalecerlas socialmente y mejorar sus posibilidades de inserción en las cadenas	Capacitación	-	-	-	-	-
3. Componente: Gestión, coordinación y administración del programa y PSEyGC							
3	Gestión y administración del Programa	Incorporación de Provincias al PRODERI	-	-	-	-	-

Apéndice 10: Desempeño físico en relación al Marco Lógico, PRODERI

JERARQUIA DE OBJETIVOS	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	META FINAL	ACUMULADO AL 31-12-2013	EJECUTADO I TRIM 2014	ACUMULADO TOTAL	% DE AVANCE TOTAL
FIN							
Contribuir a la reducción de la pobreza rural en la República de Argentina al final del Programa	Disminuir en 25% la población rural pobre (de 30% en el 2010 al 22% en 2016) ODM	Hogar	–	–	–	–	–
	Disminuir en 20% la desnutrición infantil en el ámbito de acción del programa (de XX% en LB a XX% en 2016)1 RIMS	Niños	–	–	–	–	–
	Al menos 60% familias rurales incrementan sus activos físicos (mejoramiento de vivienda, activos agrícolas/pecuarios) (RIMS)	Hogar	–	–	–	–	–
	Se mantiene al menos el 80% de la superficie cubierta con bosque nativo (rojo y amarillo de acuerdo a la ley 26331)	Hectáreas	–	–	–	–	–
PROPÓSITO							
Las familias rurales pobres mejoran su calidad de vida e incrementan sus ingresos por el aumento en la producción, la productividad, la inserción en cadenas de valor y la creación de oportunidades de trabajo, con equidad de género y conservando el medio ambiente	El 80% de las 25,520 familias rurales con PN incrementan sus ingresos al menos en 30% en comparación a la LB.	Hogar	20 416	–	–	–	–
	Se genera 15,000 nuevos empleos a tiempo completo o parcial al final del proyecto	Empleos	15 000	–	–	–	–
	Al menos 80% de los PN, incorporan una acción de mitigación de impacto ambiental (efluentes, manejo de residuos o plaguicidas, etc) o conservación de recursos (suelo, monte, agua)	PN	–	–	–	–	–
	Al menos 50 % de las familias indígenas y de la población vulnerable mejoran en 25% su seguridad alimentaria al final del proyecto respecto a la LB (RIMS)	Hogar	6 000	–	–	–	–
	Al menos 80% de las comunidades indígenas, mejoran sus activos disponibles en la comunidad, respecto a la LB	Comunidad	–	–	–	–	–
1. Componente: Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados.							
Productores familiares y sus organizaciones se insertan rentablemente y en forma estable a los mercados y cadenas de valor.	Al menos 25,500 familias rurales (de las cuales 4,250 son encabezados por mujeres) aumentan en 25% la producción y la calidad de los productos comercializados	Hogar	25 500	–	–	–	–
	Al menos 10% de los PN consisten en productos ambientalmente diferenciados (orgánicos, prácticas tradicionales de cultivo, eco-etiquetado, etc.)	PN	–	–	–	–	–
	Al menos 55 organizaciones de productores manejan iniciativas económicas de manera exitosa luego del tercer año de su aplicación (RIMS)	Organización	55	–	–	–	–
	Al menos 2 organizaciones de jóvenes y/o mujeres por provincia, ejecutan proyectos de inversión.	Organización	2	–	–	–	–
	Al menos 100 comunidades de indígenas ejecutan proyectos de inversión.	Comunidad	100	–	–	–	–
	PRODUCTOS 1						
	Por lo menos 20 Planes de Desarrollo Territorial (PDTs) preparados en forma participativa y aprobados	PDT	20	4	0	4	20%
	Por lo menos 20 Planes de Desarrollo Territorial (PDTs) implementados	PDT	20	4	0	4	20%
	150 Planes de Negocio AF preparados en forma participativa y aprobados	PN	150	13	9	22	15%
	25 Acuerdos formalizados de transferencia de recursos del Fondo de capitalización con IFIs y/o Organizaciones	Acuerdo	25	–	–	–	–
	25 Acuerdos formalizados de transferencia de recursos del Fondo de crédito para capital de trabajo (fideicomisos, fondos de garantía, sociedad de garantía recíproca etc.)	Acuerdo	25	–	–	–	–
	25 fondos rotatorios de crédito para capital de trabajo funcionando	FOCO	25	0	2	2	8%
	60 Planes de micro inversión y capacitación para población vulnerable diseñados y aprobados	Plan	60	–	–	–	–
	50 Planes de micro inversión y capacitación para población vulnerable implementados	Plan	50	–	–	–	–

2. Componente: Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social							
2.1 Agricultores Familiares y/o Organizaciones acceden a los servicios de Asistencia Técnica para hacer viables sus emprendimientos 2.2 La población vulnerable (mujeres, jóvenes y población indígena) incorporada a actividades de capacitación y de inversión productiva	25,500 familias rurales incorporan nuevas tecnologías y/o mejoran en por lo menos 10% su producción (por cadenas productivas)	Hogar	25 500	—	—	—	—
	26,000 familias mejoran la productividad en por lo menos 20% para acceder a mercados competitivos	Hogar	26 000	—	—	—	—
	Al menos 10,000 familias adoptan una de las siguientes prácticas: conservación de suelo, eficiencia en el uso del agua, buen manejo de plaguicidas y conservación de bosques	Hogar	10 000	—	—	—	—
	55 organizaciones tienen personería jurídica, están legalmente constituidas y tienen capacidad de administración y gestión	Organización	55	—	—	—	—
	Se incrementa en 30% la participación de las mujeres, en organizaciones con fines económicos	Mujeres	—	—	—	—	—
	Al menos 20% de las propiedades de los grupos vulnerables recibe asistencia legal para el reconocimiento de sus derechos	Grupos	—	—	—	—	—
	Al menos 80 % de jóvenes diseñan, identifican y elaboran proyectos productivos	Jóvenes	—	—	—	—	—
	Al menos el 50% de las personas capacitadas, ejecutan un emprendimiento	Beneficiario	—	—	—	—	—
	Al menos 1500 TTA reciben capacitación especializada y participan de Planes piloto	Beneficiario	1500	—	—	—	—
	PRODUCTOS 2						
	20 Acuerdos formalizados para la prestación de servicios de Asistencia Técnica con el INTA y/o otras instituciones (por provincia)	Acuerdo	20	—	—	—	—
	55 Convenios de capacitación y de fortalecimiento de las organizaciones y de los grupos de población vulnerable (por provincia)	Convenio	55	—	—	—	—
	Plan de acción para género diseñado e implementado a cargo de la UCAR y de las provincias	Plan	1	—	—	—	—
	150 Planes de Asistencia técnica aprobados e implementados	PATC	150	20	2	22	15%
	Planes de Capacitación con enfoque en micro inversiones y actividades generadoras de ingreso para población vulnerable	Plan	—	—	—	—	—
	Estudio para la TTA y propuestas de actividades aprobadas	Estudio	1	—	—	—	—

3. Componente: Gestión, coordinación y administración del programa y PSEyGC							
Fortalecida la capacidad institucional nacional y provincial de coordinación y la descentralización de proyectos de desarrollo rural y Creación de capacidades regionales para la atención de los grupos vulnerables y el medio ambiente.	Provincias con capacidad instalada para la implementación del PRODERI	Provincia	—	4	0	4	—
	Planes de Gobernanza en función	Plan	—	—	—	—	—
	Programa establecido y en funcionamiento, con una coordinación eficaz entre el gobierno federal y las provincias participantes	Programa	—	—	—	—	—
	Ejecución descentralizada respeta las especificidades de cada provincia participante	Programa	—	—	—	—	—
	Mecanismos de participación claramente establecidas entre el sector público, privado y los productores	Programa	—	—	—	—	—
	Capacidad establecida para la aplicación de las políticas, la gestión financiera y gestión de proyectos de desarrollo rural	Programa	—	—	—	—	—
	PRODUCTOS 3						
	Estudio sobre marco regulatorio de los SFR	Estudio	—	—	—	—	—
	Definidos aprobados y puestos en función los sistemas de implementación provinciales	Programa	—	—	—	—	—
	Definidos y aplicados los sistemas de buena gobernanza, transparencia, democracia y manejo fiduciario en la UCAR y en las provincias	Programa	—	—	—	—	—
	Precisados y en funcionamiento los comités de aprobación de los PDTs y los mecanismos de participación	Comité	—	—	—	—	—
	Capacidad instalada para el diseño y aplicación de políticas y planes de gestión ambiental y de adaptación al cambio climático	Programa	—	—	—	—	—
	Capacidad instalada para atención a los grupos vulnerables	Programa	—	—	—	—	—