

República Argentina

PRODERI

Préstamos FIDA 848-AR
y E-4-AR

PRODEAR

Préstamo FIDA 713-AR



Tipo de informe: Informe de Supervisión
Informe N°: 3794-AR
Fecha: Junio 2015



Invertir en la población rural

República Argentina

PRODERI – Préstamos FIDA 848-AR y E-AR

PRODEAR - Préstamo FIDA 713-AR

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Fechas de la misión: 4 al 15 de mayo de 2015
Fecha del documento: Junio de 2015
N.º del proyecto: PRODEAR (713-AR) – PRODERI (848-AR y E-4-AR)
N.º de informe: 3794-AR

División de América Latina y el Caribe
Departamento de Administración de Programas

Portada: Mario Maraz es productor hortícola y Presidente de la Asociación de Pequeños Productores de San Cosme, localidad del Norte de la Provincia de Corrientes. La Asociación tiene más de 20 años y cerca de 80 socias y socios con sistemas productivos muy diversificados (ganaderos, hortícolas, florícolas, granja, frutilleros, etc.). Habitualmente la Asociación comercializa en mercados y ferias locales como la de San Cosme, Paso de la Patria y Corrientes Capital. En diciembre de 2013, el PRODEAR financió un proyecto de ARS 35.000 (aproximadamente USD 4.000) del Fondo Apoyo al Emprendimiento (FAE) destinado al cerramiento del predio de la Asociación y a la compra de maquinaria (motocultivador, motosierra, motoguadaña, corta césped, mochila pulverizadora) que permitió mejorar y ampliar las condiciones de trabajo y la oferta de servicios de los productores. Del proyecto, beneficiaron 15 socias y socios. En la foto, Mario muestra su producción de lechuga con destino a las ferias locales. Foto de Marcelo Gómez Dellamea, IDECOR

Contraportada: La Cooperativa de Pescadores de Hernandarias, Villa Hernandarias, provincia de Entre Ríos, está compuesta por familias de pescadores artesanales que tradicionalmente han vendido su producto a intermediarios. Con el apoyo de un proyecto del PRODEAR, inició un emprendimiento gastronómico exitoso ofreciendo platos preparados en base a pescado. El proyecto proporcionó a la cooperativa un financiamiento de ARS 600.000 (aproximadamente USD 67.000) que le permitió realizar las inversiones necesarias en construcciones y equipamientos y acceder a capacitaciones y asistencia técnica. Como consecuencia, la cooperativa logró vender productos con mucho mayor valor agregado, generar empleos de buena calidad para hijas e hijos de los socios, y aumentar los ingresos de los pescadores, todo lo cual benefició en forma directa a 39 familias, siendo 13 de los beneficiarios directos mujeres y 8 jóvenes. Foto de Octavio Damiani

La Cooperativa Apícola Ayuí Ltda., Colonia Ayuí, provincia de Entre Ríos, está compuesta por 15 productores apícolas pequeños y medianos que comercializaban su miel a través de acopiadores locales. Mediante un financiamiento de ARS 360.815 (aproximadamente USD 40.000), la cooperativa construyó su sala de extracción propia, adquiriendo equipamientos y realizando refacciones a su local, y creó un fondo rotatorio para apoyar a los socios en la compra de insumos. La infraestructura y equipos de extracción propios permitieron mejorar los precios obtenidos por la miel, y el fondo rotatorio posibilitó adquirir insumos sanitarios en tiempo y forma para realizar los tratamientos requeridos, lo que redujo pérdidas de colmenas y producción. Foto de Octavio Damiani

Índice

Acrónimos y siglas	ii
Mapa del área de los programas	iv

Memorando firmado el 15 de mayo de 2015	1
--	----------

Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la UCAR y la Misión de Supervisión del FIDA	23
Anexo 2: Organizaciones rurales	31
Anexo 3: Producción y comercialización	39
Anexo 4: Servicios financieros rurales	50
Anexo 5: Focalización	60
Anexo 6: Planificación, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento	68
Anexo 7: Gestión financiera y aspectos fiduciarios	75
Adjunto 1 - Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas	89
Adjunto 2 – Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión	91
Adjunto 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión	101

PRODEAR

Apéndice 1: Resumen del estado de implementación y Ratings	109
Apéndice 2: Apéndices de Gestión Financiera, PRODEAR	113
Sección 2.1: Tablas de desempeño financiero	113
Sección 2.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODEAR	116
Sección 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos	119
Sección 2.4: Informe de Revisión Ex Post – UPE Corrientes	126
Sección 2.5: Informe de Revisión ExPost – UPE Córdoba	138
Sección 2.6: Planilla de seguimiento de las observaciones de las revisiones ex post en UPEs	147
Apéndice 3: Desempeño físico, PRODEAR	160

PRODERI

Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings	165
Apéndice 5: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERI	169
Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero	169
Sección 5.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI	173
Sección 5.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos	175
Sección 5.4: Informe de la Revisión Ex Post – UCAR/PRODERI	186
Sección 5.5: Seguimiento de las observaciones de las revisiones Ex Post – Catamarca	200
Sección 5.6: Seguimiento de las revisiones ex post en UPEs y OR	206
Apéndice 6: Desempeño físico, PRODERI	211

Acrónimos y siglas

AAyC	Área de Adquisiciones y Contrataciones
ACINA	Asamblea Campesina e Indígena del Norte Argentino
AF	Agricultura Familiar
AGN	Auditoría General de la Nación
ARS	Peso argentino
AT	Asistencia técnica
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BM	Banco Mundial
CD	Cuenta Designada
EPP	Evaluación del Programa País
FAA	Federación Agraria Argentina
FECOAGRO	Federación de Cooperativas Agrarias
FIDA	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
FNC	Frente Nacional Campesino
FOCO	Fondo de Capitalización de Organizaciones
FONAF	Foro Nacional de Agricultura Familiar
GdA	Gobierno de la República de Argentina
INTA	Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria
ITP	Informe de Terminación del Programa
LB	Línea de Base
LPI	Licitación Pública Internacional
LPN	Licitación Pública Nacional
MAGyP	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
MECON	Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
ML	Marco Lógico
MOCASE	Movimiento Campesino de Santiago del Estero
MOP	Manual de Operaciones del Programa
NEA	Nordeste de Argentina
NG	Norte Grande
NOA	Noroeste de Argentina
OFID	Fondo OPEP para el Desarrollo Internacional
OP	Organización de Productores
PAC	Plan de Adquisiciones y Contrataciones
PBI	Producto Bruto Interno
PEA	Plan Estratégico Agroalimentario
PN	Plan de Negocios
POA	Plan Operativo Anual
PRODEAR	Programa de Desarrollo de Áreas Rurales
PRODERI	Programa de Desarrollo Rural Incluyente
PRODERNOA	Programa de Desarrollo Rural del Noroeste Argentino
PRODERPA	Programa de Desarrollo Rural de la Patagonia
PROINDER	Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios
PSEyGC	Planificación, Seguimiento, Evaluación y Gestión del Conocimiento
RENAF	Registro Nacional de la Agricultura Familiar
RIMS	Gestión por Resultados e Impacto
RMT	Revisión de Medio Término
SDC	Sistema de Datos y Conocimientos
SENASA	Servicio Nacional de Sanidad Animal y Calidad Agroalimentaria

SFR	Servicios Financieros Rurales
SIGEN	Sindicatura General de la Nación
SIDIF	Sistema Integrado de Información Financiera
SIIG	Sistema Integral e Integrado de Gestión
SyE	seguimiento y evaluación
TdR	Términos de Referencia
TIRe	Tasa Interna de Retorno económica
TIRf	Tasa Interna de Retorno financiera
UAI	Unidades de Auditoría Interna
UCAR	Unidad para el Cambio Rural
UEPEX	Unidad Ejecutora de Préstamos Externos
UNC	Unidad Nacional de Coordinación
UPE	Unidad Provincial de Ejecución
USD	Dólar americano
UST	Unión de Trabajadores Rurales Sin Tierra

Mapa del área de los programas

República Argentina

Programa FIDA en Argentina (Junio de 2015)



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.

FIDA Mapa elaborado por el FIDA | 22-06-2015

Memorando firmado el 15 de mayo de 2015

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

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

Misión de supervisión: 4 al 15 de mayo de 2015

I. Introducción

1. Este memorándum presenta conclusiones, recomendaciones y acuerdos logrados entre la Misión de Supervisión¹ del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (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 financiados por el FIDA. El objetivo de la supervisión ha sido verificar los avances de los dos programas en ejecución (el Programa de Desarrollo Rural Incluyente - PRODERI y el Programa de Desarrollo de Áreas Rurales – PRODEAR, y contribuir a mejorar su ejecución y resultados. También se realizó un seguimiento de algunas acciones puntuales de cierre que permanecían pendientes del Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia (PRODERPA).

2. El FIDA agradece la colaboración de autoridades y técnicos de las instituciones nacionales y provinciales que mantuvieron contactos con la Misión, así como de las organizaciones y las familias que fueron visitadas.

II. Metodología de la supervisión

3. De acuerdo a la metodología de supervisión que se viene aplicando desde octubre de 2012, la Misión inició sus tareas en la Ciudad de Buenos Aires, manteniendo (luego de la apertura formal) reuniones con los equipos técnicos del PRODEAR y del PRODERI. Posteriormente, la UCAR organizó un taller de dos días en la ciudad de Paraná (provincia de Entre Ríos), en el que participaron las Unidades Ejecutoras de todas las provincias que forman parte del PRODERI y del PRODEAR, así como los coordinadores y técnicos de ambos Programas y de diferentes áreas de la UCAR. En el mismo, se realizaron presentaciones sobre los avances en la ejecución del PRODEAR y el PRODERI, se realizaron presentaciones de la Unidad de Competitividad de la UCAR sobre los temas de fondos rotatorios, Iniciativas de Desarrollo Microregional (IDEMIs) y *clusters*, en los cuales trabaja la UCAR y que son actualmente y pueden ser relevantes en el futuro para los Programas del FIDA. Además, se realizó una discusión sobre resultados y aprendizajes de la experiencia del PRODEAR, con la participación del Responsable Técnico del Programa y de todos los Coordinadores Provinciales. Finalmente, los miembros de la misión mantuvieron reuniones con cada una de las Unidades Ejecutoras Provinciales del PRODERI y del PRODEAR.

4. Luego del taller, la misión realizó visitas de campo en tres provincias pertenecientes al PRODEAR: Corrientes, Entre Ríos y Misiones. En el curso de tres días, fueron visitados un total de 25 proyectos en las tres provincias, manteniéndose reuniones con las organizaciones, los técnicos del Programa que las apoyaban en la ejecución de sus proyectos, y con técnicos de otras instituciones presentes en los territorios que también les prestaban servicios técnicos.

¹ La Misión de Supervisión estuvo integrada por Octavio Damiani (jefe del equipo técnico y responsable de aspectos institucionales), Antonio Vadell (responsable de organizaciones rurales), Emily Baldassari (responsable de procesos participativos e inclusión), Javier van Houtte (responsable de producción y comercialización), Cintia Guzmán (responsable de planificación, seguimiento y evaluación), Daniel Higa (responsable de servicios financieros rurales) y Carolina Conde (responsable fiduciaria).

5. En la segunda semana, se realizaron reuniones con técnicos y coordinadores de los Programas y de diferentes áreas de la UCAR, y fue preparado y discutido este memorándum.
6. A lo largo de toda la misión, se contó también con el acompañamiento de técnicos de la Jefatura de Gabinete de Ministros y del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
7. Cabe destacar que como parte de las tareas de supervisión, fueron realizadas visitas fiduciarias para la revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a las UPEs de Corrientes, Córdoba y Catamarca y a la Unidad de Ejecución Central (UEC) del PRODERI en la UCAR durante el mes de marzo de 2015.

III. Cuestiones de atención prioritaria

PRODERI

8. Durante la última misión de supervisión, fue acordado un Plan de Acción del PRODERI que incluyó una serie de medidas tendientes a acelerar la ejecución y a realizar ajustes que mejorarán la articulación entre las acciones de la UCAR y las Unidades de Ejecución Provinciales (UEPs) y la calidad de la ejecución. A ese respecto, se verificaron cambios positivos en la coordinación y la gestión del Programa, lo que se ha traducido en una notoria mejoría de la relación con las provincias, en una mayor coordinación del trabajo entre la UEC y las UEPs, así como con las diferentes áreas de la UCAR.
9. Sin embargo, hasta el momento actual, el PRODERI registra una ejecución significativamente menor a la esperada. Los atrasos en la ejecución del Plan de Acción incluyen los convenios de ejecución con nuevas provincias, la finalización de los ajustes al Reglamento Operativo del Programa (ROP), el Fortalecimiento de capacidades provinciales, el Plan Operativo Anual y los temas de seguimiento y evaluación. Por ello, y pese a los avances mencionados en el punto anterior, el FIDA continúa visualizando la situación del Programa como problemática. En detalle, se verificaron los siguientes avances en las acciones previstas en el Plan de Acción.
10. **Adhesión de nuevas provincias.** Hasta octubre de 2014, se habían incorporado formalmente al PRODERI cinco provincias: Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán. Posteriormente, se incorporaron otras cinco provincias (Neuquén, Mendoza, Chaco, San Juan y Santiago del Estero) y hasta mayo de 2015 otras tres (Entre Ríos, Córdoba y Chubut) se encuentran en una situación muy avanzada en el proceso de incorporación. Por lo tanto, el Programa cubre actualmente a diez provincias, y se prevé que antes de finalizar el primer semestre se alcance a un total de trece provincias. Finalmente, han remitido notas de solicitud de adhesión las provincias de Corrientes, Misiones y Río Negro, y se está evaluando su incorporación. Se acuerda que todos los convenios de adhesión deberán ser firmados antes del 31 de diciembre de 2015.
11. Los convenios que se han firmado con las nuevas provincias se extienden en la mayoría de los casos hasta el 31 de diciembre de 2015, y en algunos casos (por ej. Chubut) hasta el 31 de diciembre de 2016, y prevén cada uno de ellos un total de USD 3 millones, de los cuales la mitad constituye fondos del FIDA y la otra mitad fondos de aporte local (nacional y provincial). Esto hace un total de USD 18 millones en los nuevos convenios ya firmados o a ser firmados en el corto plazo. Se destaca positivamente el compromiso de las provincias de cofinanciar junto con el Gobierno de la Nación el aporte local previsto.
12. Un aspecto destacable es que las nuevas provincias que se están incorporando al Programa se encuentran finalizando el PRODEAR, con la excepción de Neuquén y Chubut, que finalizaron recientemente la implementación del PRODERPA. Generalmente, las UEPs del PRODERI serán las mismas que han sido responsables del PRODEAR y del PRODERPA, lo que se traduce en una continuidad que aprovecha la experiencia acumulada y recursos humanos capacitados. Esto debería

facilitar significativamente la rápida puesta en marcha del PRODERI en esas provincias, aprovechando los circuitos administrativos creados, las relaciones con otras instituciones que han sido generadas, e incluso proyectos que ya se encuentran identificados.

13. **Ampliación de convenios.** Desde la última supervisión se ha avanzado en la enmienda de los convenios de las provincias que ya se encontraban en ejecución y que tenían como fecha de vencimiento el 31 de diciembre de 2014 (Catamarca, Jujuy, Tucumán y La Rioja). Hasta el momento, se firmaron enmiendas que prevén la extensión de la fecha de los convenios hasta el 31 de diciembre de 2015, y en algunos casos incorporan aportes provinciales. La enmienda de Tucumán no ha sido firmada. Al momento actual, en las cinco provincias el monto total de los proyectos aprobados ya supera el monto del convenio vigente, por lo que será necesario realizar nuevas enmiendas para ampliar los montos. De acuerdo con las explicaciones recibidas, esto será realizado en la medida que se verifiquen avances en la ejecución, de manera que se vayan comprometiendo fondos de acuerdo a la capacidad de ejecución. Este es un criterio que se observa positivamente, y que requiere contar con información precisa y actualizada sobre montos de proyectos aprobados y el avance en los desembolsos a los mismos, de manera de planificar con anticipación el proceso de tramitación de las adendas de ampliación de montos, las que llevan un mínimo de dos meses.

14. **Reglamento Operativo del Programa (ROP).** Como parte de las tareas previstas en el Plan de Acción, se han venido realizando cambios significativos en el ROP, en línea con orientaciones estratégicas y otras definiciones (por ej. en materia de topes de financiamiento de proyectos, aporte de los beneficiarios, papel de las provincias, etc.) que fueron acordadas en la supervisión de noviembre pasado. El envío estaba previsto para el 31 de diciembre de 2014, pero la complejidad de la tarea y los numerosos cambios que se proponen retrasaron la finalización de la nueva versión. La aprobación a la mayor brevedad de la nueva versión del ROP resulta de fundamental importancia, ya que es una pieza central para orientar la ejecución del Programa en las nuevas provincias que se están incorporando y en las que ya se encontraban en el Programa, que deben conocer las definiciones del nuevo ROP lo antes posible. En función de esto se acuerda:

- Se enviará al FIDA la nueva versión del ROP. Plazo: 22 de mayo de 2015. Responsable: UCAR
- El FIDA revisará la nueva versión del ROP, en vistas a lograr su No Objeción a la mayor brevedad. Plazo: 15 días después de su envío oficial. Responsable: FIDA.

15. **Adquisiciones por las organizaciones.** La Misión discutió con la UCAR sobre la necesidad de clarificar los criterios empleados para las adquisiciones de bienes y servicios que forman parte de los proyectos financiados por el Programa realizados por las organizaciones de los beneficiarios, en aquellos bienes que implicarían una licitación pública para obras y bienes. Se reconoce que este tipo de adquisiciones no será muy frecuente, dados los topes de financiamiento por organización establecidos para el PRODERI. Se entiende que la licitación pública es un método excesivamente complejo para las organizaciones de los beneficiarios, y que la construcción de capacidades que se promueve mediante la gestión de las adquisiciones por las organizaciones no tiene sentido para el caso de la práctica de la licitación, la cual raramente volverá a realizar una organización. También se destaca que las compras que requieren comparaciones de precios se rigen por procedimientos sencillos, que han sido utilizados hasta el momento en otros programas como el PRODEAR. Como consecuencia, se acordó lo siguiente:

- La UCAR preparará y enviará al FIDA una propuesta de cómo se realizarán las adquisiciones por las organizaciones que de acuerdo a los valores establecidos corresponderían aplicar similares procedimientos al de licitación pública. Una vez aprobados por el FIDA, se incorporará en el ROP del PRODERI. Plazo: 5 de junio de 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

- En línea con el acuerdo establecido en la supervisión de noviembre de 2014, se elaborará un instructivo, o se incluirá un anexo específico en el ROP del PRODERI, clarificando los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios realizados por las organizaciones de los beneficiarios. Plazo: 5 de junio de 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

16. **Obstáculos administrativos a la ejecución.** En las reuniones con varias UEPs del PRODERI, se identificó la presencia de serias trabas a la ejecución relacionadas con diversos problemas, entre los que se destacan los siguientes: i) complejidades administrativas relacionadas con las características de los procedimientos provinciales; ii) dificultades para que las organizaciones que recibirán los fondos para implementar proyectos cumplan con los requisitos documentales exigidos por las normativas provinciales, entre los que se destacan certificados de exención fiscal que, de no lograrse, implicaría que la entidad financiera deba hacer la retención de impuestos correspondiente al depositarse los fondos en la cuenta de la organización.

17. Para enfrentar estos obstáculos, fueron discutidas diferentes opciones para evitar que se afecte la agilidad de la ejecución, tales como (i) que las UEPs puedan realizar pagos por cuenta y orden de las organizaciones, directamente a los proveedores seleccionados por estas últimas, (ii) que la UCAR pueda realizar pagos a beneficiarios por cuenta y orden de las provincias, o a proveedores por cuenta y orden de las provincias y las organizaciones (con cargo o no a los convenios Provincia-MAGyP); y (iii) que los impuestos (por ej. IVA, impuesto al cheque, y otros) puedan ser cubiertos con aporte local.

18. A este respecto, la misión observó que si bien los pagos por cuenta y orden podrían utilizarse, debería ser mucho más una excepción que la regla general, y que deberían promoverse otras acciones previas o paralelas, según sea el caso, para agilizar la ejecución, evitando que una ágil ejecución comprometa el logro de otros objetivos centrales del Programa, como el fortalecimiento de capacidades de las organizaciones y la apropiación por éstas de sus proyectos. Asimismo, se destacó la importancia de que, mientras se implementa este procedimiento, se trabaje con las organizaciones para que éstas logren regularizar toda su documentación. En este sentido, se destacó la necesidad de aplicar aprendizajes de la experiencia del PRODEAR, el que enfrentó similares problemas e implementó otras soluciones para resolverlos. Como consecuencia, se acordó lo siguiente:

- Que al negociarse y elaborarse cada convenio o *addendum* con las provincias, se incorporen aspectos que faciliten la gestión de los fondos.
- Que se promoverá la institucionalización de los procedimientos del ROP en cada provincia, lo que involucrará resoluciones ministeriales y/o decretos del gobernador, de modo tal que se puedan realizar transferencias directamente desde la Cuenta operativa PRODERI de la UCAR a las cuentas operativas del PRODERI en cada provincia.
- Que se acompañe a las organizaciones desde el primer momento en que se presenta la solicitud de financiamiento al Programa y durante la formulación del proyecto respectivo, para que estén en condiciones de recibir transferencias al momento de la firma del convenio, lo que incluye: i) apertura de cuenta bancaria; ii) inscripción en los registros que solicita la provincia; iii) tramitar exenciones de impuestos y mantenerlas actualizadas hasta cada desembolso; iv) cumplimientos de otros requisitos provinciales.
- Que se habiliten fondos provinciales y/o nacionales para cubrir Ingresos Brutos y/u otros impuestos cuando no se llegue a tiempo con los trámites de exenciones mencionados en el acuerdo anterior. Esto puede precisar establecerse en el convenio con cada provincia.

- .Que se podrán realizar pagos directos desde la UEP por cuenta y orden de las organizaciones, a proveedores seleccionados por éstas.
- Que mientras se apliquen las acciones mencionadas anteriormente, se podrán habilitar transferencia de fondos o cheque desde la UCAR a una organización o a un proveedor seleccionado por las organizaciones formalizado por nota de solicitud de las mismas, con conformidad de la UEP.

19. **Fortalecimiento de capacidades de los Ejecutores Provinciales.** En el Plan de Acción, se acordó preparar un plan de fortalecimiento institucional para cada UEP del PRODERI, acorde a sus características y necesidades. A partir de ello, el Área de Desarrollo Institucional realizó un estudio de capacidades institucionales y necesidades de fortalecimiento de los ejecutores provinciales que gestionan programas desarrollados por la UCAR a través del financiamiento de organismos internacionales. El relevamiento se realizó en 18 provincias, e incluyeron a unidades ejecutoras del PROSAP, PRODERI, PRODEAR y PRODAF. Entre las provincias relevadas se encuentran todas las que está previsto que se incorporen al PRODERI. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios que relevaron principalmente datos cuantitativos y entrevistas en profundidad principalmente a los responsables de las entidades provinciales. A partir de este trabajo, fueron elaborados un informe diagnóstico y una propuesta de Plan de Fortalecimiento. El diagnóstico no presenta análisis por provincias, los que serán elaborados próximamente, y no distingue la situación específica de las UEPs del PRODERI. En cuanto a las actividades de capacitación, propone una serie de cursos, talleres y seminarios comunes para todas las provincias en temas como SIIG, UEPEX, género y cambio climático. Paralelamente, la UCAR ha realizado capacitaciones y apoyos a las UEPs del PRODERI en temas como formulación de proyectos, cuestiones administrativas y finanzas rurales. Merece destacarse que el diagnóstico no solamente identifica necesidades de fortalecimiento de los recursos humanos, sino también carencias de vehículos y equipamientos. Las carencias de vehículos y equipamientos son muy importantes en algunas provincias, lo cual fue detectado también en las reuniones bilaterales de la misión con las UEPs. Esto limita significativamente las posibilidades de presencia en el campo, afectando la calidad de la ejecución.

20. A partir de los avances observados en la implementación de las acciones de fortalecimiento acordadas en la última misión de supervisión, se acordaron las siguientes medidas:

- Serán elaborados informes de diagnóstico específicos por UEP del PRODERI para cada provincia del Programa. Plazo: 15 de junio para Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán; 15 de julio para las provincias de Chaco, Córdoba, , Chubut, Entre Ríos, Mendoza, Neuquén, San Juan y Santiago del Estero; 15 de agosto para las provincias de Corrientes, Misiones y Río Negro sujeto a la definición de su incorporación al Programa. Responsable. Área de Desarrollo Institucional.
- Los Planes de Capacitación diferenciarán necesidades de fortalecimiento de corto plazo (por ej. SIIG, UEPEX, Reglamento Operativo del Programa, formulación de proyectos) y de mediano plazo, de manera de no demandar un tiempo excesivo del personal de las UEPs. Las capacitaciones más urgentes serán realizadas en la medida que se incorporan las provincias, mientras las otras se realizarán antes de la finalización del segundo año de ejecución.

- El Plan de Fortalecimiento de cada UEP podrá incluir hasta USD 100.000 en vehículos y equipamientos, con la condición de que la provincia realice una contribución de igual valor en ambos ítems. Se destaca que actualmente no hay categorías de gasto del préstamo para este tipo de financiamiento, lo que requerirá un análisis de las tramitaciones necesarias para su implementación.

21. **Previsiones sobre la tenencia de la tierra en los proyectos.** Durante la misión, se discutió sobre la necesidad de clarificar los criterios a ser cumplidos en materia de seguridad en la tenencia de la tierra de los beneficiarios de proyectos. En ese sentido, se acordó lo siguiente:

- Se definirán criterios que orienten en materia de tenencia de la tierra que se exigirá en los proyectos que prevean inversiones adheridas al suelo/no móviles, teniendo en consideración la legislación en la materia de cada jurisdicción. Esto será variable en cada proyecto por lo que se verificará caso a caso.

22. **Plan de Adquisiciones.** En la última misión de supervisión, fue acordado que la UCAR, a través del Área de Adquisiciones y Contrataciones, implementaría un proyecto piloto de uso del módulo de adquisiciones del sistema UEPEX para los fines de programación y de seguimiento del avance de las actividades de adquisición y contratación relativas al PRODERI. Durante el período de ejecución del piloto, a efectos de programación / reprogramación e informe del avance en la ejecución del PAC PRODERI, se utilizarían en paralelo el módulo de adquisiciones del UEPEX y las planillas PAC en EXCEL existentes. Por problemas técnicos no se ha podido verificar la carga y los avances en el Plan Piloto por lo cual se acuerda realizar la verificación antes del 5 de junio de 2015. Responsable: Área de Adquisiciones y Contrataciones y Coordinación del PRODERI.

PRODEAR

23. El PRODEAR ha continuado su avance en forma satisfactoria, habiendo desembolsado el 97% del préstamo. De acuerdo a lo acordado oportunamente entre la UCAR y el FIDA, se finalizó la ejecución de proyectos hasta el 31 de diciembre de 2014, con la excepción de Misiones y San Juan, en las cuales el FIDA acordó la extensión de ese plazo hasta el 30 de junio de 2015. En ambas provincias se registró un avance satisfactorio, compatible con la posibilidad de lograr cumplir con el plazo previsto.

24. Por otra parte, el Programa ha venido avanzando en la implementación de la estrategia de salida, lo que incluyó la realización de talleres de evaluación provincial y encuestas de resultados. Los talleres se han realizado hasta el momento en cinco provincias (Mendoza, San Juan, Entre Ríos, Chaco y Santiago del Estero), y las encuestas se están realizando y sistematizando en todas las provincias del Programa. Se destaca positivamente el esfuerzo realizado por la Coordinación del Programa en el diseño y la implementación de la Estrategia de Salida. También se han venido realizando acciones específicas para apoyar a organizaciones que gestionan fondos rotatorios (ver sección sobre el tema en este memorándum). A su vez, se encuentran en ejecución cinco consultorías de sistematización y quince estudios de casos en las provincias del PRODEAR.

25. Hasta el momento, cinco de las provincias se han incorporado al PRODERI o tienen avanzado el trámite de incorporación, por lo que presentan muy buenas perspectivas de poder continuar apoyando a la población rural pobre, realizar acciones con proyectos implementados que presenten riesgos de sostenibilidad y desarrollando el proceso de construcción institucional provincial para el desarrollo rural.

26. Por otra parte, como parte de la estrategia de salida, se están apoyando acciones que contribuyan a la construcción de instituciones participativas para el desarrollo rural. En febrero de 2015, representantes de las provincias de Chaco, Neuquén, San Juan y Mendoza, junto a técnicos de la UCAR, participaron de un Taller sobre “Mesas de Desarrollo Rural, la experiencia de Uruguay”, organizado por la UCAR, la Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR) del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca de Uruguay y el Programa FIDA-MERCOSUR. Durante la misión de supervisión, varios de los participantes de las UPEs señalaron lo fructífero de esta actividad. En estas provincias participantes, las UPEs están implementando acciones que permitan crear herramientas de participación de la población rural. Provincias que no participaron, expresaron su interés en el tema y en poder concretar talleres de intercambio en el futuro. La misión recibe en forma muy positiva la intención de la UCAR y de las Provincias de continuar las acciones que faciliten las instancias de intercambio de experiencias entre proyectos apoyados por el FIDA y generen nuevos conocimientos aplicables a las distintas realidades de la región.

27. Las reuniones con las UPEs y las visitas realizadas por la Misión permitieron verificar que se lograron en general avances notorios en la calidad de las acciones del Programa, en particular en el trabajo con organizaciones en lugar de grupos reducidos informales, articulación con otras instituciones en el territorio (por ej. la Secretaría de Agricultura Familiar – SAF, el Instituto Nacional de Tecnología Agrícola – INTA y municipios). También se observaron buenas articulaciones con los mercados, y se han identificado varios casos de buenas prácticas que involucran, por ejemplo, la elaboración de manuales administrativos provinciales específicos para el Programa.

28. En términos de sustentabilidad es importante destacar la ejecución de la estrategia de salida, con componentes de evaluación, de determinación de líneas estratégicas y de consolidación de UPEs. Además, la continuidad de las UPEs del PRODEAR en la gestión del PRODERI, constituye un elemento positivo que ayudará a consolidar proyectos con debilidades que podrían afectar la sostenibilidad. Las provincias se encuentran en general atentas a apoyar esos casos, pero resulta fundamental prestar particular atención a la identificación de estos casos y de concentrar en ellos las visitas de campo de técnicos del Programa y la articulación con otras instituciones. Esto es especialmente importante en provincias en las que aún se están ejecutando proyectos (San Juan y Misiones) o que se ejecutaron muy recientemente. Además, resulta fundamental la articulación entre la finalización del PRODEAR y el inicio del PRODERI, transfiriendo informaciones sobre todos los proyectos, inclusive proyectos identificados y proyectos con potenciales problemas de sostenibilidad. En base a estas consideraciones, se acuerda:

- Realizar a nivel de cada UPE un nuevo repaso rápido de la situación de todos los proyectos, y concentrar las acciones, especialmente de asistencia técnica a las organizaciones en aspectos de organización y gestión, en aquellos proyectos que se identifiquen con mayores debilidades. Plazo: 15 de junio para el relevamiento rápido, continuo el apoyo a los proyectos identificados. Responsables: Coordinación del PRODEAR y UPEs.

IV. Temas específicos

A. Inserción estratégica de los Programas

29. La UCAR ha venido promoviendo acciones de desarrollo rural en el marco de Iniciativas de Desarrollo de Clusters (IDC) e IDEMIs, a través de la Unidad de Competitividad y Aportes No Reembolsables del Área de Gestión de Programas y Proyectos. La primera se aplica para aglomeraciones con especialización productiva, mientras que la segunda se aplica en territorios sin

especialización productiva. En ambos casos, se promueven sinergias entre el sector público y privado, y se conforman espacios de diálogo entre los actores principales para orientar las acciones del sector público, incluyendo entre otros la elaboración de Planes de Mejora Competitiva. La Misión observa positivamente la inserción de los Programas en marcos estratégicos provinciales y de desarrollo territorial.

30. Al mismo tiempo, destaca que la agricultura familiar posee en general una situación de desventaja en las cadenas de valor, y enfrenta dificultades para participar en forma igualitaria en ámbitos de diálogo. En consecuencia, enfatiza en la necesidad de: a) que previamente los Programas financiados por el FIDA apoyen a los pobres rurales y a sus organizaciones para que tengan las capacidades para participar en forma igualitaria en los ámbitos de diálogo de las IDC y de las IDEMIs; b) que las acciones de los Programas financiados por el FIDA que se realicen en el marco de *clusters* e IDEMIs deben orientarse a promover la inserción de los agricultores y agricultoras familiares en condiciones ventajosas en las cadenas productivas, en lugar de simplemente apoyar el desarrollo de un *cluster* o IDEMI.

B. Organizaciones rurales

31. La UOyER ha estado trabajando en la elaboración de un documento sobre organizaciones que posiciona la discusión estratégica del tema y proporciona instrumentos para el trabajo de los Programas con las organizaciones. Sin embargo, este documento aún no se encuentra disponible. El trabajo con las organizaciones de agricultores y agricultoras familiares constituye una de las debilidades mayores que se observa en la mayoría de las UEPs de los Programas. Esto se traduce, por ejemplo, en un énfasis en la formalización de las organizaciones (obtención de personería jurídica, apertura de cuentas bancarias, etc.), sin orientaciones estratégicas e instrumentos para el desarrollo de organizaciones que empoderen a los pobres rurales. Por eso, resulta fundamental el apoyo a las UEPs para que mejoren el enfoque y los instrumentos aplicados al apoyo a las organizaciones. Por lo tanto, se acuerda lo siguiente:

- Finalizar un documento de estrategia de construcción y fortalecimiento de organizaciones en el medio rural, acorde con las políticas públicas de desarrollo, y que sirva para orientar el trabajo de las UEPs y los técnicos de terreno. A partir de este documento se evaluará la posibilidad de mejorar los indicadores de evaluación de las organizaciones rurales durante la misión de supervisión de noviembre 2015. Plazo: 1 de agosto de 2015. Responsable: UOyER.
- Difundir la estrategia por medio de talleres o seminarios, incluyendo además de las UEPs a las instituciones y técnicos con mayor presencia en los territorios y con los que los programas financiados por el FIDA articulan con mayor frecuencia el trabajo con las organizaciones. Plazo: A partir de setiembre de 2015. Responsable: UOyER, Coordinación de los Programas y Unidad de Fortalecimiento de Capacidades de Ejecutores Provinciales.

32. Por otra parte, subsisten dificultades para incorporar herramientas útiles para: (i) evaluar el grado de desarrollo de las organizaciones, sus fortalezas y debilidades, y definir los apoyos necesarios cuando los Programas inician el trabajo con ellas, y (ii) evaluar los resultados de las acciones del proyecto específico que implementa la organización. La UOyER ha estado trabajando en un instrumento para estos fines, por lo que se acuerda lo siguiente:

- Finalizar el instrumento de diagnóstico de las organizaciones que permita definir las acciones necesarias de fortalecimiento a ser incluidas en los proyectos con las organizaciones y evaluar sus resultados. Plazo: 1 de agosto de 2015. Responsable: UOyER (en consulta con las Coordinaciones de los Programas y el Área de Control de Gestión).

33. Finalmente, las visitas a provincias y reuniones mantenidas durante el taller realizado permitieron verificar que continúan existiendo UEPs y UPEs con equipos técnicos multidisciplinarios aún incompletos, en los que el tratamiento de las cuestiones sociales y específicamente de organizaciones es notoriamente más débil. Esta situación se reproduce a nivel de campo, donde se nota un esfuerzo de combinar recursos de técnicos generalistas con técnicos especialistas, pero con ausencia de integración de técnicos de las ciencias sociales que permitan una mayor amplitud de la mirada sobre la compleja problemática de la pobreza rural. Por lo tanto, se acuerda la siguiente medida:

- Aumentar los esfuerzos para que las UEPs conformen equipos técnicos multidisciplinarios permanentes, incluyendo a técnicos especialistas en cuestiones sociales y de organizaciones. Plazo: Continuo. Responsable: Coordinación del PRODERI y UEPs.

34. **Trabajadores asalariados.** Recorriendo la Provincia de Misiones se encontraron fondos rotatorios adjudicados a cooperativas yerbateras, cuyos socios posiblemente no sean población pobre. En estos casos, el fondo rotatorio busca superar una situación de precariedad de este sector, facilitando la herramienta financiera. En diálogo con ellos se encontró que las cooperativas estaban trabajando con tareferos todos en blanco y que recientemente lograban mejoras sustanciales (transporte adecuado a las chacras, uniformes de trabajo, igual salario para hombres y mujeres, prohibición del trabajo infantil). Esto sucede en el marco de acuerdos con el Ministerio de Trabajo y la RENATEA. Este inesperado y buen ingreso de asalariados rurales favorecidos indirectamente en el marco del PRODEAR, señala la importancia de explorar distintos métodos de trabajo que permitan llegar a esta población. Como consecuencia, se acuerda en:

- Sistematizar la experiencia de las Cooperativas Yerbateras que se está desarrollando en la Provincia de Misiones, analizando en particular a los factores y condicionantes que explican la generación de beneficios indirectos en la población de trabajadores rurales del sector (tareferos). Plazo: 30 de noviembre de 2015. Responsable: UEP Misiones, Coordinación de PRODEAR, y UOyER.
- Difundir por medio de talleres, fundamentalmente en las provincias del PRODERI, a la experiencia que incluye a los asalariados rurales dentro de su población objetivo. Plazo: 31 de octubre de 2015. Responsable: Coordinaciones de PRODEAR y PRODERI, UOyER.

C. Producción y comercialización

35. **Producción.** Salvo excepciones, las actividades productivas en que se concentran los proyectos son popularmente conocidas en la región en la que se desarrollan (ganadería, establecimiento de pasturas, actividades hortícolas). Por lo tanto las mismas cuentan con las condiciones de proveedores de insumos y servicios, necesidades administrativas y condiciones de comercialización conocidas y establecidas.

36. No se han detectado problemas tecnológicos ni inconvenientes sanitarios graves, ni problemas tecnológicos que sean ajenos al propio proceso de aprendizaje y desarrollo de un proyecto de este tipo. Las especies de forrajeras seleccionadas, las maquinarias para labores hortícolas, las instalaciones ganaderas seleccionadas son de uso tradicional y conocido en cada una de las zonas y no presentan grandes innovaciones con riesgos asociados a su puesta en marcha.

37. En general, los proyectos (especialmente en zonas ganaderas) están orientados a hacer más previsibles y estables la producción e ingresos familiares en épocas invernales o de sequía. A decir de las propias organizaciones, se han disminuido sensiblemente las pérdidas y mortandad en épocas de seca.

38. En los proyectos donde se realizaron inversiones para instrumental, maquinaria o equipamiento, se verificó en muchos casos la existencia de reglamentos de uso de los mismos que fijan claramente pautas de funcionamiento. Los mismos también son explicados por los propios beneficiarios que describen los derechos y obligaciones que le competen a cada interesado en el uso de la misma. Además, mencionan que los reglamentos son acordados entre todos y modificados en asamblea en la medida que se considera necesario.

39. Se puede resaltar que en las visitas a campos, los proyectos han sido explicados y defendidos por los propios beneficiarios y sus organizaciones, tanto en la descripción de las etapas de identificación y priorización del mismo, como en la propia ejecución y administración.

40. De la descripción de las condiciones relevadas, puede concluirse que no se han detectado riesgos productivos o tecnológicos significativos que puedan afectar la sostenibilidad de los proyectos y sus organizaciones una vez finalizada la intervención del PRODEAR. Las organizaciones se encuentran fortalecidas y en conocimiento profundo de su actividad productiva, lo que permitirá sobrellevar las condiciones futuras que impongan las circunstancias.

41. **Comercialización.** Se han visitado tanto proyectos orientados a rubros productivos básicos, muchos de ellos destinados al autoconsumo y la eventual comercialización de excedentes, como otros orientados a brindar infraestructura y mejorar condiciones para la comercialización, como plantas de empaque de cítricos, equipamientos de extracción de miel, establecimiento de una feria itinerante de productores hortícolas, matadero móvil y cámara frigorífica para porcinos. En las distintas situaciones, los temas comerciales no constituyen escollos ni trabas al desarrollo exitoso de los proyectos. En la mayoría de los casos visitados y analizados, los mercados son locales y se encuentran receptivos a los productos que se pudieran generar, ya sea con población local o producto de flujos turísticos. Las distancias no son largas, y en general los costos de transporte no inciden significativamente. No obstante, se observó que las debilidades que caracterizan a muchas organizaciones repercuten en las capacidades de comercialización de insumos y productos. En ese sentido, resulta importante el fortalecimiento de las organizaciones en aspectos de comercialización y, especialmente en proyectos de cierta importancia (por ej. empaque de cítricos), en cuestiones de organización relacionadas con la comercialización (programación de cosecha y envío a planta).

42. Se detectaron algunas iniciativas interesantes de destacar en el sector de comercialización, las que sería interesante aprovechar y tomar en cuenta a lo largo de la ejecución del PRODERI. Estos incluyen la organización de remates feria para pequeños productores en la Provincia de Corrientes, la Asociación Provincial de Ferias Francas también en Corrientes, el Observatorio de Precios del Tomate que lleva adelante el sector de Comercialización y Mercados de la UCAR, las iniciativas legislativas relacionadas a la Ley de Compras Públicas a la Agricultura Familiar de la Provincia de Entre Ríos y la Ley de Artesanías Alimentarias que se estaría impulsando desde Corrientes.

43. En base a estas consideraciones, se acuerda:

- Continuar prestando atención en los proyectos a la inclusión de acciones para el fortalecimiento de las organizaciones en aspectos de comercialización (compra de insumos, venta de productos).
- Realizar una sistematización de experiencias de iniciativas existentes destinadas a la comercialización de pequeños productores para difundirla en los procesos de capacitación y

formación de las distintas UEPs del PRODERI. Responsable: Sector de Comercialización y Acceso a los Mercados. Fecha: 1 de marzo de 2016.

D. Seguimiento y Evaluación

44. **Seguimiento.** Desde la última misión de supervisión, se ha adecuado al Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG) para enfocar el modulo desarrollado para el PRODERI en la Organización/Proyecto integral como unidad base de medida. Además, se encuentra en revisión y proceso de depuración toda la información ingresada al SIIG, cargándose solamente aquella de Proyectos debidamente formulados y aprobados. Para incentivar la disponibilidad tempestiva de la información provista a nivel provincial, la solicitud de desembolso no puede llevarse a cabo si el Proyecto integral no se encuentra en el sistema. En el caso del PRODEAR, la revisión y actualización de los datos de los proyectos cargados en el SIIG ha sido un requisito previo a los talleres de evaluación que el Programa está llevando a cabo, como parte de su estrategia de salida.

45. A fin de que el “valor” del sistema sea percibido por los usuarios, que la información contenida en este sea utilizada para fines de planificación y se evite el uso de hojas Excel paralelas, que aún persiste especialmente a nivel provincial, la misión recomienda se finalice el trabajo iniciado para la generación de reportes parametrizados (autogenerados por el usuario). Además de los costos de transacción implícitos en los registros paralelos de información, existe el riesgo de errores involuntarios que, tratándose de archivos privados, se mantienen al no pasar por los controles de calidad realizados a nivel central. Asimismo, se recomienda procurar un mayor involucramiento de las coordinaciones provinciales para impulsar la carga de datos y el uso del SIIG como herramienta de gestión.

46. **Línea de base simple de proyectos.** Contrariamente, se ha verificado un avance en la finalización de herramientas de seguimiento con finalidades de sistematización y por consiguiente pasibles a la generación de indicadores de resultados. Es el caso del Relevamiento de la Línea de Base Simple de proyectos que ha sido finalizado y será aplicado a los proyectos aprobados previo el inicio de la ejecución de proyectos del PRODERI. Este formulario viene acompañado de informes trimestrales y semestrales de seguimiento, que se aplicarán a partir de la recepción de los fondos y sustituyen a los Formularios de autoevaluación semestral. El aporte de beneficiarios será relevado semestralmente, mediante el Informe de Seguimiento. Se incluye además un bloque para monitorear el Avance del Fondo Rotatorio, información que deberá coincidir con los registros de las organizaciones y también con el Informe de Desempeño del Fondo Rotatorio, que será realizado por las propias organizaciones y remitido al Sector de Finanzas Rurales. El desarrollo de estas herramientas ha sido el resultado de una continua interacción entre las diferentes áreas temáticas de la UCAR.

47. **Encuesta de resultados de proyectos finalizados.** En el caso del PRODEAR, la Encuesta de Resultados de Proyectos Finalizados, a la fecha relevada en un 60%, permitirá documentar el aporte estimado de los beneficiarios en cada una de las intervenciones. Se trata de información declarada por parte de los mismos y agrupada de acuerdo a las distintas posibilidades que esta contraparte pudo haberse brindado. Asimismo, para los proyectos con fondos rotatorios, durante el segundo semestre de 2015 las propias organizaciones de productores prepararán Informes de Desempeño para relevar el manejo del fondo, que a su vez será un ejercicio de aprendizaje. Una vez finalizado el PRODEAR, dicho informe será remitido directamente al Sector de Finanzas Rurales.

48. **Planilla de resultados.** Referente a la planilla de resultados, en cumplimiento al acuerdo de la misión de supervisión precedente, en el caso del PRODERI se ha venido diseñando un nuevo reporte de desempeño físico con desglose por provincia mostrando metas y niveles de ejecución del año en curso en relación a las metas y ejecución acumuladas. A la fecha de la presente misión, se cuenta con una

Planilla de Seguimiento coherente y sencilla, que en grandes líneas permite visualizar el estado de ejecución física del Programa en su conjunto y que descansa principalmente en los datos del SIIG. En el caso del PRODEAR, no fue desarrollado el formato de presentación acordado incluyendo datos del SIIG y aquellos provenientes de la Encuesta realizada por el PRODEAR. Por lo cual, se acuerda enriquecer directamente el Informe de Terminación del Programa (ITP). Para tal efecto, el FIDA propondrá el desarrollo de indicadores de resultados adicionales a ser incluidos en el ITP del PRODEAR que puedan ser derivados de la Encuesta de Resultados.

49. **Encuesta de impacto del PRODEAR y Línea de base del PRODERI.** Durante la última misión de supervisión, se acordó llevar a cabo una encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos (actualmente se está evaluando la alternativa de San Juan) durante el segundo semestre de 2015 o primer semestre de 2016, la misma que tendría una doble finalidad en cuanto a ser encuesta de impacto del PRODEAR y a su vez encuesta de base adicional del PRODERI. En el curso de esta misión se discutieron las dificultades metodológicas de esta opción así como la necesidad de analizar la posible inclusión de nuevas provincias para el estudio de base. El envío de la propuesta de términos de referencia (TdR) para la evaluación de impacto de PRODEAR al FIDA fue acordado para el 31 de marzo de 2015. Sin embargo, a la fecha de la misión, la propuesta de TdR se encuentra en etapa final de revisión, por lo cual se acuerda reprogramar la fecha para su remisión al FIDA al 15 de junio de 2015.

50. Referente al uso de esta encuesta como línea de base del PRODERI, la ACG considera que la cobertura territorial de los estudios de encuestas de base realizadas con metodologías similares en los últimos años, en particular en 2012 en las provincias de Salta, Santiago del Estero y Entre Ríos y 2014² en Jujuy, Catamarca y Tucumán, será suficiente para permitir la comparación con el estudio de impacto a realizarse al cierre del Programa, considerando que se trata del 50% de las provincias objetivo de PRODERI, por lo cual prefiere utilizar el estudio solamente para fines de impacto del PRODEAR. Al respecto, la misión no ve inconvenientes en mantener la doble finalidad del mencionado estudio para ampliar la cobertura territorial, especialmente considerando que se prevé la adhesión futura de provincias adicionales al PRODERI. La pertinencia o no de realizar el estudio de línea de base en otras provincias se evaluará durante la Misión de Revisión de Medio Término (RMT) del PRODERI, a la luz de las futuras adhesiones al Programa.

51. **Marco lógico del PRODERI.** El ACG ha venido trabajando en una propuesta de mejora de los indicadores de resultados en el Marco Lógico del PRODERI, proponiendo correcciones con respecto a metas, aclaraciones conceptuales de indicadores e incorporación de otros que fueron parte de la Planilla de resultados acordada. Al respecto, se ha visto por conveniente continuar esta tarea en preparación de la misión de RMT. Para ello, el FIDA enviará una propuesta de ML considerando indicadores RIMS. Plazo: 31 de julio de 2015. Responsable: FIDA.

52. **Informe de Terminación del PRODEAR.** Los productos resultantes de la Estrategia de Salida del PRODEAR conjuntamente con la Encuesta de Resultados serán insumos importantes para el ITP, cuyo inicio está previsto para octubre de 2015 y finalización en marzo de 2016. El análisis del contenido de las Encuestas de Resultados ha permitido observar que, si bien proporcionan informaciones muy útiles, existen algunas carencias que pueden dificultar la evaluación de la contribución del Programa a la consolidación de las asociaciones de productores. Por lo cual, a fin de identificar la problemática principal de los emprendimientos, la misión recomienda hacer hincapié en el ITP, en los siguientes aspectos: a) Gobernanza al interior de la asociación (grado de cohesión interna, liderazgo, toma de decisiones, derechos y obligaciones, participación de las mujeres y de los jóvenes, organización del trabajo);

² Las provincias de Río Negro, Mendoza y San Juan se realizaron en 2011, Entre Ríos, Santa Fe, Santiago del Estero y Salta en 2012 y Tucumán, Catamarca y Jujuy en 2014

b) aspectos técnico- productivos en términos de fortalezas y debilidades; c) aspectos de mercado (existencia de proyectos similares en la región, desde el lado de insumos para la producción: en dónde, a quién y cómo compran y a qué precio; desde el lado de los productos o servicios: qué venden: en dónde, a quién, a qué precio y cómo venden). Valoración del potencial de mercado – dinamismo del consumo; d) apropiación de la actividad por el grupo (aporte al proyecto, participación en actividades de operación y manutención); e) acceso a la asistencia técnica (en qué materias, quién la ofrece, frecuencia, calidad y precio, además de resultados); y f) acceso a servicios de crédito y seguros (oferta de servicios en la localidad, quién los ofrece, qué tipo, a qué costo, oportunidad, bajo qué condiciones).

E. Fondos rotatorios

53. Sobre la base de las visitas realizadas, las reuniones mantenidas en la UCAR y el análisis de la información disponible, la Misión ha encontrado una positiva evolución en el desarrollo de los FOCO. Así, el Sector de Finanzas Rurales cuenta con mayor información de los fondos (si bien no es completa) y realiza un mayor seguimiento de los mismos. Tanto el PRODEAR como el PRODERI han internalizado la importancia de los fondos no sólo desde el punto de vista financiero, sino también desde el punto de vista organizacional. La existencia de una metodología para la aplicación de los fondos y un modelo de reglamento han permitido una mayor y mejor implementación de los mismos. No obstante, se requiere desde el punto de vista de la UCAR en general y de los Programas en particular una profundización de la institucionalización de los FOCO apoyando el seguimiento y el acceso a la información.

54. Los FOCO visitados del PRODEAR, mayormente sin ejecución de los fondos, muestran signos positivos, que se corresponden de igual manera con la información disponible de los otros fondos. Los signos más importantes están vinculados con: a) la mayor internalización de la importancia de los fondos rotatorios por parte de las organizaciones; b) la capacitación previa y la existencia de una metodología de aplicación de los recursos; y c) la mayor articulación de los fondos rotatorios con la estrategia productiva de las organizaciones. A diferencia de las experiencias con los primeros fondos rotatorios que fueron implementados por los programas financiados por el FIDA, estos fondos muestran una positiva evolución en términos de aplicación y sustentabilidad. En las visitas realizadas se notó con claridad que los miembros de las organizaciones conocían claramente cómo funcionaba el fondo rotatorio y la importancia como herramienta de financiamiento sostenible (con lo cual quedaba clara la necesidad de proteger el capital). En general, las experiencias fallidas de fondos rotatorios están asociadas al poco conocimiento del instrumento y a la búsqueda de dar respuesta a los asociados con beneficios de corto plazo que podrían terminar perjudicando a la organización y sus miembros. Así existen casos de no cobertura del capital que beneficiaría a los asociados (al no cobrar interés o tener cobertura inflacionaria o no contemplar la morosidad), pero que perjudican a la organización en el mediano y largo plazo, al licuar el capital. La existencia del mecanismo “valor producto” y la explicitación en el reglamento de los aspectos de morosidad, mejoran sustantivamente la operatoria en términos de cobertura futura que buscan generar cobertura del fondo en el tiempo.

55. La sustentabilidad de los fondos rotatorios y el comportamiento futuro de los mismos resultan los desafíos más importantes de cara a la finalización del PRODEAR, la ejecución de PRODERI y posibles futuros programas. En este sentido, la utilización del concepto “valor producto” resulta una cobertura frente a aspectos inflacionarios de la moneda, pero podría resultar insuficiente si los precios relativos de insumos y productos no tuvieran una correlación positiva. En general, sería recomendable que la UCAR intensificara el trabajo con las organizaciones respecto del comportamiento de las mismas frente a situaciones críticas. Así podría evidenciarse en un rol playing con la organización el comportamiento de la misma frente a una caída del precio del producto (que implicaría contar con menores recursos para la compra de insumos de la próxima campaña). En las reuniones, se hizo la pregunta y se notó que no

existía una opinión común entre los miembros. Esta disparidad de criterios sería conveniente trabajarla con la organización antes de la ocurrencia efectiva del suceso. De igual manera, una de las ventajas operativas que se evidenció en la aplicación de los recursos, como fue la simplificación al financiar el mismo insumo o la misma actividad (que facilita la administración), también implica un riesgo respecto de la diversificación. En la medida que exista un desarrollo de las organizaciones podría preverse el uso de mecanismos que mitiguen los riesgos (seguros, fondo para contingencias).

56. Otro aspecto muy interesante es la mayor articulación a nivel territorial de las distintas fuentes de asistencia técnica. Así la SAF, la UPE, la UCAR y universidades se muestran presente en las organizaciones visitadas brindando apoyo a las mismas. Si bien estas iniciativas no se encuentran totalmente institucionalizadas, parecen estar funcionando bien en torno a las organizaciones y permiten una mejor construcción del capital social de las organizaciones en torno a los FOCOs.

57. La coordinación del PRODEAR confirmó a la misión la continuidad de los fondos rotatorios con las organizaciones cuando el Programa finalice. A diferencia de otros programas, se evidencia una mayor construcción organizacional que permite pensar en la sustentabilidad de los fondos (capacitación, concientización, uso enfocado en la estrategia productiva). Adicionalmente, es probable que el PRODERI continuará trabajando y apoyando a muchas de las organizaciones que participaron del PRODEAR. No obstante, sería recomendable analizar con mayor detalle la situación de cada uno de los fondos rotatorios. Así, si existe apoyo técnico de la SAF o la provincia, o bien si va a participar del PRODERI, podría articularse ésta con anticipación (previendo la posibilidad de que en alguna provincia se demorara el inicio de ejecución del PRODERI, o si eventualmente no se incorporara). De igual manera, el Sector de Finanzas Rurales podría articular una estrategia que continúe y profundice el seguimiento de los fondos rotatorios a través de los referentes regionales que pretende incorporar, y continuando y mejorando con la información de los FOCOs (evitando que una finalización del PRODEAR atente contra el flujo informativo).

58. Los FOCOs han evolucionado de manera notable en el último tiempo. No obstante, sería útil contar con una segmentación de los Fondos Rotatorios existentes en función de las distintas características de los mismos (por ej. tipo de organización; tipo de producción, antigüedad, cantidad de socios, niveles de capitalización, indicadores de performance, etc.). Esta segmentación permitiría contar con evoluciones diferentes y brindar herramientas más focalizadas. De igual manera, sería conveniente hacer una evaluación de algunos de ellos (por segmento para contar con mayor riqueza informativa) para conocer con mayor profundidad su comportamiento e impacto y poder capitalizar la experiencia para futuros fondos rotatorios, incorporando aquellas experiencias fallidas para que las lecciones permitan mejorar la aplicación de los fondos en el futuro. El taller que PRODEAR está preparando con los FOCOs podría ser una excelente oportunidad para iniciar el proceso de selección y la sistematización de cara a una evaluación.

59. En base a las consideraciones realizadas, se acuerda:

- Profundizar la institucionalización de los FOCOs como herramienta de largo plazo para las organizaciones, asegurando mayor fluidez de la información de todos los FOCOs, y garantizando la continuidad de la información de los FOCOs más allá del fin del PRODEAR. Responsable: Coordinación del PRODEAR y Sector de Finanzas Rurales. Plazo: Continuo.
- Intensificar el acompañamiento inicial con los nuevos FOCOs (recientemente financiados por el PRODEAR, o que serán implementados con el PRODERI), analizando escenarios menos favorables y delineando estrategias de crecimiento. Responsable: Coordinación del PRODERI y Sector de Finanzas Rurales. Plazo: Continuo.

- Realizar una segmentación de los FOCOs vigentes del PRODEAR y PRODERI, diferenciando por tipo de organización, antigüedad, indicadores financieros (crédito promedio, mora, interés), destino del fondo rotatorio, actividad de los socios, que permita contar con mayor análisis y lograr diferenciar los tipos de FOCO vigentes (si es que hubiera diferencias entre los FOCOs). Responsable: Sector de Finanzas Rurales. Plazo: 15 de setiembre de 2015.
- Realizar una evaluación de los FOCOs vigentes y no vigentes a través de la información cuantitativa y estudio de casos que permitan evaluar el impacto y uso de los FOCOs por parte de las organizaciones, así como identificar aprendizajes de la experiencia. Responsable: Sector de Finanzas Rurales. Plazo: 31 de marzo de 2016.

F. Género y Pueblos Originarios

60. Durante la ejecución del PRODEAR, se generaron diversas acciones para la sensibilización sobre el tema Género. Si bien esto tuvo algunos efectos positivos, se evalúa como necesario continuar la línea de trabajo iniciada a partir de la elaboración por parte de la UAS de la Guía Práctica para técnicos y técnicas rurales (El Desarrollo Rural desde el enfoque de género) para que estas herramientas metodológicas puedan ser utilizadas desde la difusión de los Programas, y posteriormente en la identificación de los proyectos, su formulación y posterior ejecución. Esto resulta de suma importancia para el trabajo que aún debe desarrollarse en el marco de ejecución del PRODERI.

61. En relación al PRODERI, la Unidad Ambiental y Social (UAS) ha venido desarrollando capacitaciones hacia los equipos técnicos de las UEPs, a los técnicos contratados en el marco de los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación (PATyC), y a los técnicos de otras instituciones que trabajan articuladamente en el territorio. En octubre de 2014, la UAS elaboró una Guía práctica para técnicos y técnicas rurales (El Desarrollo Rural desde el enfoque de género), en consulta con técnicos de las Coordinaciones del PRODEAR y del PRODERI, así como de las UEPs. Este material aporta metodologías que pueden ponerse en práctica rápidamente al momento del trabajo con los grupos destinatarios. Por otro lado, la UAS ha realizado una Consultoría que ha permitido incorporar Indicadores a través del SIIG para el PRODERI tanto en género como en juventud.

62. Si bien el proceso de formación de capacidades y la generación de materiales específicos se viene desarrollando de manera constante, en los proyectos visitados se visualizan pocos cambios que den cuenta de la incorporación de la perspectiva de género en la conformación de las organizaciones, en la formulación de los proyectos y en el desarrollo del trabajo cotidiano con los mismos. En general el socio del grupo sigue siendo el varón, es baja o no existe la presencia de mujeres en las actividades como las jornadas de capacitación realizadas por los Programas, en la gestión de las organizaciones y en la representación de éstas en ámbitos de participación. Frecuentemente no hay registros de las actividades de organizaciones desagregados que puedan generar una buena caracterización de los mismos. Esto se acentúa cuanto mayor es la escala productiva o el nivel socio económico de los grupos, en tanto que en grupos de beneficiarios más empobrecidos generalmente las mujeres resultan en titulares en la medida que también son jefas de sus hogares.

63. Tomando en cuenta estas consideraciones, se acuerda:

- Avanzar en la generación de capacidades de técnicos y técnicas del PRODERI, tanto en las UEPs como en los equipos incorporados en el marco de los proyectos, priorizando la incorporación del enfoque de género desde la formulación de los proyectos como estrategia fundamental. Plazo: Continuo Responsable: UAS, en coordinación la Coordinación del PRODERI

- Analizar y proponer eventuales mejoras a los instrumentos de registro que permitan hacer un seguimiento adecuado de la aplicación del enfoque de género en los proyectos.. Plazo: continuo. Responsable: UAS – Coordinación del PRODERI
- Continuar con la incorporación de indicadores sobre el enfoque de género, a partir de los resultados del estudio hecho por la UCAR sobre “Sistematización de indicadores transversales referentes a Género, Jóvenes y Pueblos Indígenas. Plazo: continuo Responsable: Área de Control de Gestión, con los insumos de la UAS – Coordinación del PRODERI
- Sistematizar y difundir experiencias de casos concretos donde se visualicen impactos en este sentido, sobre todo a ser incorporadas en la estrategia de cierre del PRODEAR, como por ejemplo la generación de puestos de trabajos para asalariadas rurales tareferas en condiciones de igualdad con sus pares varones. Plazo: 31 de octubre de 2015 Responsable: UAS – Coordinación del PRODEAR

64. La UAS también es responsable de orientar el abordaje en relación a los pueblos originarios. De acuerdo a los Lineamientos y procedimientos para pueblos indígenas de la UCAR, se ha definido que la forma de intervenir es a través de toda la comunidad, en la medida que es un rasgo identitario para estos pueblos existiendo una estructura organizativa interna que es importante respetar.

65. Los equipos técnicos deben tener especial atención para que no se produzcan choques interculturales durante la ejecución de los proyectos debiendo conocer y mínimamente comunicarse en la lengua local de la comunidad. De acuerdo a las experiencias de trabajo hasta este momento, básicamente en el ámbito de la ejecución del PRODEAR, se han identificado variadas limitaciones para el trabajo con pueblos originarios. Entre otras, la forma de abordaje (comunitaria o a partir de la formación de grupos a la interna de la comunidad), la conformación de los equipos técnicos, el perfil de los proyectos a trabajarse dentro de las comunidades y los instrumentos adecuados para el manejo comunitario.

66. En este sentido, se ha comenzado un proceso de discusión – capacitación con los técnicos de las UPEs/UEPs de las provincias con trabajo en pueblos originarios, tanto del PRODEAR como del PRODERI, ya que se considera que la forma de intervención debe ser una construcción colectiva que incorpore la mirada de varios actores del territorio como forma de avanzar en herramientas específicas para estos casos. En este marco, en octubre de 2014 se ha realizado la I Jornada de intercambio de experiencias relacionadas con proyectos que involucran a pueblos originarios y se prevé una segunda instancia en el corto plazo.

67. A partir de estas consideraciones, se acuerda:

- Formular una estrategia operativa con pueblos originarios que proporcione herramientas metodológicas para los técnicos de las UPEs/UEPs y de otras instituciones que trabajen en coordinación con los programas en el territorio. Plazo: 1 de noviembre de 2015. Responsable: UAS, en conjunto con Coordinación del PRODERI.
- Avanzar en la generación de capacidades para técnicos y técnicas a cargo de la ejecución del PRODERI en Jornadas como las que se vienen realizando hasta el momento. Plazo: permanente. Responsables: UAS – Coordinación del PRODERI

- Continuar con la incorporación de los indicadores sobre pueblos indígenas a partir de los resultados del estudio hecho por la UCAR sobre “Sistematización de indicadores transversales referentes a Género, Jóvenes y Pueblos Indígenas. Plazo: continuo. Responsable: UAS – Coordinación del PRODERI.

G. Cuestiones fiduciarias

Aspectos generales

68. **Aportes de contrapartida.** Los aportes de contrapartida previstos del PRODEAR y del PRODERI continúan necesitando ser mejorados. En el PRODERI, el *pari passu* bajó del 43% de aporte del gobierno al 30 de septiembre de 2014 al 38% al 31 de marzo de 2015, mientras que la meta es del 50%. En el PRODEAR, el *pari passu* está en 48% contra una meta de 56%.

69. Se requiere la atención de lograr que los desfases no se incrementen a efectos de que el normal flujo de sus desembolsos no se vea afectado. Además, se tomó nota de que está pendiente la presentación de una propuesta al FIDA acordada en la misión anterior para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos del PRODERI. Plazo: 5 de junio de 2015 para el envío de la metodología. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos con el apoyo del Área de Administración Finanzas y Contabilidad.

70. **Transferencia de fondos a las UEPs:** Si bien para el PRODEAR se observa una reducción de plazos por la atención de cuestiones particulares al momento de realizar las transferencias, para el caso del PRODERI se verifica todavía la necesidad de un análisis detallado de cada provincia. Esto implica un análisis de las estructuras y exigencias de las normativas provinciales para tramitar desembolsos; la medida en la que los fondos ya transferidos pudieron ser ya ejecutados y las dificultades que está habiendo para su rendición y reposición. Este punto seguirá siendo un aspecto a atender en las futuras misiones de supervisión.

PRODERI

71. **Archivos en UCAR y UEPs.** Durante la misión se tomó nota de que se están diseñando e implementando circuitos y controles para que las organizaciones rindan los fondos recibidos en el marco de los convenios. También se está instrumentando el archivo y custodia de las rendiciones para las revisiones posteriores del FIDA, auditores externos y otras instancias de control. No obstante los avances, todavía no ha podido ser factible realizar una revisión que permita subsanar las observaciones realizadas en oportunidad de la revisión de octubre de 2014, en la revisión de marzo de 2015 tampoco se pudieron verificar avances significativos y en las reuniones bilaterales con algunas UEPs se pudo verificar que también allí hay dificultades para obtener las rendiciones por parte de las organizaciones. Por este motivo, se mantiene la solicitud de la misión anterior de obtener en forma urgente la documentación de sustento faltante para la rendición de las transferencias realizadas a las organizaciones y ponerla a disposición del FIDA para su revisión y cumplimiento acabado de las condiciones para mantenimiento de la revisión *ex post* de los desembolsos. Adicionalmente, se tomó conocimiento de que se están ajustando los modelos de los convenios que se suscriben con las organizaciones para que incluyan condiciones y plazos para las transferencias de recursos y sus rendiciones pero los mismos no pudieron ser validados durante la misión. Por tal motivo se acuerda:

- Que la UCAR compartirá con el FIDA la documentación solicitada en revisiones de octubre de 2014 y marzo de 2015 Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo en colaboración con el Área de Administración, Finanzas y Contabilidad. Plazo: 30 de junio de 2015.
- Que la UCAR compartirá con el FIDA el borrador de convenio con organizaciones para su análisis y eventual comentarios. (Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo en colaboración con el Área de Administración, Finanzas y Contabilidad y la Unidad de Asuntos Jurídicos). Plazo: 30 de junio de 2015

72. **Archivos en Organizaciones de Productores y Entidades Patrocinantes.** Durante la presente misión no se han realizado visitas a organizaciones que permitan conocer si se han superado las observaciones relacionadas con la posesión por parte de las organizaciones de la totalidad de la documentación principal de sus proyectos (incluyendo el Proyecto, Convenio, Presupuestos de las adquisiciones, documentación de sustento de gastos) tanto cuando son administrados por la propia organización, como así también cuando se ejecutan a través de una organización Patrocinante. Por tal motivo se acuerda revisar este punto en la próxima misión para evaluar su implementación.

73. **Capacitación y entrenamiento de los equipos de las UEPs para fortalecer sus controles internos y apoyar a las organizaciones en sus capacidades de gestión y administración de los fondos y adquisiciones.** Se acuerda mantener el plazo estipulado en la misión anterior para realizar acciones coordinadas desde la UCAR y preparar instructivos específicos desde los equipos técnicos relacionados con adquisiciones, documentación de sustento de gastos y organización de archivos para que puedan ser circulados a las UEPs y organizaciones. Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo con la participación de las Áreas de Desarrollo Institucional, Adquisiciones, Gestión de recursos Humanos, Administración, Finanzas y Contabilidad y la Unidad de Asuntos Jurídicos. Plazo: 30 de junio de 2015.

74. **Evaluación periódica de documentación de sustento en UEPs y organizaciones por parte de la UCAR.** El FIDA toma nota de que en adelante la Unidad de Control Interno (UCI) de la UCAR será la responsable de verificar los controles que realizan las UEPs y la integridad de los archivos de dichas UEPs, referidos a las rendiciones que realizan las organizaciones y que hayan sido incluidas en la muestra seleccionada por la citada UCI. . Al respecto, se acordó que estos controles serán realizados en el marco del plan de auditorías anuales a partir de muestras y que eventualmente podrían incluir visitas a organizaciones en caso de ser necesario. El FIDA entiende que estas acciones serán fundamentales para minimizar riesgos ya identificados anteriormente por el FIDA y AGN durante sus revisiones. Responsable: Unidad de Control Interno. Plazo: Continuo a partir del 30 de junio de 2015.

PRODEAR

75. En cumplimiento de los acuerdos realizados en misiones anteriores, el equipo del PRODEAR ha trabajado para la terminación y cierre del Programa en los plazos acordados. De este modo, de acuerdo con el POA 2015 casi todas las actividades de cierre se estarían finalizando el 31 de diciembre de 2015. En este contexto, el FIDA solicita tomar cuenta de las siguientes cuestiones a efectos de facilitar el cierre:

- **Reservas de fondos para Ejercicio 2016.** Asegurar la provisión de fondos para atender los costos de la auditoría de los estados financieros finales del PRODEAR, de los honorarios necesarios para que los equipos de auditoría cuenten con personal responsable para su atención tanto en la UCAR como en las UPEs, y de costos de elaboración del Informe de Terminación del

Programa (ITP) que no sean cubiertos durante 2015, y otros gastos vinculados con el cierre. Responsable: Coordinación PRODEAR. Plazo: inmediato.

- **Transferencias de activos físicos del PRODEAR.** Asegurar que los bienes adquiridos sean inscriptos en los inventarios correspondientes. Asimismo el FIDA sugiere que en la medida de lo posible éstos sean afectados a las actividades del PRODERI en las UEPs y la UCAR. Responsable: Coordinación PRODEAR. Plazo: 31 de diciembre de 2015.
- **Seguimiento de visitas de revisión ex post en UPEs.** Durante los meses de junio, julio y agosto de 2015 se realizará el seguimiento de las visitas fiduciarias a fin de finalizar los aspectos pendientes para las UPEs de Misiones, Entre Ríos, Corrientes y Córdoba. Responsable: Unidad de desembolsos y Unidad de Coordinación PRODEAR. Plazo: 20 de junio para Misiones y Entre Ríos; julio y agosto para Corrientes y Córdoba.
- **Aporte Local.** Respecto de las observaciones relacionadas con demoras en la rendición de inversiones de aporte local al FIDA, se solicita proceder con el relevamiento de estos casos en cada provincia y procurar su pronta rendición al FIDA a efectos de que las mismas puedan ser consideradas en el pari passu del PRODEAR. Responsable: Unidad de desembolsos y Unidad de Coordinación PRODEAR. Plazo: 30 de septiembre de 2015.

76. **Cierre de la Cuenta Especial.** En vistas a la terminación del Programa para el 31 de diciembre de 2015, ya se ha iniciado el recupero de la Cuenta Especial del PRODEAR en un monto equivalente al 16% del anticipo. Asimismo, considerando que prácticamente todas las actividades de cierre se realizarán durante el próximo semestre, se acordó lo siguiente:

- Que las justificaciones de gastos que se presenten hasta el 31 de diciembre de 2015 podrán tramitarse sin necesidad de solicitar reasignaciones entre las categorías del préstamo, aun cuando los montos totales rendidos superen en más de un 30% a dichas asignaciones.

77. **Cierre de las Cuentas de las UPEs.** Como parte de las acciones de cierre del PRODEAR se deberá proceder con el cierre de las cuentas operativas del Programa en las UPEs en la medida en la que se vayan rindiendo todos los anticipos recibidos. Responsable: Unidad de Finanzas Plazo: 31 de diciembre de 2015.

Acuerdos de la misión anterior

78. **Aceleración de los desembolsos del FIDA.** La UCAR presentó en febrero de 2015 la propuesta acordada para que el FIDA considere la incorporación de las Solicitudes de Desembolso remitidas desde el momento su recepción vía mail, en lugar de aguardar hasta la recepción de la documentación original en Roma, con lo que se espera disminuir entre 3 y 7 días los tiempos para el ingreso de las solicitudes al sistema. Hasta la fecha, el FIDA no respondió formalmente a la misma. Al respecto, si bien el FIDA por su parte propuso incluir a Argentina en su iniciativa piloto de desembolsos que se está implementando en otros países y esto está siendo analizado por la UCAR, la UCAR expresa que está a la espera una respuesta formal a su propuesta. Responsables: FIDA. Fecha: 30 de mayo de 2015

79. **Evaluar la posibilidad de usar el Sistema UEPEX para obtener los Estados de Inversiones Acumuladas en DEG, y por provincia.** Respecto de la obtención de información en DEG, se tomó nota de que se está trabajando con planillas extracontables mientras se avanza con el análisis de su incorporación en el UEPEX. Para la obtención de Estados de Inversiones por Provincia, todavía restan

tareas para su implementación definitiva. Se acuerda que UCAR seguirá trabajando conjuntamente con la Unidad de Informática del Ministerio de Economía para finalizar estos ajustes. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 30 de junio de 2015.

80. **Apertura de subcategorías en estado de inversiones.** Se ha procedido con los ajustes necesarios en la configuración del UEPEX para que se puedan discriminar las inversiones entre los distintos fondos que financia el PRODERI (FACA, FICO, IFFI, FACCLI, FOCO y Fondo para Tecnología y Competitividad). Al respecto, se toma nota de que aún restan acciones para realizar la misma apertura para las partidas de recursos, la que facilitará la obtención de información específica por financiamiento. Hasta la próxima misión se analizarán y realizarán los ajustes correspondientes. Responsables: Responsable Técnico del PRODERI; Unidad de Control Presupuestario y Operativo; Unidad de Contabilidad. Plazo: 30 septiembre de 2015.

PRODERPA

81. **Cierre definitivo.** Ya se ha recuperado completamente la Cuenta Especial. Respecto del cierre de las cuentas operativas de las UPEs, todavía no se ha podido confirmar el cierre de las cuentas operativas de la UCAR y Neuquén, y se aguarda la confirmación de la restitución de los fondos reembolsados por el FIDA con la solicitud N°62. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 22 de mayo de 2015

82. **Estados financieros auditados de cierre.** Los estados financieros de cierre fueron presentados al FIDA el 30 de abril de 2015, con lo cual, una vez revisados y confirmado el cierre de las cuentas y transferencias pendientes podrá darse lugar al cierre de la Cuenta Especial del PRODERPA.

V. Otras cuestiones

83. Durante la misión, se discutió sobre la necesidad de ajustes en la metodología de supervisión, a efectos de mejorar sus resultados y evitar mal entendidos en la comunicación con las UEPs y la UCAR en relación a medidas que puedan ser consideradas por el FIDA como necesarias para corregir obstáculos observados. En este sentido, se acuerda que:

- Se harán los mayores esfuerzos para que la discusión y los acuerdos de la misión sobre adquisiciones, en particular las que involucran a adquisiciones por las organizaciones, sean realizadas con los Coordinadores de programas, con el apoyo del Área de Adquisiciones.
- En la medida de lo posible, participarán de las reuniones fiduciarias técnicos de la Coordinación de los programas.
- En el trabajo con las UEPs, la supervisión evitará discusiones o recomendaciones sobre aspectos sensibles directamente con las mismas, discutiéndolas previamente con la UCAR.

VI. Próxima misión de supervisión

84. La próxima misión de supervisión del programa en Argentina, en forma de una misión conjunta de supervisión del PRODEAR y de Revisión de Medio Término del PRODERI, se realizará tentativamente del 2 al 18 de noviembre de 2015.

Buenos Aires, 15 de mayo de 2015

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

Ignacio Negroni

Director de Proyectos con Organismos
Regionales de Crédito
Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

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

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
NUEVA METODOLOGÍA DE SUPERVISIÓN		
1. Enviar al FIDA los datos acordados sobre todos los proyectos. (UCAR, 2 semanas antes de la próxima supervisión)	Enviado al FIDA el 13/04/15 por correo electrónico. Se mantuvieron conversaciones y se realizaron posteriores ajustes de los itinerarios. Cumplido.	OK
67. Compartir el Informe de Supervisión impreso enviado por la UCAR con los coordinadores técnicos provinciales. (Coordinadores Provinciales – inmediatamente de recibirlo)	El 20/02/2015 se remitió a las distintas UPES el Informe de Supervisión N° 3606-AR.	OK
CUESTIONES DE ATENCION PRIORITARIA		
		90. Elaborar informes de diagnóstico de las capacidades específicos por UEP del PRODERI. (Área de Desarrollo Institucional; 15 de junio 2015 para Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán, 15 de julio 2015 Chaco, Córdoba, Chubut, Entre Ríos, Mendoza, Neuquén, San Juan y Santiago del Estero, 15 de agosto 2015 para Corrientes, Misiones y Río Negro (sujetos a futura adhesión al Programa).
ASPECTOS FIDUCIARIOS		
4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos con instructivos. (UEPs y UCAR; a partir del 28 de febrero de 2015) 4b. Implementar un plan de capacitaciones a las UEPs en gestión organizacionales. (UCAR, a partir del 28 de febrero de 2015) 4c. Proveer archivos completos a las organizaciones de los productores. (UEPs y UCAR; a partir del 28 de febrero de 2015)	En proceso. Se realizaron visitas a las UPES para revisión de procesos específicos y capacitación y se programaron actividades en el Plan de Fortalecimiento (ver Plan de Acción del PRODERI). En proceso	4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos con instructivos. (UEPs y UCAR; 30 de junio de 2015) 4b. Implementar un plan de capacitaciones a las UEPs en gestión organizacionales. (UCAR, a partir del 28 de febrero de 2015) 4c. Proveer archivos completos a las organizaciones de los productores. (UEPs y UCAR; continuo)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
68. Optimizar los tiempos desde la aprobación de proyectos hasta la recepción de los fondos por las organizaciones. (Responsables técnicos y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores; para la próxima visita fiduciaria del FIDA)	Continuo. Se ha trabajado en la revisión de los circuitos para identificar cuáles son los puntos críticos en el proceso desde la aprobación hasta la recepción de los fondos de manera de implementar medidas para minimizar los riesgos y acortar los tiempos.	68. Optimizar los tiempos desde la aprobación de proyectos hasta la recepción de los fondos por las organizaciones. (Responsable técnico y UEPs del PRODERI, y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores; para la próxima visita fiduciaria del FIDA)
81. Comunicar a todos los actores de los Programas sobre la modificación de la normativa vigente para monotributistas aplicable a partir del 1 de enero de 2015. (Área de Contabilidad y Desembolsos UCAR; 1 de diciembre de 2014.	Cumplido. El 5/01/15 se envió a las distintas Entidades Provinciales el nuevo instructivo para monotributistas.	OK
82. Presentar al FIDA una propuesta de procesar solicitudes de desembolso antes de que los originales lleguen a Roma. (UCAR; 5 de diciembre 2014. Respuesta FIDA: 20 de diciembre de 2014)	Se envió propuesta por nota UCAR n° 752-28 del 2 de febrero de 2015. No se ha recibido respuesta a la nota. Por otra parte, el FIDA comentó la inclusión de la UCAR en un proyecto piloto de Desembolsos el cual se encuentra en análisis por ambas partes para definir si es posible su implementación.	82. Enviar respuesta a la nota presentada. (FIDA; 30 de mayo de 2015)
83. Proponer al FIDA un instructivo para las adquisiciones y contrataciones ejecutadas por los grupos usuarios. Área de gestión de programas y proyectos, 31 de enero de 2015)	Se revisara este punto durante la próxima misión.	83. Proponer al FIDA un instructivo para las adquisiciones y contrataciones ejecutadas por los grupos usuarios, inclusive una metodología para adquisiciones de organizaciones que corresponderían a una licitación pública. (Área de Gestión de Programas y Proyectos; 5 de junio de 2015)
PRODEAR		
14. Finalizar traspaso de la documentación de las rendiciones de gastos de las organizaciones correspondiente a la gestión anterior de la UPE de Misiones a la nueva. (UPE Misiones y UCAR-Responsables técnicos del PRODEAR; 28 de febrero de 2015)	Cumplido	OK
		91. Realizar a nivel de cada UPE un nuevo repaso rápido de la situación de todos los proyectos para identificar debilidades. (Coordinación del PRODEAR y UPEs, 15 de junio 2015)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
		92. Asegurar la provisión de fondos para atender los costos para la auditoría de los estados financieros finales del Programa (Unidad de Coordinación PRODEAR; inmediato).
		93. Rendir al FIDA todas las partidas de aporte local pendientes a efectos de que sean consideradas en el pari passu del PRODEAR. (Unidad de desembolsos y Unidad de Coordinación PRODEAR; 30 de septiembre de 2015)
PRODERPA		
72. Presentar el Informe final Terminación del Proyecto (UCAR, 15 de diciembre de 2014)	Cumplido. Enviado el 15/12/2014 por Nota UCAR Nº 9783-71.	OK
73. Remitir al FIDA los estados financieros auditados del PRODERPA. (UCAR, 31 de marzo de 2015)	Pendiente. Falta presentación de informe por parte de AGN. <i>(presentado vía mail el 30 de abril de 2015, resta confirmar envío por correo postal)</i>	OK
84. Comunicar informalmente por mail las fechas de procesamiento de las solicitudes de desembolso 60, 61 y 63 del PRODERPA. (FIDA, 26 de noviembre de 2014)	<i>(información enviada por el FIDA el 3/12/2014)</i>	OK
85. Reembolsar los fondos a Neuquén y Río Negro por los fondos recibidos del FIDA en carácter de reembolso de aportes locales. (UCAR, 28 de noviembre de 2014)	Finalizado. <i>(No se pudo tener a la vista documentación que confirme las transferencias)</i>	85. Confirmar el cierre de las cuentas operativas de la UCAR y Neuquén, y la restitución de los fondos reembolsados por el FIDA a las provincias de Neuquén y Río Negro. (Unidad de Contabilidad; 22 de mayo de 2015)
PRODERI		
55. Coordinar la aprobación de proyectos con los mecanismos de consulta existentes. (Responsables de PRODERI y UEPs; inmediato)	En proceso	OK <i>(se incluirá en el ROP)</i>
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; inmediatamente)	En proceso	OK <i>(se incluirá en el ROP)</i>

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
75. Diseñar una experiencia piloto de trabajo con asalariados rurales. (PRODERI, UOYER; 31 de marzo de 2015)	En proceso. Se está trabajando en conjunto con el RENATEA a los efectos de avanzar en el tema.	75. Diseñar una experiencia piloto de trabajo con asalariados rurales. (PRODERI, UOYER; 30 de setiembre de 2015)
86. Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI (UCAR, distintas fechas, se dará seguimiento separado)	En proceso, (con atraso en varias actividades claves).	86. Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI (UCAR, distintas fechas, se dará seguimiento separado)
87.a Obtener y archivar la totalidad de la documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones. (UEPs; UEC y Unidad de Desembolsos; 31 de diciembre de 2014)	En proceso (se apreciaría una descripción del estado más detallada)	87.a Obtener y archivar la totalidad de la documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones. (UEPs; UEC y Unidad de Desembolsos; 30 junio de 2015)
87.b Incluir plazos y condiciones para las rendiciones de gastos en los convenios con las organizaciones. (UEP y UEC; 31 de diciembre de 2014)	En proceso	87.b Compartir con el FIDA el borrador de convenio con organizaciones (Unidad de Desarrollo Productivo en colaboración con el Área de Contabilidad y Desembolsos; 30 de junio de 2015)
88. Implementar el mecanismo que asegure la asistencia técnica hasta una mínima consolidación de cada proyecto. (PRODERI, PRODEAR y UPEs/UEPs; continuo)	En proceso	
		94. Poner a disposición del FIDA la documentación solicitada en revisiones de octubre de 2014 y marzo de 2015 (Unidad de Desarrollo Productivo y Área de Contabilidad y Desembolso; 30 de junio de 2015).
		95. Enviar al FIDA la nueva versión del ROP del PRODERI. (Responsable técnico, 22 de mayo 2015)
		96. Realizar un análisis de normativas para tramitar desembolsos así como también la medida en la que los fondos ya transferidos pudieron ser ya ejecutados y las dificultades que está habiendo para su rendición y reposición. (Responsable técnico con apoyo de la Unidad de Desembolsos; continuo)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
ORGANIZACIONES RURALES		
29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (UPes, con apoyo de UOYER; 31 de marzo de 2015)	En proceso de recolección de las fichas correspondientes al PRODEAR y PRODERPA. A la fecha se cuenta con un número importante de ellas. Con respecto a las fichas de PRODERI, se está coordinando con las UPes el inicio de la tarea.	29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (UPes, con apoyo de UOYER; 31 de agosto de 2015)
59. Finalizar la metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Liderado por UOYER, con apoyo de técnicos de UPes y ACG; 31 de marzo de 2015)	El documento de evaluación está en proceso de discusión interna en la UOYER y se estima que para la fecha de la misión ya estará en condiciones de ser presentado. <i>(el documento no fue recibido)</i>	59. Finalizar la metodología de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Liderado por UOYER, con apoyo de técnicos de UPes y ACG; 1 de agosto de 2015)
77. Finalizar la Estrategia de Salida del PRODEAR y elaborar la del PRODERI, indicando objetivos de sostenibilidad organizativas. (Responsable técnico de PRODEAR y PRODERI con UOYER, 30 de abril de 2015).	Por Nota UCAR N° 735-87 se envió al FIDA el documento preliminar "Estrategia de Salida 2015-2016". <i>(el documento recibido es del PRODEAR)</i>	77. Proponer elementos para la Estrategia de Salida del PRODERI, indicando objetivos de sostenibilidad organizativas. (Responsable técnico PRODERI con UOYER, 30 de septiembre de 2015)
		97.a Finalizar un documento consensuado por la UCAR sobre la estrategia de apoyo a las organizaciones. (UOYER, 1 de agosto 2015)
		97.b Difundir la estrategia de apoyo a las organizaciones por medio de talleres. (UOYER y PRODERI, a partir de setiembre 2015)
COMERCIALIZACIÓN Y MERCADOS		
31. Finalizar la evaluación general de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos. (Responsables de PRODEAR y PRODERI con las UPes; 30 de noviembre de 2014)	Pendiente. <i>(no hay una evaluación formal ni metodológica en marcha de la adecuación de la AT se necesita más información sobre el avance)</i>	Ok
32. Efectuar capacitaciones especializadas empezando por cinco UPes en temas de mercado y comercialización. (Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)	En proceso. Durante el año 2014 se trabajó con la UPE San Juan. En el mes de febrero 2015 se realizó capacitación a la UPE PRODERI Catamarca y se están coordinando fechas de capacitaciones con las UPes de las provincias de Jujuy y Tucumán.	32. Efectuar capacitaciones especializadas en las UPes en temas de mercado y comercialización. (Sector Mercados y Comercialización; continuo)
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)	En proceso de evaluación.	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 2015)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
		98. Informar a cada UEP sobre las iniciativas de IDeMi y Cluster en su territorio y asegurar su participación en las mismas. (Coordinación PRODERI, 31 de agosto 2015)
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		
7a. Ajustar el Formulario de Autoevaluación del PRODERI. (UCAR, 15 de enero de 2015)	Cumplido. Se confeccionó un Cuestionario de Seguimiento de Proyectos confeccionado con el acuerdo de PRODERI y Áreas transversales de la UCAR. Se encuentra en proceso de implementación.	OK
7b. Procesar los datos relevados de los aportes de los beneficiarios del PRODEAR de los proyectos finalizados. (UCAR, 28 de febrero de 2015)	En proceso. A la fecha se procesaron y sistematizaron 170 encuestas.	7b. Procesar los datos relevados de los aportes de los beneficiarios del PRODEAR de los proyectos finalizados. (UCAR, 30 septiembre de 2015)
37a. Enviar al FIDA una propuesta de indicadores de resultados específicos del PRODERI. (ACG; 15 abril de 2015)	Se envió al FIDA la propuesta de Marco Lógico modificado en función de los Resultados esperados del Proyecto y los Resultados de 2do Nivel de RIMS. Fecha de envío 12/01/2015. Respuesta del FIDA vía mail de Fecha 23/01/2015, mediante la cual informan: “apreciamos los esfuerzos realizados para clarificar conceptos y que este sea una herramienta coherente con la matriz mencionada, consideramos conveniente y sugerimos diferenciar los indicadores según su importancia. Sin embargo, no vemos razón alguna para redefinir las metas del Proyecto (ni a la alta ni a la baja).” Nueva propuesta pendiente de definición y envío.	37a. Enviar a la UCAR/ACG una propuesta de ML del PRODERI considerando indicadores RIMS, para contar con una propuesta final que se discuta durante la RMT de noviembre 2015 (FIDA; 31 de julio de 2015)
63. Finalizar la línea de base simple para cada proyecto aprobado del PRODERI. (Responsable técnico de PRODERI, UEPs y ACG; 30 de abril de 2015)	Cumplido. Se confeccionó un Cuestionario de Línea de Base de Proyectos confeccionado con el acuerdo de PRODERI y Áreas transversales de la UCAR. Se encuentra en proceso de relevamiento (Jujuy).	OK
79.a Proponer una matriz de resultados del PRODERI. (ACG, 15 de diciembre 2014). 79.b Enviar formato de presentación conjunta de datos SIIG y de la encuesta de resultados del PRODEAR para su posterior integración al informe semestral de 2015 (ACG, 30 de abril 2015).	Cumplido. Enviado por el Área de Control de Gestión vía mail el 12/1/15. Los resultados preliminares de la encuesta fueron informados a través de los RIMS de 2do Nivel. Fecha de envío: 10/04/2015. Dado que el relevamiento aún se encuentra en proceso, no se puede enviar el informe correspondiente por provincia. (no enviado, no se trata de los resultados más bien del formato de presentación)	OK 79.b Enviar indicadores a ser incluidos en el ITP del PRODEAR que puedan ser derivados de las encuestas de resultados. (FIDA, 30 de septiembre 2015)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
80.a Enviar al FIDA una propuesta de términos de referencia para la encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos. (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión, 31 de marzo de 2015) 80.b Finalizar la encuesta de impacto en Entre Ríos y Santiago del Estero. (ACG, 15 de diciembre 2015)	Relevamiento en proceso. (TdR pendientes de finalización, posible cambio de Entre Ríos por San Juan) A la fecha se procesaron y sistematizaron 170 encuestas. (No se trata del Formulario de Autoevaluación, pero de la encuesta de impacto.)	80.a Enviar al FIDA una propuesta de términos de referencia para la encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos (o San Juan). (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión, 15 de junio de 2015) 80.b Finalizar la encuesta de impacto en Entre Ríos y Santiago del Estero. (ACG, 31 de marzo 2016)
GENERO, JOVENES Y PUEBLOS ORIGINARIOS		
40b. Aplicar la sensibilización y capacitación en género, jóvenes y pueblos originarios en todas las UEPs. (UAS, a partir de 31 de marzo de 2015)	En proceso. La UAS continúa con los espacios de sensibilización y capacitación. Después de la última misión (Noviembre) se han realizado talleres en las siguientes provincias: Mendoza, San Juan, Jujuy. Asimismo, se están articulando acciones con las provincias de PRODEAR en el marco de las estrategias de cierre. Como herramienta de apoyo al trabajo de técnicos y técnicas de las unidades provinciales se han enviado a las provincias la Guía Práctica para técnicos y técnicas rurales. En cuanto a las líneas de acción de PO estamos organizando una II Jornada de intercambio de experiencias relacionadas con proyectos que involucren a pueblos originarios con la participación de técnicos/as provinciales y de la UEC que estén involucrados en proyectos con PO.	OK
45. Colaborar en las actividades del PRODERI destinadas a pueblos originarios. (Unidad Ambiental y Social; Continuo)	En proceso.	OK
		99. Continuar con los instrumento de registros de los proyectos que permita un seguimiento adecuado. (UAS; continuo)

Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los Acuerdos Abril de 2015 (con comentarios FIDA)	Acuerdos Mayo de 2015 (con Responsable y Fecha)
FINANZAS RURALES		
65b. Capacitar a los técnicos de UPEs/UEPs de PRODEAR y PRODERI en servicios financieros. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; a partir de 31 de enero de 2015)	Se realizaron capacitaciones en las UPEs de PRODERI Jujuy, Tucumán y Catamarca (octubre - diciembre 2014), la UEC de PRODERI (marzo 2015) y las UPEs de Entre Ríos, Misiones y San Juan de PRODEAR. Se realizaron jornadas de finanzas rurales inclusivas (abril 2015) donde participaron técnicos y productores de todas las UPEs y UEC de PRODERI y PRODEAR (60 personas). Se contrató al Ctdor. Luis IACUZZI (desde enero de 2015) para asistir en la formulación de FOCOs del PRODERI en el NOA. El Ctdor. IACUZZI visitó las UPEs de Tucumán, Jujuy, Santiago del Estero y La Rioja.	OK
		100.a Evaluar los fondos rotatorios vigentes y no vigentes a fin de 2015. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales, 31 de marzo 2016) 100.b Realizar una segmentación de los fondos rotatorios vigentes del PRODEAR y PRODERI. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales, 15 de septiembre 2015)
MANEJO DE RECURSOS NATURALES Y CAMBIO CLIMATICO		
89. Elaborar una estrategia de manejo de recursos naturales y cambio climático. (UCAR, Unidad Ambiental y Social; 30 de junio de 2015)	La UAS se encuentra elaborando un borrador de lineamientos estratégicos de intervención y seguimiento de los proyectos PRODERI en relación al MNR y el CC. (Además, se está trabajando con la Coordinación central y las UEPs de manera de incorporar el enfoque e instrumentos disponibles de MRN y CC desde la propia formulación de los proyectos)	89. Elaborar una estrategia de manejo de recursos naturales y cambio climático. (UCAR, Unidad Ambiental y Social; 30 de junio de 2015)

Anexo 2: Organizaciones rurales

I. Introducción

1. Este anexo trata sobre las organizaciones rurales, analizando su estado de situación en el marco de los Programas PRODERI y fundamentalmente del PRODEAR. Se basa en la información obtenida durante las visitas a terreno realizadas a las Provincias de Corrientes, Entre Ríos y Misiones, pertenecientes todas ellas al PRODEAR, los diálogos bilaterales mantenidos con las UEPs³ de otras Provincias en el taller de Paraná y de reuniones con la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales (UOyER) de la UCAR. Adicionalmente, el informe trata también sobre la inserción de los trabajadores rurales asalariados y el papel de sus organizaciones, a partir de las informaciones que fueron recogidas en las visitas de campo.

II. Visitas a terreno

2. Las actividades de campo se desarrollaron en la zona del Noreste Argentino (NEA). En la Provincia de Misiones, la misión visitó ocho proyectos del PRODEAR. Al llegar a la ciudad de Posadas, la delegación del FIDA junto a la UPE, fue recibida por el Gobernador y el Ministro de Hacienda, los cuales expresaron su apoyo a las actividades del PRODEAR.

3. La Cooperativa Agropecuaria de Comercialización e Industrialización M'bareté Ltda. está ubicada en San Ignacio y es una cooperativa de reciente creación, integrada por 23 familias de pequeños agricultores. Han recibido por medio de un FAE de ARS 449.614 un equipo de labranza (tractor y herramientas). Próximamente recibió un FOCO de ARS 400.000 para financiar las actividades de laboreo agrícola y fortalecer la producción hortícola. Los principales rubros de producción son batata, mandioca, cebolla y verduras de hoja. Los socios están implementando un plan de recuperación de suelos compactados, por medio de siembra de pasturas para animales. Otro de los planes consiste en la recuperación de viejos yerbales y una forestación racional de los espacios. La maquinaria está administrada de forma asociativa y la organización posee un reglamento de uso elaborado por los socios con capacidad de realizar trabajos hacia fuera del grupo, con precio superior que les permite cierta capitalización. Resulta interesante que esa capitalización la convierten en un ahorro ya depositado en un fondo para un futuro cambio del tractor.

4. A la reunión concurren varias familias y todos participaron activamente. Varias mujeres y jóvenes trabajan en la directiva y en distintas comisiones. Se nota un buen enfoque de género donde se ve el protagonismo y toma de decisiones de las mujeres. La cooperativa alquiló una antigua casa en la ciudad de San Ignacio que funciona al fondo como sede del grupo y al frente como local de ventas permanente de sus producciones, logrando un canal directo de comercialización de muy buenos resultados. Es de resaltar la división de tareas en las ventas, donde los productores pueden dejar sus productos regresando a sus chacras y es otro grupo que se encarga de atender la comercialización. Poseen asistencia técnica proveniente de la Secretaría de Agricultura Familiar (SAF). Muy buena experiencia y con posibilidades de crecimiento tanto en familias que se integran como en volumen de producción.

5. Grupo San Miguel de Colonia Aurora lo integran 22 familias, estando ubicado en el Departamento de 25 de Mayo. En esta zona se está desarrollando una cuenca lechera integrada por productores familiares de 10 vacas en ordeño de promedio. Recibieron un FAE de ARS 610.570 para el fortalecimiento de la lechería, con el cual se compró un tractor, picadora de forraje y zorra acoplado para distribución del alimento. El objetivo es la producción de forrajes para la mejora en la

³ A lo largo del documento, se utiliza la sigla UEP para designar en forma genérica tanto a las Unidades Ejecutoras Provinciales del PRODERI como a las Unidades Provinciales de Ejecución (UPes) del PRODEAR.

alimentación de las vacas. También lograron comprar equipos de ordeño individuales facilitando la tarea y mejorando las condiciones sanitarias. Poseen un reglamento de uso colectivo del tractor y están avanzando en sumarse a otro grupo similar de productores, para aumentar la cantidad de leche y viabilizar la planta industrial a la cual ya están remitiendo. Ellos mismos crearon un sistema para recoger la leche de todos los integrantes. Toda la leche remitida es utilizada en la producción de quesos. Los socios son conscientes de la necesidad de capacitación sobre manejo sanitario de las vacas e higiene en las salas de ordeño. Ya están formando una cooperativa incluyente de todos los grupos informales. La asistencia técnica proviene de un veterinario de la SAF. Carecen de apoyo técnico en las ciencias sociales, el cual sería de importancia en esta etapa de formación de una cooperativa.

6. Cooperativa Agropecuaria Saltos del Mocona Limitada. Se encuentra ubicada en la zona de El Soberbio y es una planta de elaboración de alimentos balanceados para animales. Está integrada por 23 familias y su presidente y administrador no pertenece al sector agrario (es docente). Ejecutan un proyecto FAE de ARS 790.157 que les permitió comprar equipamiento (molino a martillo, prensa, chimango, mezcladora) para la planta y cubrir los gastos de instalación eléctrica. No está claro el perfil de los socios, los niveles de participación y el alcance de la empresa en relación a los pobres rurales. No cuentan con asistencia técnica.

7. Cooperativa Agropecuaria Forestal de Industrialización y Comercialización Ltda (CAFICLA). Se encuentra ubicada en la zona de Aristóbulo del Valle. Caficla, luego de un período de debilitamiento organizacional, fue refundada en 2001 y cuenta con 40 socios activos productores de yerba mate, de los cuales 23 entregan regularmente su cosecha a la cooperativa. Son productores familiares con 6 ha en promedio de yerba mate implantada. La cooperativa recibió del PRODEAR un proyecto de ARS 184.000 para constituir un fondo rotatorio, y busca poner en marcha un plan de mejora y fortalecimiento de la producción de yerba. Los fondos de crédito se destinarán a la compra de insumos para el laboreo (fertilizantes, semillas para cobertura verdes del suelo, herbicidas, etc.). La devolución del fondo se realiza al momento de la entrega de la cosecha de hoja verde a la cooperativa, que actúa como agente de retención asegurando el cobro. Este proyecto de fondo rotatorio también busca la mejora en la comercialización y gestión de la producción por parte de la cooperativa. A su vez, CAFICLA forma parte del “Consortio Yerbatero” integrado por 11 cooperativas de Misiones y apoyado por distintos planes gubernamentales (tanto nacionales como provinciales).

8. Cooperativa de Las Tunas Agrícola e Industrial Limitada. Está ubicada en la zona de Apóstoles y fue creada hace varias décadas, teniendo una buena infraestructura para el procesamiento de la hoja de la yerba y el depósito en galpones. La cooperativa ha pasado por un período de disminución de socios, el cual hoy están revirtiendo. Posee 80 socios activos de los cuales 33 están incorporados a un proyecto de fondo rotatorio de ARS 400.000 financiado por el PRODEAR. Su objetivo es crear una línea de financiamiento para realizar compras de insumos, minimizando los costos y poniendo a disposición de los socios fertilizantes, herbicidas y financiando laboreos en los yerbales. Estas actividades buscan mejorar la producción de kilos por hectárea de hoja verde. El monto otorgado por el fondo rotatorio se pasa a valor hoja verde de la yerba, lo que es un buen mecanismo para proteger el fondo rotatorio de la inflación. En la entrega de la hoja a la cooperativa, ésta retiene el monto otorgado a cada socio. Poseen asesoramiento técnico del INTA y de la SAF.

9. Cooperativa de Productores Yerbateros de Jardín América Limitada. Es una importante cooperativa de Misiones que posee una gran planta de industrialización de yerba mate, fécula de mandioca (almidón), dulces, etc. Posee un importante local de venta directa y permanente al público, facilitando todo el proceso de la comercialización. Por medio de un fondo rotatorio del PRODEAR de ARS 427.500 se favorecerán 35 familias socias de la cooperativa, con perfil PRODEAR, que producen mandioca además de yerba mate. El objetivo del fondo rotatorio es financiar las labores del

cultivo de mandioca (preparación de suelos, siembra, limpieza del cultivo y la cosecha). La producción será íntegramente absorbida por la cooperativa, la cual produce fécula de mandioca. La Cooperativa posee experiencia en el uso de fondos rotatorios y financiamientos a distintos cultivos. La mandioca requiere a lo largo de su ciclo, mucha mano de obra, creando puestos de trabajo en la zona, los cuales se complementan con los de la yerba mate.

10. Cooperativa Cuña Piru, en la zona de Cainguas. Desarrollo productivo de la Comunidad Mbya Guaraní. Ejecuta un proyecto FACA de ARS 662.913, con 272 beneficiarios. Se visitaron un grupo de cinco comunidades de pueblos originarios en la Provincia de Misiones. Las mismas se ubican en una amplia zona que anteriormente perteneció a la Universidad de La Plata y que luego de un largo proceso de reclamo de las tierras se recuperó para este grupo de guaraníes. En las 6.000 ha viven 65 familias. Por medio del proyecto se logró colocar tanques elevados para agua potable y se logró junto a otras instituciones llevar la energía eléctrica. La Comunidad formó una cooperativa llamada Cuña Pirú y decidieron tres proyectos. El primero crear una carpintería, otro de artesanías y por último uno de agricultura. Se destaca que la carpintería ya está haciendo muebles para los socios (camas, mesas, sillas), lo que demuestra las necesidades de esta comunidad. Venden artesanías en puestos montados sobre la carretera con cierto éxito.

11. La parte de agricultura recién comienza con los primeros laboreos de tierras. Disponen de un plan de cultivos donde se destaca mantener y producir las 11 variedades de maíz que conserva la comunidad. Lo visto muestra un importante trabajo apoyado por un antropólogo y una ingeniera agrónoma de la SAF, los cuales mostraron una buena inserción con las familias y conocimientos sobre esta población. Es de destacar que este proyecto va más allá de las artesanías, apuntando fuertemente a procesos productivos de alimentos, en primer lugar para satisfacer las necesidades de alimentación de las comunidades y en segundo lugar, el desarrollo de algunos rubros para ventas al mercado.

12. La provincia de Misiones ha logrado dar importantes pasos en la ejecución del PRODEAR. Al aumento del número de sus proyectos se suma la calidad de los mismos. Continúa en la UPE la carencia de equipos técnicos formados en las ciencias agrarias y las sociales.

III. Avances en el trabajo con organizaciones rurales

13. El enfoque del trabajo con organizaciones. Al contrario de lo que con frecuencia se observaba años atrás en el PRODERNOA y el PRODERPA, las informaciones obtenidas muestran que los proyectos corresponden a actividades grupales, no habiéndose encontrado proyectos individuales o de muy pocas personas, confirmando una tendencia positiva en la ejecución. A pesar de que tanto el PRODEAR como el PRODERI han financiado proyectos productivos que consisten en inversiones intraprediales para grupos pequeños de productores, los proyectos para organizaciones de mayor tamaño son más frecuentes, por ejemplo cooperativas, que financian infraestructura y equipamientos (por ej. para procesamiento, empaque y almacenamiento) que agrupan a un número mayor de familias que son fortalecidas en la comercialización y captación de valor. Además, continúa el proceso positivo de descentralización en la ejecución de los proyectos, donde los actores asumen responsabilidades y ganan experiencia en ámbitos colectivos.

14. Organizaciones patrocinantes. En el PRODERI, se había dado un uso excesivo de las organizaciones patrocinantes, lo que contradecía el proceso mencionado en el párrafo anterior, comprometiendo la posibilidad de que las organizaciones se empoderaran y construyeran sus propias capacidades de gestión. A partir de los cambios de gestión que se han producido en este Programa, y de los acuerdos con las misiones de supervisión del FIDA, se reducirá significativamente

el peso de las patrocinantes en la ejecución de proyectos, usándose solamente en casos excepcionales y debidamente justificados.

15. La organización en los equipos técnicos de las UEPs y los técnicos de campo. La conformación de equipos interdisciplinarios continúa siendo un proceso desigual entre las distintas UEPs. Por medio de las reuniones bilaterales mantenidas con distintas provincias, queda en evidencia que existen varias UEPs que no disponen de técnicos bien capacitados y con experiencia en el trabajo organizacional. Esto tiene como consecuencia que la UEP no tenga una buena fundamentación sobre la importancia de construir organizaciones y fortalecerlas en su funcionamiento. En diálogo con algunos técnicos, éstos sostienen que el objetivo de apoyar organizaciones es por *“la necesidad de que cuenten con la personería jurídica y abrir una cuenta bancaria, requisitos imprescindibles para viabilizar la ejecución de los proyectos”*. Si bien estos son pasos importantes, la mayoría de los técnicos no cuentan con argumentos sólidos sobre la importancia de la organización como herramienta colectiva para superar una compleja problemática de sus integrantes (la pobreza). También se ha observado que, si bien existe una buena presencia de la asistencia técnica productiva a las organizaciones, incluso de instituciones como el INTA y la SAF que tienen mucha presencia en los territorios, es débil la presencia de técnicos capacitados en cuestiones organizacionales. El impulso a estos equipos interdisciplinarios que son parte de la sustentabilidad de los proyectos, conjuntamente con un plan de extensión rural permitirá un mayor impacto de las acciones de desarrollo.

16. Estrategia de trabajo en materia de organizaciones. Continúa la necesidad de un documento marco sobre organizaciones del medio rural y definiciones estratégicas que permitan trazar planes de fortalecimiento de esas organizaciones, a mediano y largo plazo. A finales de 2014, la UOyER se encontraba elaborando un documento estratégico en materia de organizaciones, que brindaba elementos para el diagnóstico de organizaciones y para evaluar los cambios producidos en su desarrollo a partir del apoyo de los programas. El avance logrado con el documento elaborado por la UOyER, donde se identificaban distintos niveles o tipologías, no ha tenido aún el aval de la UCAR, situación que no facilita la continuidad del proceso. Al no tener un plan con sus objetivos, se dificulta el procesamiento de las variables de seguimiento que permitan evaluar el impacto de las acciones con las organizaciones. En las tres provincias visitadas, el PRODEAR (Corrientes, Misiones y Entre Ríos) suma proyectos con 262 organizaciones que abarcan 7.187 beneficiarios. Sin embargo dentro de estos datos de organizaciones, se encuentran grupos conformados por 3 integrantes y en el otro extremo de casi 300 integrantes. También hay organizaciones nuevas y otras consolidadas desde años. Este rango tan amplio no permite ver la variabilidad existente dentro de este universo. Cuando se cuente con una metodología de caracterización de las organizaciones, se podrá saber cuáles precisan mayor apoyo y cuáles podrían apoyar a otras organizaciones. Hoy no existe una diferenciación entre grupos pequeños y organizaciones ya fortalecidas, ni una estrategia a seguir para cada caso. Esta situación es válida también para el PRODERI.

17. La formación del Consorcio Yerbatero de Misiones, integrado por la unión de 11 cooperativas del sector, es un ejemplo que confirma la necesidad y conveniencia de impulsar organizaciones de segundo grado que fortalezcan a los sectores de la agricultura familiar y aumenten el impacto de los financiamientos otorgados por los programas.

18. Sistematización de casos exitosos de organizaciones. Se observó que existen numerosos casos de organizaciones que han tenido resultados muy positivos y que sería importante sistematizar para obtener lecciones de la experiencia aplicables a otros programas, tales como el PRODERI. Por ejemplo, sería de especial interés sistematizar las experiencias de fondos rotatorios adjudicados a varias Cooperativas Yerbateras que se están ejecutando en la Provincia de Misiones, que permita un entendimiento de los factores claves que llevaron a los buenos resultados obtenidos, incluidos los

beneficios indirectos que logran los trabajadores rurales del sector (tareferos), que permiten corregir parte de las asimetrías que existen al interior de la cadena (véase la próxima sección). Esto también permitiría la difusión del enfoque de complejo agroindustrial en una perspectiva incluyente de todos los sectores.

IV. Efectos positivos sobre los asalariados rurales y sus organizaciones: el caso de la cadena de la yerba en Misiones

19. En la provincia de Misiones, se produce el 90% de la hoja verde de yerba mate que se consume en Argentina y éste producto se cultiva en más del 57% de las explotaciones agrícolas de la provincia. Coincidiendo con esa realidad, se visitaron varias experiencias de fondos rotatorios adjudicados a cooperativas yerbateras de Misiones, cuyos socios posiblemente no todos sean población pobre. Los apoyos mayoritarios para estas cooperativas son al cultivo de la yerba mate, habiendo también a la producción de mandioca para fécula. En estos casos, el fondo rotatorio busca superar una situación de precariedad de los agricultores familiares, facilitando la herramienta financiera, pero también fortaleciendo a las cooperativas en las funciones de gestión y administración.

20. En diálogo con sus integrantes, encontramos que las cooperativas estaban trabajando con mano de obra contratada legalmente para la recolección de la yerba mate y esos trabajadores rurales acceden por lo tanto a todos los derechos de un trabajador (seguridad social, licencia paga, etc.) . El 80% de la cosecha se realiza entre los meses de abril a setiembre por trabajadoras (estimadas en un 14%) y trabajadores pobres provenientes del campo y de las periferias de los pueblos y ciudades. Es un sector que históricamente presentó mucho trabajo ilegal (llamada contratación en negro) e incluso trabajo infantil, abusando de la situación de pobreza en la cual se encuentran estas familias. Por lo tanto, encontrar que la mayor empresa de contratación de mano de obra en el sector primario (Cooperativa Jardín América con 600 asalariados rurales) posee todo su personal contratado legalmente es un enorme logro. También las otras cooperativas poseen todo el personal en condiciones legales.

21. Estos cambios son resultado de las acciones del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social (MTESS) y el Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios (RENATEA), que iniciaron desde el año 2012 un fuerte proceso de apoyo a la mejora de las condiciones del trabajador rural. Estas acciones, que se dieron en el marco del Plan Estratégico de la Yerba Mate, implicaron un fuerte papel del Estado en promover un desarrollo inclusivo de la producción yerbatera, que consideró tanto a los agricultores familiares como a los trabajadores asalariados (ver más detalles en la sección V).

22. El proceso de mejora de las condiciones laborales de los asalariados rurales, también favorecidos indirectamente en el marco del PRODEAR, señala la importancia de explorar distintos métodos de trabajo que permitan llegar a esta población pobre. El Sindicato de Tareferos de Jardín América (SITAJA), de reciente creación, se ubica en la ciudad de Aristóbulo del Valle, próximo a la cooperativa. En comunicación con el coordinador del RENATEA para la provincia de Misiones, nos informó que aún quedaban puntos importantes para negociar y resolver entre el sindicato y la cooperativa, como el peso del bulto de hojas que tienen que levantar, que es aproximadamente de 100 kg. Existe un planteo del sindicato de reducción del bulto a la mitad del peso, apoyado en los trastornos físicos que produce levantar semejante peso. Otro punto de negociación es poseer fuentes de trabajo en el período interzafra. Aquí se plantea la incorporación de muchos tareferos como mano de obra en cultivos de frutas o de legumbres que procesa la propia cooperativa. Avanzado este proceso se estaría obteniendo por parte de los trabajadores una ocupación permanente a lo largo del año con la consiguiente estabilidad en los ingresos. Algunos de estos trabajadores también realizan

tareas en sus pequeños predios complementadas con el trabajo familiar. Cabe mencionar que es común encontrar dentro de la agricultura familiar que miembros de la familia venden su fuerza de trabajo para complementar los ingresos provenientes de sus predios.

23. Para alcanzar buenos resultados, las acciones de desarrollo rural en el sector de asalariados exigen la integralidad de las acciones y las articulaciones interinstitucionales necesarias. El trabajo conjunto de los programas de desarrollo con la SAF, el MTESS y el REANATEA permitirán implementar en el territorio varias medidas acordes con este sector.

V. El papel del sector público en el desarrollo inclusivo de la cadena yerbatera

24. Los aspectos discutidos en la sección anterior no son el simple resultado de un desarrollo de la cadena yerbatera siguiendo la orientación de los mercados, sino que tienen relación con un fuerte papel del Estado en promover un desarrollo inclusivo, que favorezca a los productores familiares y a los trabajadores asalariados. Esto se dio a través de varias acciones, en particular: a) la elaboración de un Plan Estratégico para el Sector Yerbatero, aprobado en octubre de 2013; b) la fuerte actuación del MTESS y el RENATEA en el apoyo a la inclusión de los trabajadores asalariados, a través de negociaciones salariales y de condiciones de trabajo; y c) la promoción de ámbitos de diálogo e intercambio para discutir posibles medidas para continuar mejorando la inserción de los trabajadores asalariados.

25. El Plan Estratégico para el Sector Yerbatero. Este Plan demandó dos años de trabajo conjunto entre los Gobiernos de las Provincias de Misiones y Corrientes, el Instituto Nacional de la Yerba Mate (INYM), el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) y la Universidad Nacional de Misiones (UNAM). Durante ese período se convocó el Foro Yerbatero, conformado por todos los actores de los distintos eslabones de la cadena (producción de plantines, producción primaria, secadero, molinería y mercado). El Foro trabajó en talleres participativos, donde se analizó la realidad del sector en términos de sus fortalezas y debilidades. Conjuntamente con las instituciones públicas se diseñaron los lineamientos estratégicos. El Plan es considerado por sus autores como “una oportunidad para corregir la actual situación de la cadena, con riqueza en un extremo y exclusión en el otro”. En julio de 2014, el MAGyP convocó al INYM a presentar el Plan Estratégico para el Sector Yerbatero, dentro del marco del Plan Estratégico Agroalimentario y Agroindustrial, Participativo y Federal (PEA), que tiene como propósito optimizar la producción de alimentos en Argentina. Los principales componentes del Plan son la producción de plantines de yerba mate, la renovación de viejos yerbales, mejoramiento de la cosecha, el Convenio de Corresponsabilidad Gremial, tecnificación del proceso de secado y molinería, además de la promoción del mercado. Posee un plan de asistencia a los trabajadores que consiste en otorgar indumentaria, pantalón, camisa y botas de cuero. La importancia de contar con un Plan Estratégico en un rubro, permite trazar una sola política de desarrollo del sector con todos los recursos del Estado en función de ese plan. Esta situación favorece a que todos los recursos institucionales tiendan a ser complementarios, armónicos y sinérgicos. Este enfoque puede resultar de especial interés, para ser considerado en relación con las microregiones y clusters que se plantean en la UCAR.

26. El papel del MTESS y del RENATEA. Las principales acciones realizadas por el RENATEA en el sector yerbatero comprendieron: a) registrar a los trabajadores y empleadores agrarios, b) otorgar la “Libreta de Trabajo Agrario” la cual documenta la relación laboral, y c) desarrollar acciones de fiscalización que busquen garantizar el cumplimiento de las condiciones laborales establecidas por la ley. Este instituto cuenta con una oficina con personal permanente en la Provincia de Misiones con lo cual logra recibir denuncias y aumentar la eficiencia en su tarea. Los tareferos (así se llama a los recolectores) organizados en un sindicato, en diálogo y negociaciones con los empleadores, están obteniendo mejoras significativas en sus salarios, pero también en normas de seguridad en el

trabajo, como es el transporte en autobuses o mejoras en la calidad del empleo, obteniendo uniformes de trabajo y el mismo salario sea para el hombre como para la mujer. Además, es de destacar como de máxima importancia, la prohibición del trabajo infantil en estas cooperativas. Todo esto sucede en el marco de acuerdos con el MTESS y el RENATEA. Formando parte del Plan Estratégico de la Yerba Mate, se firmó entre todas las partes el Convenio de Corresponsabilidad Gremial, comprometiéndose a cumplir las leyes laborales.

27. Ámbitos de diálogo y reflexión para promover el desarrollo inclusivo. En el marco de las políticas de coordinación descritas anteriormente, y coincidiendo con el trabajo de esta Misión de Supervisión⁴, el 12 y 13 de mayo de 2015 en Buenos Aires, se realizaron las Jornadas sobre Trabajo Agrario: “El trabajo, los actores y el rol del Estado”. En este evento se discutieron las formas de mejorar las condiciones de los trabajadores rurales entre las distintas instituciones vinculadas.

28. Algunas acciones posibles de implementar, conjuntamente con otras instituciones que favorecen a los asalariados rurales de la yerba mate:

- a) Para aquellos trabajadores y sus familias que posean tierra, fomento de planes de producción interzafra, que generen ingresos complementarios al salario de la tarea.
- b) Para aquellos trabajadores que no poseen tierra, generación de puestos de trabajo en la zona, por medio del apoyo a otros rubros de producción que cubran el período inactivo de la interzafra.
- c) Cartillas sobre normas de seguridad en el trabajo de la tarea y en el traslado del personal.
- d) Coordinación de cursos para trabajadores que mejoren la calidad de la cosecha de la yerba y certifiquen su conocimiento. Existe el Programa de Inclusión Socio-productiva del Trabajo Agrario (conocido como PISTA) del RENATEA, con el cual se puede articular en el territorio. El mismo implementa estrategias laborales del trabajador agrario y sus familias en los períodos de desempleo o en los meses contra estación de empleo (interzafra). El PISTA ofrece formación, capacitación y asistencia técnica para mejorar la calificación laboral de los trabajadores agrarios.
- e) Difusión de los derechos de los trabajadores y trabajadoras rurales.

⁴Fuimos invitados por el RENATEA al evento y a presentar una ponencia sobre: El desarrollo rural y la experiencia de trabajo con asalariados rurales, realizada durante la ejecución del Proyecto Uruguay Rural (Convenio de préstamo FIDA 555-UY, 2001-2010).

Anexo 3: Producción y comercialización

I. Introducción

1. Este Anexo analiza los aspectos de producción y comercialización del PRODEAR y del PRODERI. Se describen y analizan, entre otros, el nivel técnico de planes de inversión y capacitación; la coherencia entre la producción y los mercados; el aumento del conocimiento y aplicaciones técnicas desarrolladas; la adecuación de la asistencia técnica brindada, tanto del tipo generalista como especialista; el apoyo técnico, la capacitación y la formación en el aspecto organizacional; y la cooperación entre instituciones que brindan apoyo y asistencia técnica. Además, se proponen medidas para la mejora del desempeño de aspectos organizacionales, técnicos y financieros; para conservar los recursos naturales y limitar daños ambientales; y para mejorar las perspectivas de la sostenibilidad de las actividades productivas y los proyectos en general.

II. Avances en la ejecución de PRODEAR y PRODERI

2. Respecto al PRODEAR, se ha comprobado un importante grado de avance, verificándose hasta el 31/03/2015 el 81% de ejecución de los fondos totales previstos para el programa. . El mismo se encuentra en el último año de acción y en la actualidad está pudiendo llevar adelante lo acordado en la estrategia de salida del mismo. El cuadro 1 muestra la ejecución y el alcance del Programa a través de los distintos instrumentos que posee con algunos indicadores claves:

Cuadro 1: PRODEAR – Indicadores claves acumulados

Tipo de Proyecto	Número de Proyectos	Monto Desembolsado (USD)	Beneficiarios
FAE	521	726.376	7.910
FIC	60	992.903	3.822
FOCO	42	987.817	1.556
FACA	39	1.058.028	3.510
TOTAL	662	16.799.537	16.798

Fuente: elaboración propia en base a datos de ejecución financiera al 31 de marzo de 2015

3. En lo que respecta al PRODERI, pese a los esfuerzos realizados, el mismo continúa con una baja ejecución financiera (8,6%). Sin embargo, como se repite y destaca en varios puntos del Memorandum, el mismo ha sufrido cambios de coordinación lo que ha generado algunas modificaciones en pautas y operaciones del mismo. En el Cuadro 2 se detallan algunos indicadores de gestión y el panorama para lo que resta del 2015, destacándose el enorme esfuerzo de gestión que requerirá para el cumplimiento de lo previsto en el POA correspondiente.

Cuadro 2: PRODERI – Indicadores claves acumulados y POA 2015

Tipo de Proyecto	Cantidad de Proyectos		Monto (ARS)		Beneficiarios (familias)	
	Planificado acumulado	Planificado POA 2105	Ejecutado acumulado	Planificado POA 2015	Ejecutado acumulado	Planificado POA 2015
IFFI	7	20	5.841.345	16.449.999	2.325	878
FICO	27	60	38.711.264	78.750.003		
FACA	16	28	12.268.444	40.500.001	1.287	1.831
FOCO	4	23	586.500	9.750.002	354	144
PATyC	50	154	2.358.649	3.764.896	2.941	3.317
Total	104	285	61.407.553	145.500.005	3.597	3.330

Fuente: elaboración propia en base a datos de ejecución financiera al 31 de marzo de 2015

III. Estrategias Provinciales

4. Se ha conversado y observado sobre la metodología de identificación, selección y priorización de los proyectos ejecutados o a ejecutar, y su vinculación con políticas y estrategias provinciales. La mayoría de las provincias cuentan con estrategias de desarrollo generadas y formalizadas de diferentes maneras (leyes provinciales, estrategias de desarrollo rural, planes productivos, estrategias provinciales de seguridad alimentaria) a través de las cuáles poseen definiciones políticas de las acciones a realizar en sus diferentes territorios o cadenas de valor. Si bien algunas de ellas debieran ser actualizadas por el tiempo transcurrido desde que fueron generadas, se ha observado en general un alineamiento de los proyectos y los beneficiarios con lo planteado en dichas estrategias. La priorización de algunas cadenas productivas, la voluntad de fortalecer las organizaciones de productores no solo en aspectos técnicos, la decisión de llegar a gran cantidad de beneficiarios a través de numerosos proyectos o el foco de trabajo en un determinado territorio, responden a estas estrategias planteadas desde las Provincias.

5. Además y en forma complementaria, se ha verificado en muchas Provincias la existencia de Concejos Regionales, Mesas de Desarrollo Rural, Comités Locales u otros espacios de participación que sirven, entre otras cosas, para la identificación, selección y priorización de proyectos asociados a desarrollo rural. Sirve destacar como ejemplo la Asociación de Pequeños Productores del Centro Sur Correntino que agrupa a productores de 22 parajes del interior de la Provincia de Corrientes, que tienen sus concejeros y sesionan mensualmente identificando y priorizando soluciones para la integralidad de la problemática rural. Esta iniciativa lleva funcionando cerca de 10 años de manera informal y a través del apoyo del PRODEAR logró su reciente formalización que abre nuevas oportunidades de gestión y resolución de problemas complejos. Esta combinación de definiciones estratégicas por un lado y espacios amplios de participación por otro, hace que las decisiones tomadas cuenten con un amplio respaldo y validación de las organizaciones e instituciones ligadas al sector rural, como se observó en la mayoría de las visitas acompañados por el INTA, SAF, SENASA, Instituto de Desarrollo Rural de Corrientes (IDECOR), etc.

6. Una de las situaciones a destacar en cuanto al acompañamiento técnico de los proyectos es la creación y consolidación del IDECOR en la provincia de Corrientes como entidad autárquica de derecho público. Dicha entidad busca articular y potenciar las acciones de la Provincia en lo que a desarrollo rural se refiere, dando muestra del interés del gobierno en la temática. Si bien es incipiente y reciente su aparición, el hecho de concentrar y articular las acciones, contar con estructura y presupuesto propio y personal con mucha experiencia y compromiso, plantean una oportunidad para aumentar y mejorar las acciones destinadas a la población rural pobre.

IV. Iniciativas de Desarrollo Microrregional (IDeMi) y Clusters

7. Complementando y reforzando el punto anterior sobre las estrategias para una determinada zona, durante la misión se discutió acerca de la posibilidad de focalizar la planificación o definición de prioridades en ciertos territorios a través del uso de los instrumentos de Iniciativa de Desarrollo Microrregional (IDeMi) o la Iniciativa de Desarrollo de *Clusters* (IDC) que posee la UCAR. Estas iniciativas de desarrollo territorial se diferencian en cuanto a las características de los territorios. Mientras los clusters se promueven en territorios donde existen aglomeraciones con especialización productiva, las IDeMi se promueven en territorios sin especialización productiva. En ambos casos, se busca generar un Plan de Mejora Competitiva (PMC) en territorios identificados y acordados con las propias provincias. Estos PMC buscan formular un plan estratégico consensuado a través de un proceso participativo, generando un marco de referencia para la acción productiva e institucional, que busca acordar acciones de largo plazo con todos los actores siendo un proceso de aprendizaje colectivo. En este sentido, como se hizo en el Memorándum de la misión de supervisión de noviembre de 2014, se destacó la posibilidad de poder generar más y mejor participación de los actores de un territorio, en especial de la población objetivo del FIDA en estos procesos, siempre con la precaución de que dicha participación sea genuina, libre y representativa; así como también que haya un involucramiento activo de la UEP correspondiente del PRODERI. Se valoraron ambos instrumentos como opciones válidas para la discusión territorial, pero se concluyó en la conveniencia de que el PRODERI no trabajara de manera exclusiva a través de dichas iniciativas, sino que ellas constituyeran uno de los posibles instrumentos de generación de proyectos.

8. Se destaca que la agricultura familiar posee en general una situación de desventaja en las cadenas de valor, y enfrenta dificultades para participar en forma igualitaria en ámbitos de diálogo en las IDeMi y en los *clusters* en los que diferentes actores discuten y toman decisiones sobre problemas y prioridades para la acción del sector público. En consecuencia, se enfatiza en la necesidad de: a) que previamente los Programas financiados por el FIDA apoyen a los pobres rurales y a sus organizaciones para que tengan las capacidades para participar en forma igualitaria en los ámbitos de diálogo de las IDC y de las IDeMi; b) que las acciones de los Programas financiados por el FIDA que se realicen en el marco de *clusters* e IDEMIs deben orientarse a promover la inserción de los agricultores y agricultoras familiares en condiciones ventajosas en las cadenas productivas, en lugar de simplemente apoyar el desarrollo de un *clúster* o IDeMi.

V. Integralidad de los proyectos

9. En misiones anteriores se detectó que el apoyo del PRODERI a cada organización constaba por un lado de un Plan de Asistencia Técnica y Capacitación y por otro un Plan de Negocios. Esto duplicaba los costos de formulación y los trámites administrativos, y no contribuía a integrar en un solo plan a las inversiones y los servicios técnicos y de capacitación necesarios para el éxito de la inversión prevista. A partir de esta dificultad, se ha definido que los proyectos a presentar en el PRODERI deberán ser únicos, integrales y holísticos, previendo todas las necesidades y recursos del mismo, ya sea para inversiones, fortalecimiento, funcionamiento y asistencia técnica. En decir, los proyectos abordarán con una mirada integral y complementaria que identifique necesidades y objetivos y articule fuentes de financiamiento en búsqueda de la sustentabilidad.

VI. Uso de patrocinantes vs. fortalecimiento de las organizaciones y apropiación de sus proyectos

10. Vinculado a la sección anterior, y en coincidencia con las conclusiones de la misión de noviembre de 2014, se reafirmó desaconsejar la utilización de organizaciones patrocinantes por no estar alineadas con la estrategia del fortalecimiento de las propias organizaciones beneficiarias de los proyectos, y con el principio de que la gestión de los fondos por las organizaciones promueve la

apropiación de los proyectos por parte de los beneficiarios, lo cual a su vez se relaciona con otros aspectos positivos como la obtención de mejores precios en las compras de los insumos necesarios para realizar las inversiones, mayor seguimiento de la asistencia técnica, y mejor calidad de los proyectos en general.

11. En los proyectos visitados se observó mucha participación de los productores e involucramiento de los mismos en cuestiones administrativas y comerciales como son la búsqueda de mejores precios y condiciones de compra de insumos y equipamiento, así como también la participación en la resolución de inconvenientes asociados a habilitaciones comerciales y certificación de normas necesarias para la manipulación y venta de alimentos. Se reconoce, sin embargo, que en muchas ocasiones las organizaciones no están maduras para realizar la gestión de los fondos para implementar un proyecto, en especial en cuanto a dificultades de exenciones impositivas o de normativas provinciales específicas. En estos casos, deberá preverse la asistencia técnica necesaria en el proyecto para fortalecer a la organización en sus capacidades de gestión. En casos excepcionales y justificados en los que por alguna razón no sea una solución adecuado este apoyo técnico, por ejemplo porque exigiría demasiado tiempo, se podrá evaluar casos particulares de asociaciones patrocinantes. Para estas situaciones excepcionales, se propone la realización de un perfil característico de una organización patrocinante deseable de manera de disminuir la posibilidad del mal uso de esta figura.

VII. Perfil de beneficiarios

12. En general se ha notado que los beneficiarios de los proyectos son la población objetivo del FIDA. Los mismos están bien diseñados y generan beneficios claros para los pobres del entorno rural. Vale la pena destacar los casos de Cooperativas yerbateras de la Provincia de Misiones, donde si bien los fondos no están destinados a población rural pobre, sino a Cooperativas con cierto grado de capitalización, resultan beneficiarios del proyecto un gran número de asalariados rurales (formalización de la contratación, blanqueo, aportes, seguridad social, jubilación, condiciones de transporte, etc.), constituyéndose en un proyecto muy interesante y útil para analizar y replicar.

13. Contrariamente, el proyecto de Caños Reciclados de la Cooperativa de Transformación y Comercialización Agropecuaria y de Viviendas Limitada de la Localidad de Bella Vista, Provincia de Corrientes, no expone claramente los beneficios para los productores pobres del ámbito rural, más allá de las ventajas ambientales que presenta el proyecto. No se ha comprobado tampoco la participación activa de los productores y beneficiarios ni en la identificación ni gestión del proyecto.

VIII. Evaluación Asistencia Técnica

14. A partir de lo planteado en el Memorando de la misión de supervisión de noviembre de 2014, se prestó especial atención al rol, cantidad y calidad de asistencia técnica brindada a los proyectos. En primer lugar se destaca el hecho que la misma será planteada de manera integral con los propios proyectos y no de manera disociada en formulaciones separadas. Además, está prevista la presencia de asistencia del tipo generalista para procesos organizacionales y fundacionales de un proyecto; así como también la conciencia sobre la necesidad de cierta asistencia específica en conocimientos y saberes en momentos específicos del proyecto como aspectos sanitarios, nutricionales o de comercialización. Respecto a la presencia actual, se ha verificado una alta y fuerte coordinación en terreno y presencia interinstitucional. Esto hace que se creen sinergias y actúen de manera articulada los recursos que van a campo de instituciones como los Ministerios de Producción provinciales, las propias UEPs, el INTA, la Secretaría de Agricultura Familiar, SENASA, Universidades Nacionales en algunos casos, las UEPs de Ley Ovina y Caprina, entre otras.

15. Esta coordinación incluye también muchas veces una estrategia de difusión común de los programas o proyectos a ejecutar, lo que da más credibilidad y menos probabilidad de generar falsas expectativas..

IX. Producción

16. Salvo algunos casos mencionados, las actividades productivas en que se concentran los proyectos son popularmente conocidas en la región en la que se desarrollan. Se han visitado proyectos ganaderos, hortícolas, frutícolas, yerbateros, de elaboración y comercialización de alimentos entre otros. Se trata de proyectos sencillos que no integran grandes innovaciones productivas en cuanto a las zonas en las que se desarrolla, por lo cual los proyectos cuentan con las condiciones de proveedores de insumos y servicios, necesidades administrativas y condiciones de comercialización conocidas y establecidas.

17. En general, los rubros de los proyectos y las intervenciones se concentran en mejorar las actividades productivas básicas. Se ha provisto de maquinaria, infraestructura y capacitación para realizar servicios de labranza de suelos, conservación y diferimiento de forrajes, implantación de pasturas perennes y mejor uso del campo natural, producción porcina y aviar estabulada, riego por goteo para horticultura, galpones, acceso al agua, artesanías, dulces, conservas, etc.

18. No se han detectado inconvenientes sanitarios graves, ni problemas tecnológicos que sean ajenos al propio proceso de aprendizaje y desarrollo de un proyecto de este tipo. Las especies forrajeras seleccionadas, las maquinarias para labores hortícolas, las instalaciones ganaderas seleccionadas son de uso tradicional y conocido en cada una de las zonas y no presentan grandes innovaciones con riesgos asociados a su puesta en marcha. La introducción de innovaciones adecuadas con un nivel de riesgo bajo podría abrir nuevas oportunidades en la producción y la comercialización. En este sentido juega un rol muy importante el acompañamiento y asistencia técnica brindada por las instituciones como el INTA, SAF o IDECOR que asesoran y capacitan en la puesta en marcha de los proyectos.

19. En general los proyectos, en especial en zonas ganaderas, están orientados a hacer más previsibles y estables la producción e ingresos familiares en épocas invernales o de sequía. A través del manejo del campo natural, la implantación de pasturas como *Setaria sp* o *Brizanta sp*, la siembra de maíz o sorgo para ensilaje, la incorporación de maquinaria para realizar los silos (picadora embutidora), la provisión del equipamiento para el enrollado de forraje, se busca justamente aumentar la disponibilidad de alimentos en épocas bajas. Vale destacar que el campo natural de la provincia de Corrientes por ejemplo posee una productividad de materia seca de entre 3.000 y 4.000 kg/ha por año. Sembrando una pastura de *Setaria* se pueden obtener en esa zona hasta 10.000 kg/ha de materia seca por año, lo que genera un aumento en la disponibilidad para la dieta del ganado. Sumado a esto, se encuentra la estacionalidad de dicha oferta. Si bien son pasturas otoñales, la oferta de materia seca que provee una pastura en el invierno (o la posibilidad de diferirla mediante distintas técnicas de conservación o manejo) es ampliamente superior al del campo natural. Estas situaciones y ventajas se observaron claramente en los proyectos del Grupo de Ganaderos de Paso Cejas y de la Cooperativa de Yataití Calle Ltda. Por lo antedicho y por el efecto de los proyectos, las organizaciones han disminuido sensiblemente las pérdidas de vientres y mortandad de ganado en general en épocas de seca.

20. En los proyectos donde se realizaron inversiones para instrumental, maquinaria o equipamiento se verificó en muchos casos la existencia de reglamentos de uso del mismo que fija claramente pautas de funcionamiento. En el caso del Grupo de Pequeños Ganaderos de Paso Cejas se describe detalladamente el equipamiento incorporado, los operarios autorizados para su utilización, los criterios y obligaciones para el mantenimiento de las máquinas, los costos por los

servicios para socios y no socios, y la forma de administración de los fondos recaudados. En el caso de la Asociación de Pequeños Productores de San Cosme, el reglamento de uso describe los responsables de la utilización y guarda, los fines con los que se puede utilizar cada una, los criterios y prioridades de uso, las pautas de mantenimiento, las responsabilidades de los usuarios, los costos de utilización y los punitivos por mal uso o incumplimiento. Los mismos también son explicados por los propios beneficiarios que describen los derechos y obligaciones que le competen a cada interesado en el uso de la misma. Además, mencionan que los reglamentos son acordados entre todos y modificados en asamblea en la medida que se considera necesario.

21. Se puede resaltar que en las visitas a campos, los proyectos han sido explicados y defendidos por los propios beneficiarios y sus organizaciones, tanto en la descripción de las etapas de identificación y priorización del mismo, como en la propia ejecución y administración. En la reunión con la Cooperativa de Yataití Calle, se contó con la presencia de la Intendente de la localidad; y en la de los grupos de pequeños productores de San Salvador y Ganaderos Unidos, se encontraron presentes el Presidente, Comisión Directiva y Consejeros de la Asociación de Pequeños Productores del Centro Sur Correntino, hecho que demuestra que los proyectos no solo han sido discutidos internamente en los grupos de asociados, sino que son validados y avalados por espacios de mayor participación regional y cuentan con un acompañamiento integral, tanto de instituciones técnicas como políticas de la zona de influencia.

22. De la descripción de las condiciones relevadas, puede concluirse que no se han detectado riesgos productivos o tecnológicos significativos que puedan afectar la sostenibilidad de los proyectos y sus organizaciones una vez finalizada la intervención del Programa. Las organizaciones se encuentran fortalecidas y en conocimiento profundo de su actividad productiva, además de contar con fuerte apoyo y acompañamiento institucional, lo que permitirá sobrellevar las condiciones futuras que impongan las circunstancias.

X. Comercialización

23. Se han visitado tanto proyectos orientados a rubros productivos básicos, muchos de ellos destinados al autoconsumo y la eventual comercialización de excedentes como los proyectos de pequeños ganaderos de la zona de Esquina o Mercedes, Provincia de Corrientes, como otros orientados a brindar infraestructura y mejorar condiciones para la comercialización, como plantas de empaque de cítricos, restaurantes para servir platos típicos provenientes de la pesca artesanal, equipamientos de extracción de miel, establecimiento de una feria itinerante de productores hortícolas, matadero móvil y cámara frigorífica para porcinos en la Provincia de Entre Ríos. En las distintas situaciones, los temas comerciales no constituyen escollos ni trabas al desarrollo exitoso de los proyectos.

24. En la mayoría de los casos visitados y analizados, los mercados son locales y se encuentran receptivos a los productos que se pudieran generar, ya sea con población local como los proyectos de implantación y diferimiento de pasturas que buscan mejorar la productividad del ganado o producto de flujos turísticos como las ferias francas visitadas en la localidad de Itatí, Provincia de Corrientes, o los restaurantes de pesca artesanal en los pueblos de Brugo o Hernandarias en la Provincia de Entre Ríos. Las distancias no son largas ya que en general la comercialización es local, y en general los costos de transporte no inciden significativamente.

25. No obstante, en algunos proyectos de mayor envergadura se observó que las debilidades que caracterizan a muchas organizaciones repercuten en las capacidades de comercialización de insumos y productos. En ese sentido, resulta importante el fortalecimiento de las organizaciones en aspectos de comercialización y, especialmente en proyectos de cierta importancia (por ej. empaque

de cítricos), en cuestiones de organización relacionadas con la comercialización (programación de cosecha y envío a planta).

26. Se detectaron algunas iniciativas de destacar en el sector de comercialización, las que sería útil aprovechar y tomar en cuenta a lo largo de la ejecución del PRODERI. Estos incluyen la organización de remates feria para pequeños productores en la Provincia de Corrientes, la Asociación Provincial de Ferias Francas también en Corrientes, el Observatorio de Precios del Tomate que lleva adelante el sector de Comercialización y Mercados de la UCAR, las iniciativas legislativas relacionadas a la Ley de Compras Públicas a la Agricultura Familiar de la Provincia de Entre Ríos y la Ley de Artesanías Alimentarias que se estaría impulsando desde Corrientes.

27. La provincia de Corrientes organiza desde hace algunos años los denominados Remates Feria para pequeños productores ganaderos. Los mismos se realizan con el formato tradicional, pero solo con la participación de los pequeños productores de una región. La firma consignataria disminuye la comisión (normalmente es del 3% y en este caso es del 1%) y la Provincia organiza la actividad y subsidia los costos de traslado y de uso de las instalaciones. Por lo tanto el productor no solo recibe mejores precios que si vendiera individualmente, sino que además los mismos son libres de gastos, mejorando los ingresos familiares. Este formato ha sido replicado en varios departamentos con mucho éxito a decir de las propias organizaciones de productores.

28. En la zona norte de la Provincia de Corrientes también se conocieron y visitaron las denominadas Ferias Francas. Este formato está muy difundido e incluso hay una Asociación Provincial de Ferias Francas que tiene personería jurídica desde el año 2009. “Las ferias francas son una modalidad de comercialización donde los pequeños productores agropecuarios y artesanales, ofrecen productos frescos y naturales a las familias de los pueblos y ciudades, realizando una venta directa de productor a consumidor. La mercadería que se comercializa es variada e incluye productos de la chacra, de la granja y todo tipo de elaborados (panificados, dulces, conservas, chacinados, harinas, artesanías, etc.). En la mayoría de los casos, esta venta es el principal ingreso de las familias y se realiza semanalmente en las plazas de los pueblos o en locales habilitados para ese fin por los gobiernos municipales, quienes realizan el control bromatológico de los productos. Las ferias francas, junto a otras experiencias de producción y comercialización, van configurando un nuevo rol para el campesinado como abastecedores de alimentos a los pueblos y ciudades. De esta manera constituyen un elemento reactivador de la economía local mejorando las posibilidades de desarrollo y promoviendo la Soberanía Alimentaria. Además son un atractivo turístico dando la posibilidad a los visitantes de conocer y degustar los alimentos típicos de la región”⁵.

29. Complementaria a estas iniciativas se conocieron proyectos legislativos que pretenderían mejorar los aspectos y problemáticas descriptos, aumentando las posibilidades de comercialización de los pequeños productores. Una es la Ley de Compras Públicas a la Agricultura Familiar de la Provincia de Entre Ríos y otra es la Ley de Artesanías Alimentarias que se estaría impulsando desde Corrientes.

30. Otra iniciativa interesante para conocer y replicar es el Observatorio de Precios del Tomate que lleva adelante el sector de Comercialización y Mercados desde el año 2012. El mismo viene sistematizando información de precios del tomate redondo, con el objetivo de analizar la cadena de valor para su consumo en fresco en Argentina. El objetivo principal que busca este Observatorio es identificar el conjunto de actores que intervienen en cada eslabón y dar cuenta de cómo se va conformando el precio de esta hortaliza desde la unidad de producción hasta que llega al consumidor final. Para ello, de manera semanal, se relevan los precios de venta en finca (unidad productiva),

⁵ Asociación Provincial de Ferias Francas de Corrientes “Alimento Campesino: vida sana, hoy y mañana” María Mercedes Pereda y María Eleuteria González

descarga y venta en el Mercado Central de Buenos Aires, mercados satélites, supermercados y verdulerías de barrio. Asimismo, se busca generar información de mercado para los productores, agentes menos informados de la cadena y en general los que más se perjudican por la ausencia de datos y acceso a los mismos, con el objetivo de motivarlos a involucrarse en la cadena comercial a fin de alcanzar mayores niveles de rentabilidad económica y mejora en sus ingresos, ya que queda de manifiesto la porción de la renta que es apropiada por el intermediario que consolida, clasifica, acondiciona y transporta la producción hacia los principales centros de consumo.

31. Conociendo la gran cantidad y diverso tipo de iniciativas existentes destinadas al sector de la comercialización de pequeños productores, sería conveniente la sistematización de dichas experiencias y el tratamiento y difusión de las mismas en los procesos de capacitación y formación de las distintas UPEs del Programa.

XI. Sustentabilidad

32. En términos de sustentabilidad es importante destacar la ejecución de una sólida estrategia de salida del PRODEAR, con componentes de evaluación, de determinación de líneas estratégicas y de consolidación de UEPs, organizaciones y procesos de desarrollo; la misma es un importante reaseguro de que los productores, sus proyectos y organizaciones no quedarán desprotegidos una vez finalizado el programa. Además, es un logro y una gran ventaja el traspaso de UEPs a PRODERI, con la mayoría de las Provincias en un estado muy avanzado de adhesión al mismo, lo que generará la presencia de fondos para el acompañamiento de los proyectos que así lo necesitan y sean priorizados por la instancia correspondiente.

33. La asistencia técnica interinstitucional descripta oportunamente también asegurará acompañamiento técnico de proyectos una vez finalizado el PRODEAR, lo que constituye un factor positivo para la continuidad de los beneficios. Por último, el fortalecimiento organizacional logrado y detectado en muchas de las visitas a campo, es un factor clave para la gestión de los nuevos y distintos desafíos (productivos, comerciales, tecnológicos) que las organizaciones de pequeños productores enfrenten a futuro.

XII. Temas de Memorandos previos

34. Respecto al plan de capacitación en temas de comercialización para las UPEs (ver Anexo 1, acuerdo número 32), se continúa avanzando desde el Sector de Comercialización y Mercados, en los temas vinculados al contenido del mismo y a la realización efectiva de los encuentros en diferentes provincias. Hasta ahora se ha fortalecido en estos temas a las UPE de San Juan y Catamarca y están agendados los encuentros con Jujuy y Tucumán. Respecto a los contenidos de la capacitación se van teniendo en cuenta los puntos del tema comercial identificados como importantes por la presente misión, como la conveniencia de utilización de marca o sello de AF o la necesidad de diseñar contratos de compra-venta o mecanismos de fijación de precios para los intercambios comerciales de los pequeños productores con las industrias y/o intermediarios.

35. En relación al estudio para realizar un plan de compras públicas para los productos provenientes de la agricultura familiar (Anexo 1, acuerdo número 78), se pretendía comenzar con un relevamiento de las demandas de dichos productos en los estados provinciales. Producto de la poca información y desconfianza que genera, dicho relevamiento no ha podido avanzar para generar información adecuada. Como complemento a esta actividad, se fortalece la necesidad de análisis de distintas experiencias de comercialización disponibles en el país que, citadas anteriormente, sirvan como antecedentes para la mejora de los pequeños productores en temas comerciales.

36. En cuanto a la propuesta y necesidad de realizar una evaluación general de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos (Anexo 1, acuerdo número 31), la misma no se ha realizado siguiendo una determinada metodología, ni se cuenta con resultados objetivos. Sin embargo, como se menciona en los capítulos correspondientes existe una clara conciencia, y muchas acciones en marcha, sobre la necesidad de adecuar la cantidad y calidad de la AT a cada proyecto. El hecho de que el componente de ATyC no vaya en un proyecto separado y sea parte de un mismo proyecto integral, intenta ajustar las necesidades de las organizaciones con la provisión adecuada de AT, tanto generalista como especialista.

37. Referente al acuerdo para evaluar la conveniencia de desarrollar o adherir a una marca colectiva (u otro instrumento similar) que permita transmitir los beneficios de la AF, se recomienda sistematizar y describir las iniciativas existentes (Alimentos Argentinos, Manufacturas Rurales Argentinas, Sello Agricultura Familiar y otros) de manera de realizar recomendaciones para su mayor y mejor difusión y utilización. Además, incorporar esta temática en los procesos de fortalecimiento de UPEs en el tema comercial detallado más arriba. Por último, evaluar también las características, costos y contenidos de una eventual campaña publicitaria del sello o marca de manera de mejorar el conocimiento general de los beneficios de la AF.

38. Respecto a diseñar propuestas de contratos de compra-venta o de mecanismos novedosos de fijación de precios, por ejemplo costos de producción; de manera de proponer y acordar la presencia de estas referencias en los proyectos que lo necesiten, debido a la dificultad de cálculos rigurosos relacionada con la falta de formalización y tamaño de algunas producciones y productores, se está trabajando en sistematizar un modelo que permita calcular la rentabilidad global de las distintas actividades, no sólo a partir del cálculo de costo de producción; sino a partir del análisis de la cadena de valor, con énfasis en lo comercial. En este sentido, es importante destacar la iniciativa del Observatorio de Precios del Tomate que se describe en la sección de Comercialización, y que podría servir de ejemplo replicable a otras actividades y regiones.

Anexo 1: Descripción de los proyectos del PRODEAR visitados, Provincia de Corrientes

Proyecto Microsilos del Grupo de Pequeños Productores de Paso Cejas. Departamento de Esquina. Este proyecto juntó a un “grupo de amigos” que habitualmente trabajaba en forma aislada. A partir de la sequía del año 2008 y con fuerte acompañamiento técnico del INTA trabajan juntos 10 socios para mejorar las condiciones de la actividad ganadera local. A través del proyecto ejecutado adquirieron herramientas para la recolección, acondicionamiento y almacenamiento de materia verde en forma de microsilos (experiencia desarrollada por el INTA local) que en sus etapas iniciales está dando muy buenos resultados, obteniendo un producto de alta calidad el cual deberá incorporarse a la dieta de los animales. La posibilidad de sembrar, almacenar y diferir el forraje les permite disminuir la mortandad invernal de su ganado y mejorar los ingresos de las familias productoras. La comercialización del ganado la realizan participando en los remates feria de pequeños productores. El uso del equipamiento es comunitario y poseen un reglamento de uso de las maquinarias. Están consolidados como grupo y evalúan la posibilidad de conformar una Cooperativa con asistencia de la Secretaría de Agricultura Familiar (SAF). El próximo desafío sería incorporar un tractor ya que actualmente lo alquilan a un vecino siendo su costo muy alto. Además piensan ir incorporando más prácticas de manejo (destete precoz, manejo del campo natural, inseminación artificial, etc.) que mejoren la productividad. Hay una escuela agrotécnica en la zona asique salen jóvenes formados que participan activamente de las actividades del grupo.

Proyecto de Alimentación Animal de la Cooperativa Agropecuaria y de Vivienda Yataití Calle Ltda. Departamento de Lavalle. La Cooperativa funciona desde 1984 y posee actualmente 173 socios. Originalmente fue tabacalera, pero luego fue incorporando horticultura y ganadería. Trabajan con mucho apoyo del Municipio, para quién resultan “un puntal fundamental”. Comenzaron con distribución de semilla para siembra de pasturas, luego continuaron con inseminación artificial buscando mejorar índices productivos. Presentaron proyecto para incorporar maquinaria para reservar y diferir forraje. Compraron maquinaria Mainero y lo sumaron al equipamiento que ya tenía la Cooperativa. Brindan servicios de rotulación de suelo, corte y enrollado de pasturas. No hay reglamento de uso, el personal de la Cooperativa maneja las máquinas. Poseen mucha asistencia técnica del Ministerio de Producción e Instituto Provincial del Tabaco y tienen conciencia sobre sustentabilidad, manejo de recursos naturales, peligros de erosión, etc. El uso intensivo de la maquinaria incorporada ha permitido el aumento de las superficie sembrada y el mayor uso de técnicas de conservación de forraje, generando mas estabilidad en la producción ganadera local que luego es comercializada en los remates ferias de pequeños productores. Mucha participación de jóvenes, han creado una Comisión de Jóvenes que se reúne cada 10 días y busca aumentar las capacitaciones de educación popular, principios del cooperativismo, etc. y realizar ferias y encuentros con otras cooperativas.

Proyecto Fábrica de Caños Reciclados de la Cooperativa de transformación y comercialización Agropecuaria y de Viviendas San Antonio Ltda. Departamento de Bella Vista. A partir de la oportunidad comercial y el impacto ambiental que generan los residuos plásticos de los invernáculos hortícolas de la zona, se fortaleció esta Cooperativa y se formuló el proyecto para compra de maquinaria que permita utilizar estos residuos para la producción de caños de PVC de diferente uso. Se realizaron los desembolsos que permitieron comprar parte de la maquinaria y acondicionamiento del galpón. Están ajustando los procesos de recolección y preparación de materia prima, y producción de caños. No tienen definido el nicho comercial debido a que no conocen aún la calidad del producto final. Se observó un fuerte liderazgo personal del Presidente, pero no la activa participación y defensa por parte del resto de los socios de la Cooperativa. Además, había personal trabajando en condiciones laborales aún no definidas. Cuentan con mucho apoyo del Ministerio de Producción y de los municipios locales.

Proyecto Conumí del Paraje San Salvador del Grupo Mberete. Departamento de Mercedes. A partir de la Asociación de Pequeños Productores del Centro Sur de Corrientes (que agrupa a

representantes de 22 parajes) se han generado distintos grupos y proyectos de mejora de las condiciones productivas (entre otras) de los distintos parajes. Este grupo de jóvenes se unió para mejorar ganadería, genética, pasturas, manejo, sanidad, etc. El proyecto incluía la mejora del corral comunitario, equipamiento sanitario y un subsidio para aumentar la compra de vientres de cada productor. Las inversiones se han realizado y se observa mucho criterio para avanzar con las mismas y la mejora del manejo del campo. Se ha incorporado genética, siembra de pasturas, manejo del campo natural. La comercialización se realiza en los remates feria para pequeños productores organizados por el Gobierno de la Provincia, con muy buenos resultados. Mucha presencia y articulación de parte del INTA principalmente y también del SENASA y Ministerio de Producción. Los desafíos futuros pasan por las condiciones de infraestructura rural, caminos y líneas eléctricas fundamentalmente.

Proyecto Ganadero del Grupo Ganaderos Unidos. Departamento de Mercedes. Al igual que el anterior, este grupo pertenece a la Asociación de Pequeños Productores del Centro Sur de Corrientes, lo que le otorga una fuerte impronta de articulación y debate previo a su aprobación y ejecución. El grupo de 9 productores formuló el proyecto destinado a mejorar alambrados, corrales, mangas e instalaciones en general. Además, implantaron pasturas y compraron vientres para aumentar los rodeos de los productores. La fuerte presencia del INTA y del Ministerio de Producción permiten asegurar que la asistencia técnica sea brindada en tiempo y formas y las acciones sean coherentes con la realidad y experiencia productiva de la zona. La comercialización del ganado se realiza a través del remate feria zonal y a través de los encuentros de mercadeo que se realizan en la localidad. Visualizan como futuro la posibilidad de incrementar la producción ovina (que se destina a autoconsumo y comercialización de excedentes), instaurando una calidad y eventual marca regional. Entre otros inconvenientes señalan la falta de un frigorífico ovino. El ejercicio de trabajo organizacional que llevan adelante hace varios años en esta región, le otorga a esta organización mucho debate y fortaleza a la hora de la toma de decisiones.

Proyecto Infraestructura y Herramientas de la Asociación Pequeños Productores de San Cosme. Departamento de San Cosme. La Asociación tiene más de 20 años y cerca de 80 socios. Son pequeños productores ganaderos y hortícolas de lechuga, rúcula, dulces, leche, quesos, perejil, etc. Comercializaban a través de un intermediario, pero hace 14 años lo hacen a través de las ferias francas de Paso de la Patria y Corrientes Capital. Cuentan con asistencia técnica permanente del INTA, SAF, Ministerio de Producción, SENASA, etc. El proyecto de PRODEAR les permitió cercar del predio, lograr mejor funcionamiento y comprar maquinaria (motosierras, motocultivador, etc.) para que alquilen y estén a disposición de los socios. Acordaron un reglamento de uso de las mismas y la tarifa, que es del 1% del valor del implemento por día, sirve para los costos de mantenimiento. Tienen mucha fortaleza organizacional, incluso administran fondos de Microcréditos del Ministerio de Desarrollo Social de Nación. El 50% de los socios son mujeres y hay una comisión de jóvenes desarrollando un proyecto de cultivos bajo cubierta.

Proyecto de Infraestructura y Servicios, Esterilización de Conservas y Dulces del Grupo de Feriantes Virgen de Itatí. Departamento de Itatí. El grupo está compuesto por 10 integrantes (80% mujeres) que luego de la crisis hace 15 años comercializan su producción de dulces y conservas en las ferias francas de Itatí. Cada uno realiza la producción propia en su casa en “cocinas mejoradas”, y se juntan para comercializar. El proyecto financiado por el PRODEAR (FAE W 568 por ARS 30.000) les permitió incorporar muchas mejoras: estanterías, mesadas, frascos, insumos, también un horno industrial y autoclaves para esterilizar los productos; incluso a través de otro proyecto han logrado alquilar un local propio. Reciben mucha asistencia del INTA, SAF y Ministerio de Producción que les permitió acordar e implementar los estándares para manejo de alimentos. Están desarrollando su marca propia “Feria Franca Virgen de Itatí” aunque reconocen que aún les falta trabajo para que sea reconocida. Al cumplirse 400 años de su pueblo este año, les han cedido un predio desde el Municipio y tienen un proyecto ambicioso para construir un paseo ferial.

Anexo 4: Servicios financieros rurales

I. Introducción

1. En el marco del Programa País del FIDA en Argentina, se presentan los principales elementos de la misión de supervisión en materia de Servicios Financieros Rurales, brindados principalmente a través de dos programas en vigor: El Programa de Desarrollo de Areas Rurales (PRODEAR, 2009-2015) y el Programa para el Desarrollo Rural Incluyente (PRODERI, 2011-2017). La Unidad para el Cambio Rural (UCAR) es responsable de la ejecución global de los programas, mientras que unidades de ejecución provinciales (UEPs) tienen esta responsabilidad al nivel provincial. Los programas promueven el fortalecimiento de organizaciones rurales para el mejoramiento de la producción, el procesamiento y la comercialización asociativa.

2. El objetivo de la misión de supervisión ha sido asistir a la UCAR y a las UEPs en la ejecución de los programas. Para esto, la misión analizó los aspectos relevantes en la implementación. En particular, vinculado con los SFR, se analizó la información disponible sobre los fondos rotatorios establecidos por el PRODEAR, el PRODERI y el PRODERPA y las actividades de fortalecimiento de las organizaciones para la gestión de los fondos rotatorios.

3. Asimismo se realizó la visita de algunas experiencias de fondos rotatorios en la provincia de Misiones y se tomó contacto con el área de Servicios Financieros Rurales de la UCAR y los coordinadores técnicos de PRODEAR y PRODERI.

II. La Evolución de los Fondos Rotatorios

4. Conforme viene siendo mencionado en anteriores informes de FIDA, puede notarse una positiva evolución de los Fondos Rotatorios que se vienen desarrollando en los programas. Tanto los FOCO de PRODEAR como los que inician en PRODERI cuentan hoy con una propuesta metodológica que no existía en el pasado y que permite que las organizaciones sepan como operarlos y la importancia de los mismos. El material y la capacitación que la UCAR está brindando son herramientas poderosas para que los FOCO tengan impacto en las organizaciones y resulten sustentables en el tiempo.

5. Otro elemento importante que merece destacarse en la evolución positiva que han tenido los FOCO, es el grado de conocimiento y apropiación de los mismos por parte de las organizaciones. Así, las organizaciones conocen la importancia del fondo para la organización y la necesidad de mantenerlo en el tiempo. El mayor conocimiento y el acompañamiento de los programas han hecho que las organizaciones puedan discriminar positivamente los fondos que se destinan a un subsidio de los fondos que van a crear un fondo rotatorio para otorgar capital de trabajo a sus asociados. El nivel organizacional previo a recibir los fondos es en general adecuado, y en los casos en los que la organización sólo recibe fondos para un FOCO, la misma tiene un capital social formado para administrar los mismos de manera correcta. La discusión y elaboración del reglamento interno para uso del fondo y las condiciones del mismo parece ser común entre las organizaciones, lo que refuerza el sentido y sustentabilidad de los FOCO.

6. Uno de los principales retos que tienen los fondos rotatorios es evitar la pérdida de valor del mismo. En este sentido, se identifican algunos avances positivos. Se ha venido utilizando en forma progresiva la entrega en “valor producto”, que permite que el valor del crédito esté asociado a una cantidad de producto a entregar a cosecha, lo que de alguna manera referencia el crédito a las variaciones inflacionarias. En algunas organizaciones, además del monto del crédito en producto, también se cobra un interés que cubre costos administrativos, y en algunas que comenzaron más recientemente la gestión de fondos rotatorios están cobrando en valor insumo (situación un poco más riesgosa para el productor si la evolución de precios de insumos y productos no tiene correlación positiva).

7. A diferencia de otros fondos rotatorios (denominados fondos autogestionados), las organizaciones con FOCOs han tenido en cuenta y le han dado un sentido productivo y simplificado al fondo, de forma tal que a diferencia de los fondos rotatorios conocidos en las microfinanzas que buscan cubrir diversos sectores y destinos para mitigar el riesgo, en los FOCOs los fondos están aplicados a sectores productivos acotados y destinos específicos. Esta situación si bien podría concentrar el riesgo en una sola actividad y en general uno o dos destinos del crédito, al mismo tiempo (en casos de ausencia de crisis sistémicas o productivas o climáticas) le da identidad al fondo rotatorio dentro de la organización (al ser aplicado a una actividad) y simplicidad operativa (al homogeneizar el destino del crédito aplicándolo a la compra de insumos o el pago de una actividad).

8. Se evidencia una mayor articulación técnica territorial que potencia la herramienta financiera dentro de la estrategia productiva de la organización. La presencia de técnicos de la UCAR, la UPE y de otras dependencias como la Secretaría de Agricultura Familiar (SAF), el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) y de universidades locales, permite que la asistencia técnica dentro del proceso organizativo, técnico y financiero tenga mayor impacto y mejores resultados.

9. **El Círculo Virtuoso de los FOCOs.** El proceso de inclusión financiera, conforme menciona la bibliografía reciente, contempla a) el acceso; b) el uso; c) la calidad y d) el impacto. Los FOCOs cumplen con esta línea directriz plenamente. Así, la mayor parte de los productores y las organizaciones previas a la intervención de la UCAR a través de los programas no tenían acceso, previo a la intervención, a fuentes de financiamiento, o en los escasos casos de organizaciones con cuentas bancarias el servicio de crédito es inalcanzable o no preparado para la actividad (crédito de consumo). Los FOCOs han permitido a los productores y sus organizaciones acceder a una fuente de financiamiento de bajo costo (por autogestión) y que permite a los productores utilizar el crédito de manera integrada a su estrategia productiva, evitando depender de los proveedores de insumos o de los compradores acopiadores, que habitualmente aprovechan la situación para cobrar tasas que dificultan la rentabilidad del negocio. El impacto de los FOCOs no está dado sólo por la disponibilidad y las mejores condiciones del financiamiento, sino también por la externalidad positiva que genera la educación financiera en organizaciones que no tienen este tipo de experiencia y la construcción de capital social en la organización a partir del uso de la herramienta financiera.

Figura 1: inclusión financiera a través de fondos rotatorios



10. Es importante destacar que **la herramienta financiera de los FOCO no tiene sólo el sentido de poder brindar capital de trabajo** en condiciones accesibles a los socios de la organización, sino que el impacto organizacional de administrar esta herramienta también es importante. En este sentido, la pérdida del capital del fondo no tiene sólo el perjuicio económico de la pérdida de la fuente de financiamiento, sino el deterioro en el proceso de construcción de capital social en la organización, rompe la credibilidad externa de la organización frente a proveedores y compradores y deteriora la credibilidad interna frente a los socios, deteniendo el proceso de incorporación de nuevos socios.

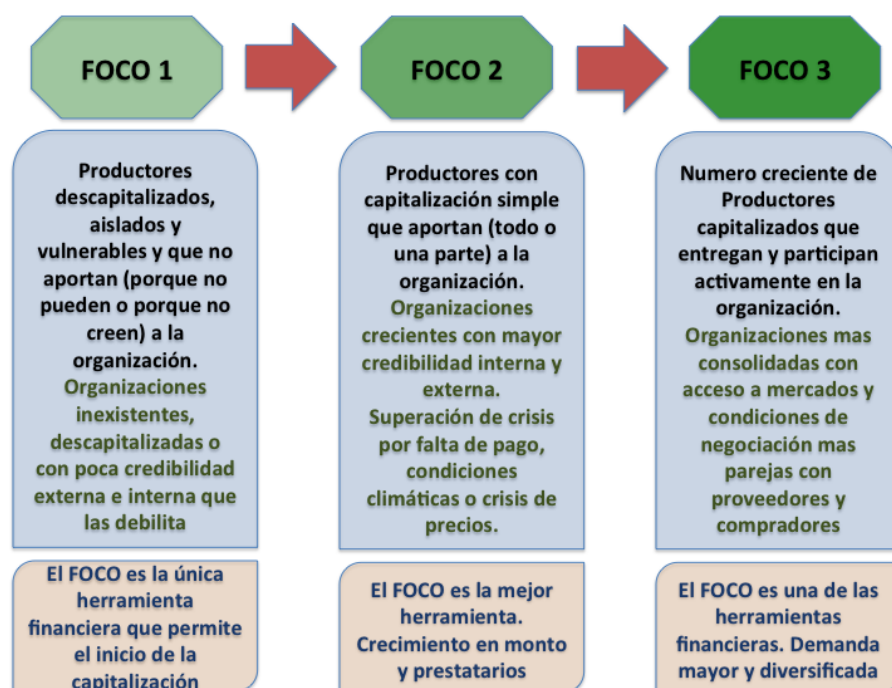
11. En términos de acceso, podría describirse **distintas situaciones conforme el tipo de organización y el estadio de sus asociados**. Existen organizaciones que se crean o desarrollan a partir de la intervención de los programas y otras organizaciones que existían previamente a la presencia de los programas. En el primer caso, el FOCO viene a contribuir en el marco del proyecto, el capital social que haga de esa organización una organización sustentable. En el segundo caso la organización, probablemente deteriorada, recompone su tejido organizacional brindando a los socios una herramienta financiera.

12. En un primer estadio (que llamaremos FOCO 1) la organización y los productores vinculados a ella no cuentan con acceso alguno y su estrategia productiva es frágil y vulnerable. La manera de acceder a capital de trabajo es por autofinanciamiento (que es muy escaso porque se trata de productores y organizaciones descapitalizadas) o por financiamiento a través de proveedores o compradores (que es muy escaso y caro porque justamente se trata de productores vulnerables, y consecuentemente, de riesgo para la asistencia financiera). Dependen de donaciones y de acceso a programas como los que el FIDA promueve. En este caso, el FOCO es la única herramienta financiera que permite una capitalización e impacto productivo positivo. A medida que el FOCO de manera sustentable evoluciona (aprox. 3 años), es esperable que la organización y los productores reduzcan su vulnerabilidad y el aprendizaje financiero haya permitido que durante 2 ó 3 campañas esos productores se hayan capitalizado de manera positiva con una herramienta autogestionada y, al mismo tiempo, la organización se va consolidando organizativamente mejorando las compras de insumos (que distribuyen entre sus asociados), la gestión de servicios (como los de labranza que se contratan de manera asociativa) y la venta de productos, al permitir que los productores entreguen el producto a la organización en lugar de hacerlo al intermediario que financió (de manera mas onerosa) la campaña, lo que implica que tanto productores como organización han avanzado.

13. El estadio siguiente (que denominaremos FOCO 2) implica por un lado que la organización atravesó alguna crisis en la administración del FOCO (por mora, por pérdidas productivas, por caída de precios) y los productores y la organización la superaron de manera positiva (refinanciaciones, aportes de los socios, etc.). También implica que el FOCO ha tenido ajustes operacionales sobre la base de la experiencia pasada (p.e. incorporación de intereses que cubran costos, tratamiento de la mora, incorporación de seguros, definición del uso del fondo en la medida que va creciendo ya sea financiando a los mismos productores con mayor capital o ampliando la cantidad de productores a financiar). Este segundo estadio también podríamos pensar que tiene un horizonte temporal de aproximadamente 3 campañas, y durante el mismo, la organización y los productores asociados pueden encontrar, además del propio fondo rotatorio, fuentes adicionales de financiamiento ya sea a través del autofinanciamiento (porque la situación de la organización y de los productores ha mejorado) o del financiamiento en condiciones menos asimétricas con proveedores o compradores (porque la organización y los productores son menos vulnerables). El aporte adicional de fondos de programas y el acceso a alguna línea de financiamiento promocional también podría hacerse presente durante este estadio para permitir el incremento del monto del FOCO.

14. Finalmente, un tercer estadio (que denominaremos FOCO 3) se haría presente luego de los dos anteriores (lo que implica que la organización y los productores han atravesado no menos de 6 campañas con la herramienta financiera) y las características particulares del FOCO 3 están asociadas por un lado al nivel de capitalización de la organización y los productores asociados, la mejor organización en la administración del FOCO (ya han atravesado alguna crisis), la mejora en la estrategia productiva local (mejor compra y mejor venta) y obviamente, el crecimiento sustentable del fondo prestatable. Al mismo tiempo, durante este estadio y producto de todas las mejoras que se tienen que haber venido dando, la organización y los productores están en condiciones de poder contar con alguna alternativa financiera (financiamiento a la organización y posiblemente directamente a los productores) que les permita incrementar de manera sustentable el fondo rotatorio (con montos que permitan atender todas las necesidades del crecimiento) o bien contar al productor individual con una fuente de financiamiento complementaria. Este último estadio no depende sólo de la organización sino también de la oferta financiera al sector de la agricultura familiar capitalizado, lo que implica también que la oferta haya mejorado su conocimiento sobre el sector distinguiendo organizaciones primarias (FOCO 1) de aquellas que se encuentran en un estadio superador (FOCO 3) tanto individual como colectivamente y pueden incorporar otras herramientas (p.e. seguros, fondos de garantía, oferta bancaria) en condiciones ventajosas.

Figura 2: Evolución de un fondo rotatorio exitoso



15. Finalmente **la sustentabilidad de los FOCOs** estará fuertemente vinculada a al menos 3 factores: a) La complejidad operativa. En este sentido la herramienta transferida desde la UCAR busca la simplificación operativa y no se desarrollan mecanismos sofisticados que hagan muy difícil la administración por parte de la organización; b) el capital social de la organización. Organizaciones mas consolidadas tenderán a considerar al FOCO una herramienta mas, mientras que organizaciones jóvenes o formadas en el marco de los programas cuentan con mayor riesgo de deterioro de la sustentabilidad del fondo rotatorio, y c) el impacto que tenga en la organización y los productores asociados. Así, los FOCOs que logren construir ventajas importantes en la adquisición de insumos o venta de productos generarán el círculo virtuoso de los FOCOs mucho más que aquellos que sólo cubran necesidades coyunturales de capital de trabajo.

III. La situación actual de los fondos rotatorios

16. Durante la misión se tomó contacto con el Sector de Finanzas Rurales (que forma parte de la Unidad de Competitividad y ANR) de la UCAR a fin de conocer el estado de los fondos rotatorios. Se evidencia una situación positiva en términos de existencia de información, teniendo en cuenta que en el pasado reciente no existía esta información disponible. Sin embargo, es deseable que se profundice y optimice la información. Principalmente, será importante contar con información más comprehensiva sobre la calidad de los fondos rotatorios (montos actuales y mora). Además, en la actualidad no todos los FOCOs están informando.

17. Conforme la información brindada por el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR, de acuerdo a los informes de Evaluación y Desempeño recibidos a diciembre 2014, la UCAR tiene 66 FOCOs en ejecución, por ARS 13 millones. De estos, 56 están en condiciones de remitir semestralmente Informes de Desempeño ya que tienen más de 6 meses de antigüedad.

18. Según este informe de la UCAR, 30 FOCOs corresponden a PRODERPA (con un monto en cartera aproximado de ARS 6,2 millones), 30 FOCOs corresponden a PRODEAR (ARS 6,1 millones); 4 FOCOs corresponden a PRODERI (ARS 456.000) y 2 FOCOs al Programa de Post Emergencia (ARS 300.000). Esta información es a diciembre 2014.

19. Las actividades agricultura, apicultura, ganadería, hortícola y ovinos representan el 80% del monto colocado. Asimismo, 5 provincias (Chaco, Chubut, Neuquén, Río Negro y Santiago del Estero) representan el 82% del monto total de FOCOs en ejecución.

20. El Informe elaborado por el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR tiene mayor énfasis en los FOCOs de PRODERPA, teniendo en cuenta que los mismos han presentado más de un informe de desempeño. En este sentido, los indicadores de “capitalización”, “rotación” y “mora” presentan signos positivos, que deberían mejorar conforme se avance sobre toda la cartera de FOCOs. En general, los FOCOs analizados han incrementado o mantenido el capital prestable, la mayor parte de ellos han completado uno o mas ciclos de crédito entre sus asociados y presentan índices de mora inferior al 10%. Sería importante que la información detallada de los créditos se vaya analizando en el Sector de Finanzas Rurales para poder intervenir con anticipación (p.e. mora por sectores, tamaño de crédito, etc..)

21. PRODEAR. Con relación a la información brindada por PRODEAR, se trabajó con dos fuentes de información. Por un lado el informe elaborado por un consultor que analizó los FOCOs del PRODEAR a noviembre 2014 y la base de información brindada por PRODEAR a abril de 2015. En ambos casos, la información no es totalmente compatible con la elaborada por el Sector de Finanzas Rurales de la UCAR.

22. Sobre la base de la información suministrada en una planilla excel por PRODEAR pueden extraerse los siguientes cuadros. En el primero se puede ver que Chaco concentra la mayor cantidad de FOCOs (el 43% de los mismos), seguido por Santiago del Estero (24%) y Misiones (12%). Con relación a los montos involucrados, Chaco representa el 33% de los fondos aplicados por PRODEAR a FOCOs, seguido por Santiago del Estero y Misiones con el 19% cada una. Con relación a la cantidad de beneficiarios, Santiago del Estero concentra el 41% de los beneficiarios, Chaco concentra el 39% de los beneficiarios totales y Misiones solo el 8% (probablemente porque muchos de ellos son recientes). A abril de 2015, el PRODEAR registraba 42 FOCOs en 7 Provincias, con un monto de cartera total de ARS 9,8 millones que alcanzaban a 1.556 beneficiarios.

Cuadro 1: Situación de los fondos rotatorios del PRODEAR, 30 de abril de 2015 (ARS)

Provincia	FOCOs		Monto		Beneficiarios	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Chaco	18	43%	3.243.974	33%	601	39%
Corrientes	2	5%	707.600	7%	62	4%
Entre Rios	2	5%	930.815	9%	26	2%
Mendoza	2	5%	375.724	4%	58	4%
Misiones	5	12%	1.871.600	19%	127	8%
San Juan	3	7%	837.443	9%	38	2%
Stgo del Estero	10	24%	1.865.483	19%	644	41%
TOTAL	42	100%	9.832.639	100%	1556	100%

23. Si se analiza el monto promedio por FOCO por Provincia, considerando el monto involucrado y la cantidad de FOCO y el monto promedio por beneficiario, puede notarse que Entre Ríos tiene el monto más alto por FOCO con ARS 465.000 por FOCO; seguido por Misiones con un promedio de ARS 374.000 por FOCO y Corrientes con ARS 353.000 promedio por FOCO. Chaco y Santiago del Estero que fueron las provincias con mayor cantidad de FOCO tienen un monto promedio de poco más de ARS 180.000 por FOCO. Si se analiza el monto promedio por beneficiario, conforme la información existente, Entre Rios es la provincia cuyos beneficiarios reciben el mayor monto promedio con poco más de ARS 35.000 por beneficiario, seguida por San Juan con ARS 22.000 promedio por beneficiario. Chaco y Santiago del Estero, como provincias con mayor cantidad de FOCO distribuyen entre cada beneficiario un crédito promedio de ARS 5.300 y ARS 2.800.

Cuadro 2: Promedios de los fondos rotatorios del PRODEAR, 30 de abril de 2015 (ARS)

Provincia	Monto Promedio por FOCO	Credito promedio por Beneficiario
Chaco	180.221	5.398
Corrientes	353.800	11.413
Entre Rios	465.408	35.801
Mendoza	187.862	6.478
Misiones	374.320	14.737
San Juan	279.148	22.038
Stgo del Estero	186.548	2.897
TOTAL	234.110	6.319

IV. El Sector de Finanzas Rurales de la UCAR

24. El Sector de Finanzas Rurales en la UCAR es de creación reciente. No obstante ha encontrado su espacio institucional en el desarrollo de los programas. La existencia del sector ha sido clave para las acciones que se hicieron con los FOCO. Desde la preparación metodológica hasta las capacitaciones previas son condiciones necesarias para que los fondos rotatorios tengan éxito en las organizaciones.

25. Si bien la evolución de la información desde los FOCOs a la UCAR es positiva, aún resta poder establecer de manera sistemática la información de todos los FOCOs y poder armar una base de seguimiento que permita el monitoreo y la construcción de indicadores.

26. En este sentido sería necesario que tanto las UPEs, como la propia organización interna de la UCAR institucionalizara el espacio que el Sector de Finanzas Rurales tiene. Si bien es de reciente creación, aún no ha logrado que se le otorgue la importancia institucional que permitiría contar con mayor y mejor información de los FOCOs. Para ello los propios programas tendrían que considerar con mayor énfasis al sector como un sector de servicios transversales a todos los programas. Algunas actividades de los propios programas sin articulación con el sector o la falta de envío de información que algunas UPEs tienen para con el sector, son muestras que la consolidación del sector todavía no se ha dado. Muestra de ello es que el Sector de Finanzas Rurales no contaba con informes de consultoría vinculados a Fondos Rotatorios realizadas por PRODEAR y que la Misión contaba con alguna información directa de los Programas que el Sector de Finanzas Rurales no tenía.

27. El Sector de Finanzas Rurales está implementando un sistema con referentes regionales que podrán no sólo acompañar los FOCOs locales sino ser fuente de capacitación y de recopilación de información para que el monitoreo resulte más efectivo y eficiente. Es probable que cuando todos los referentes regionales se encuentren en actividad, el monitoreo y acompañamiento de los fondos rotatorios tenga un salto cualitativo importante.

28. Actualmente el sector se encuentra acompañando el cierre del PRODEAR y el inicio de ejecución efectiva del PRODERI. En el primero de los casos, está previsto un seminario de cierre con los fondos rotatorios vigentes, de forma tal de poder mostrar de manera explícita que los FOCOs cuentan a posteriori con un sector de apoyo dentro de la UCAR y, al mismo tiempo, que el flujo informativo de los FOCOs no se detenga cuando el cierre del programa se concrete. De igual forma las tareas que el sector está desarrollando con PRODERI (actividades de capacitación previas y entrega de material técnico) son muy importantes para el futuro de los FOCOs en el programa (adicionales detalles se describen en el Anexo 7 - Planificación, Seguimiento y Evaluación).

29. En general, todos los FOCOs han tenido contacto con el Sector, lo que refleja su importancia para la sustentabilidad de los mismos. Las organizaciones discuten su propio reglamento y la mecánica operativa de los FOCOs. Sería recomendable que en el proceso de acompañamiento se discutiera con las organizaciones las posibles situaciones críticas que seguramente los FOCOs atravesarán. Así, una distorsión de precios relativos entre insumos y productos cuando se trate de créditos a “valor producto”, la aparición de situaciones de morosidad y la posible crisis sistémica por pérdidas productivas por emergencias climáticas son aspectos que las organizaciones tienen que poder discutir ex ante, para que cuando acontezcan se evite que se generen situaciones hacia adentro de las organizaciones que deterioren el capital social que el programa busca reconstituir.

30. De igual manera es importante, si bien no inicialmente, que las organizaciones tengan una estrategia de crecimiento con los FOCOs. Ya sea porque las organizaciones busquen mantenerlo, es muy probable que si la estrategia productiva de las organizaciones tenga éxito (y es uno de los objetivos de los programas FIDA), el capital disponible en los FOCOs resulte insuficiente para atender la demanda de los socios y mucho menos atender la demanda adicional que podría generarse si la organización tiene éxito y nuevos socios se incorporan y demandan crédito de capital de trabajo.

V. Puntos Salientes y Recomendaciones

31. Sobre la base de las visitas realizadas, las reuniones mantenidas en la UCAR y el análisis de la información disponible, la misión ha encontrado una positiva evolución en el desarrollo de los FOCOs. Así, el Sector de Finanzas Rurales cuenta con mayor información de los fondos (si bien no es completa) y realiza un mayor seguimiento de los mismos. Tanto el PRODEAR como el PRODERI

han internalizado la importancia de los fondos no sólo desde el punto de vista financiero, sino también desde el punto de vista organizacional. La existencia de una metodología para la aplicación de los fondos y un modelo de reglamento han permitido una mayor y mejor implementación de los mismos. No obstante, se requiere desde el punto de vista de la UCAR en general y de los Programas en particular una profundización de la institucionalización de los FOCO's apoyando el seguimiento y el acceso a la información.

32. Los FOCO's visitados del PRODEAR durante la Misión, si bien se encontraban sin ejecución plena o con inicio de ejecución, muestran signos positivos, que se corresponden de igual manera con la información disponible de los otros fondos. Los signos más importantes están vinculados con: a) la mayor internalización de la importancia de los fondos rotatorios por parte de las organizaciones; b) la capacitación previa y la existencia de una metodología de aplicación de los recursos; y c) la mayor articulación de los fondos rotatorios con la estrategia productiva de las organizaciones. A diferencia de las experiencias con los primeros fondos rotatorios que fueron implementados por los programas financiados por el FIDA, estos fondos muestran una positiva evolución en términos de aplicación y sustentabilidad. En las visitas realizadas se notó con claridad que los miembros de las organizaciones conocían claramente cómo funcionaba el fondo rotatorio y la importancia como herramienta de financiamiento sostenible (con lo cual quedaba clara la necesidad de proteger el capital). En general, las experiencias fallidas de fondos rotatorios están asociadas al poco conocimiento del instrumento y a la búsqueda de dar respuesta a los asociados con beneficios de corto plazo que podrían terminar perjudicando a la organización y sus miembros. Así existen casos de no cobertura del capital que beneficiaría a los asociados (al no cobrar interés o tener cobertura inflacionaria o no contemplar la morosidad), pero que perjudican a la organización en el mediano y largo plazo, al licuar el capital. La existencia del mecanismo "valor producto" y la explicitación en el reglamento de los aspectos de morosidad, mejoran sustantivamente la operatoria en términos de cobertura futura que buscan generar cobertura del fondo en el tiempo.

33. Es importante de cara a un futuro sustentable de los Fondos Rotatorios que la generación de la información por parte de las Organizaciones resulte asequible y fácil para poder elaborar de manera ágil y simple. En la actualidad los reportes están siendo confeccionados por los técnicos principalmente y en un futuro la existencia de Referentes Regionales del Sector de Finanzas Rurales contribuirá seguramente a la mayor fluidez de la información. Sin embargo sería deseable que la propia organización vaya construyendo la información y los reportes para los propios socios, con menor intervención del técnico.

34. La sustentabilidad de los fondos rotatorios y el comportamiento futuro de los mismos resultan los desafíos más importantes de cara a la finalización del PRODEAR, la ejecución del PRODERI y posibles futuros programas. En este sentido, la utilización del concepto "valor producto" resulta una cobertura frente a aspectos inflacionarios de la moneda, pero podría resultar insuficiente si los precios relativos de insumos y productos no tuvieran una correlación positiva. En general, sería recomendable que la UCAR intensificara el trabajo con las organizaciones respecto del comportamiento de las mismas frente a situaciones críticas. Así podría evidenciarse en un rol playing con la organización el comportamiento de la misma frente a una caída del precio del producto (que implicaría contar con menores recursos para la compra de insumos de la próxima campaña). En las reuniones, se hizo la pregunta y se notó que no existía una opinión común entre los miembros. Esta disparidad de criterios sería conveniente trabajarla con la organización antes de la ocurrencia efectiva del suceso. De igual manera, una de las ventajas operativas que se evidenció en la aplicación de los recursos, como fue la simplificación al financiar el mismo insumo o la misma actividad (que facilita la administración), también implica un riesgo respecto de la diversificación. En la medida que exista un desarrollo de las organizaciones podría preverse el uso de mecanismos que mitiguen los riesgos (seguros, fondo para contingencias).

35. En el mismo sentido de la sustentabilidad de los Fondos Rotatorios, sería muy importante que cada organización pudiera evaluar y conocer el costo que implica administrar el fondo. Si bien el Programa apoya los costos iniciales y que en muchos casos los propios asociados destinan parte de su tiempo y esa es una de las ventajas que tienen los FOCOs, es importante poder medir el costo real que implica la gestión de los fondos. Así si fuera necesario destinar 1 o 2 días de algunos de los socios y ese tiempo debería ser remunerado, este costo debería computarse, conjuntamente con el nivel de mora esperado y la capitalización que se espera del fondo puesto que la conjunción de estos factores (tasa de capitalización esperada, tasa de morosidad esperada y costos de administración) deberían dar la tasa de interés mínima que debería cobrar el fondo rotatorio.

36. Otro aspecto muy interesante es la mayor articulación a nivel territorial de las distintas fuentes de asistencia técnica. Así la SAF, la UPE, la UCAR y universidades se muestran presentes en las organizaciones visitadas brindando apoyo a las mismas. Si bien estas iniciativas no se encuentran totalmente institucionalizadas, parecen estar funcionando bien en torno a las organizaciones y permiten una mejor construcción del capital social de las organizaciones en torno a los FOCOs.

37. La coordinación del PRODEAR confirmó a la misión la continuidad de los fondos rotatorios con las organizaciones cuando el Programa finalice. A diferencia de otros programas, se evidencia una mayor construcción organizacional que permite pensar en la sustentabilidad de los fondos (capacitación, concientización, uso enfocado en la estrategia productiva). Adicionalmente, es probable que el PRODERI continuará trabajando y apoyando a muchas de las organizaciones que participaron del PRODEAR. No obstante, sería recomendable analizar con mayor detalle la situación de cada uno de los fondos rotatorios. Así, si existe apoyo técnico de la SAF o la provincia, o bien si va a participar del PRODERI, podría articularse ésta con anticipación (previendo la posibilidad de que en alguna provincia se demorara el inicio de ejecución del PRODERI, o si eventualmente no se incorporara). De igual manera, el Sector de Finanzas Rurales podría articular una estrategia que continúe y profundice el seguimiento de los fondos rotatorios a través de los referentes regionales que pretende incorporar, y continuando y mejorando con la información de los FOCOs (evitando que una finalización del PRODEAR atente contra el flujo informativo).

38. Tanto la construcción metodológica elaborada por la UCAR como la mayor asistencia técnica y el acompañamiento a las organizaciones previas al lanzamiento de los FOCOs serán muy importantes de cara al futuro. No obstante, sería importante que las organizaciones, además de analizar y definir sus propios reglamentos, también pudieran **analizar antes de la ocurrencia, situaciones críticas o conflictivas** que pudieran acontecer antes de que ocurran, de forma tal de poder sostener el capital social organizacional.

39. De igual manera, la estrategia de crecimiento de los FOCOs y la estrategia de crecimiento de las organizaciones y sus asociados vinculadas al uso de herramientas financieras, es muy importante de cara al futuro. En este sentido, sería recomendable que tanto la UCAR como las UPEs y las organizaciones tuvieran **identificado el sendero de crecimiento de los FOCOs**. Esto implica no sólo el mantenimiento y crecimiento de los FOCOs actuales sino también como se alimentarán (otros programas, otras fuentes de financiamiento) y como se realizará la asignación crediticia, ya que podría optarse por profundizar la atención financiera de los asociados iniciales o bien incorporar nuevos socios a la organización y atenderlos crediticiamente.

40. Se recomienda **profundizar la institucionalización de los FOCOs** como herramienta de largo plazo para las organizaciones, asegurando mayor fluidez de la información de todos los FOCOs, y garantizando la continuidad de la información de los FOCOs más allá del fin del PRODEAR.

41. Asimismo, se recomienda **intensificar el acompañamiento inicial con los nuevos FOCOs** (recientemente financiados por el PRODEAR, o que serán implementados con el PRODERI), analizando escenarios menos favorables y delineando estrategias de crecimiento.

42. Si bien en términos comparativos, la información disponible es mucho mayor, aún resta mejorar la disponibilidad de la información. Cuando esto se logre, sería recomendable **profundizar la segmentación de los FOCos vigentes del PRODEAR y PRODERI**, diferenciando por tipo de organización, antigüedad, tipo de crédito (valor producto o valor nominal), indicadores financieros (crédito promedio, mora, interés, monto del fondo actual), destino del fondo rotatorio, actividad de los socios, que permita contar con mayor análisis y lograr diferenciar los tipos de FOCO vigentes (si es que hubiera diferencias entre los FOCOs por estadio evolutivo o condición).

43. Finalmente sería muy positivo no sólo para la UCAR y los Programas sino también para las Finanzas Rurales en general, **realizar una evaluación de los FOCOs vigentes y no vigentes** (fallidos) a través de la información cuantitativa y estudio de casos que permitan evaluar el impacto y uso de los FOCOs por parte de las organizaciones, así como identificar aprendizajes de la experiencia.

44. **Riesgos.** Si bien la herramienta ha evolucionado positivamente pueden detectarse algunos riesgos que, si bien se encuentran descriptos en el informe, resulta conveniente sintetizar aquí:

- a. Riesgo de descalce. Este riesgo esta asociado a que el “valor producto” no acompañe la evolución de los costos de los insumos, en cuyo caso el fondo irá perdiendo poder de compra.
- b. Riesgo de licuación. En este caso la tasa de interés no estaría cubriendo costos de gestión y morosidad e incobrabilidad. La consecuencia es que menos productores se van financiando en cada ciclo.
- c. Riesgo sistémico. En este caso la simplicidad operativa (pocas variables a monitorear puesto que en la mayoría de los casos se trata de una actividad y un destino de crédito) atenta contra la diversificación del riesgo, lo que implica que frente a una contingencia climática el fondo se verá afectado.
- d. Riesgo de gestión. La organización es la encargada de gestionar el fondo rotatorio. Esto reduce sustantivamente los costos pero al mismo tiempo la baja dedicación que puede dársele a la actividad podría atentar contra el propio fondo.

Anexo 5: Focalización

I. Introducción

1. El diseño tanto del PRODEAR como del PRODERI ha previsto incluir entre sus beneficiarios a grupos de pobladores del medio rural que quedan sistemáticamente en condiciones desventajosas cuando los recursos de las intervenciones llegan al territorio, incluyendo a mujeres, jóvenes y pueblos originarios. También se avanza en la inclusión de los trabajadores asalariados por parte de este último programa. En su implementación, ambos incluyen en su estrategia operativa a estos grupos de población vulnerable.

2. Es importante considerar que de acuerdo a como se han establecido históricamente las relaciones entre los géneros en el medio rural, las mujeres en general han quedado excluidas del acceso a los recursos productivos, a los servicios técnicos de extensión, a la participación en los ámbitos públicos ya sean organizaciones del propio sector como los espacios de negociación con el estado y a la captación de la riqueza generada en los procesos productivos. Por otro lado, existen procesos de envejecimiento de la población rural que no han logrado revertirse, por lo que no solo se constata una migración permanente del campo a la ciudad sino que la misma está relacionada con la pérdida de las personas jóvenes que encuentran limitantes estructurales para permanecer en el medio, como lo es el acceso a la tierra donde producir.

II. Avances en la focalización y promoción de mujeres, jóvenes y pueblos originarios

3. La Unidad Ambiental y Social (UAS) de la UCAR establece el marco institucional de trabajo para los grupos más vulnerables dentro del sector de la Agricultura Familiar y Campesina de la Argentina: mujeres, jóvenes y pueblos originarios. Desde la UAS se procura que los diferentes Programas que se desarrollan en el territorio incorporen de forma transversal las miradas de género y de juventud desde el inicio de las intervenciones y no sean un capítulo temático aislado y agregado con posterioridad al comienzo de la ejecución de las actividades.

4. Durante el desarrollo del PRODEAR, se generaron instancias de sensibilización sobre los enfoques de género, de jóvenes y de pueblos originarios, ya que recién se estaban creando y estableciendo las áreas institucionales dentro de la UCAR que abordarían estos temas, con lo cual el Programa no pudo contar desde el inicio con todos los insumos necesarios para su trabajo. Aun considerando esta situación, se evalúan de forma positiva los avances logrados con las actividades desarrolladas, ya que los técnicos en el territorio comienzan a acercarse a los conceptos y a las definiciones institucionales para su abordaje. Se plantea la necesidad de avanzar hacia la construcción de herramientas metodológicas que puedan ser utilizadas desde la difusión de los Programas y de forma posterior en la identificación y formulación de los proyectos como en su posterior ejecución. Esto resulta de suma importancia para el trabajo que aún debe desarrollarse en el marco de ejecución del PRODERI.

5. En relación al PRODERI, la UAS ha venido desarrollando capacitaciones para los equipos técnicos de las UEPs, a los técnicos contratados en el marco de los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación (PATyC), y a los técnicos de otras instituciones que trabajan articuladamente en el territorio.

6. En octubre de 2014, la UAS elaboró una Guía práctica para técnicos y técnicas rurales (El Desarrollo Rural desde el enfoque de género), en consulta con los responsables para estas áreas tanto del PRODEAR como del PRODERI a nivel central y con técnicos/as de las provincias que trabajan específicamente en la incorporación de estas miradas en el territorio. Este material aporta metodologías que pueden ponerse en práctica rápidamente al momento del trabajo con los grupos

destinatarios. El trabajo que se ha venido desarrollando ha podido ser constatado en consultas directas a los técnicos/os durante las visitas a campo y en las reuniones bilaterales mantenidas en el marco del Taller realizado al inicio de la misión.

7. Por otro lado, la UAS ha realizado una “Consultoría para la sistematización de indicadores transversales referentes a Género, Jóvenes y Pueblos Indígenas, fundamentalmente en Proyectos financiados por FIDA” que ha permitido incorporar al SIIG algunos indicadores para el PRODERI.

8. Si bien el proceso de formación de capacidades y la generación de materiales específicos se viene desarrollando de manera constante, en las visitas realizadas a las provincias, se visualizan pocos cambios que den cuenta de la incorporación de la perspectiva de género en la conformación de los grupos y organizaciones, en la formulación de los proyectos y en el desarrollo del trabajo cotidiano con los mismos.

9. La UAS también es responsable de orientar el abordaje en las poblaciones originarias presentes en el área de intervención de los Programas. En la actualidad, se ha definido que la forma de intervenir es a través de toda la comunidad, en la medida que es un rasgo identitario para estos pueblos, existiendo una estructura organizativa interna que es importante respetar.

10. Los equipos técnicos deben tener especial atención para que no se produzcan choques interculturales durante la ejecución de los proyectos debiendo conocer y mínimamente comunicarse en la lengua local de la comunidad. De acuerdo a las experiencias de trabajo hasta este momento, básicamente en el ámbito de la ejecución del PRODEAR, se han identificado variadas limitaciones para el trabajo con pueblos originarios (PI). Entre otras, la forma de abordaje (comunitaria o a partir de la formación de grupos a la interna de la comunidad), la conformación de los equipos técnicos, el perfil de los proyectos a trabajarse dentro de los PI y los instrumentos adecuados para el manejo comunitario.

11. En este sentido, se ha comenzado un proceso de discusión y capacitación con los técnicos de las UPEs de las provincias con trabajo en pueblos originarios, tanto del PRODEAR como del PRODERI, ya que se considera que la forma de intervención debe ser una construcción colectiva que incorpore la mirada de varios actores del territorio como forma de avanzar en herramientas específicas para estos casos. En este marco, se ha realizado la Primera Jornada de intercambio de experiencias relacionadas con proyectos que involucran a pueblos originarios y se prevé una segunda instancia en el corto plazo.

12. Respecto al trabajo con los jóvenes, existen experiencias puntuales de ejecución de acciones en el territorio pero no se visualiza una estrategia específica que promueva la participación de los mismos. Solamente se ha avanzado en la definición del grupo etario como tal estableciendo un límite para el grupo de 29 años. Si bien existen indicaciones específicas a través de los Manuales Operativos, no hay un diseño particular para su implementación.

III. Instrumentos para la focalización y la participación de los grupos vulnerables

13. Durante las visitas realizadas al territorio, se ha podido observar que aún siguen existiendo brechas entre las definiciones institucionales y las prácticas a través de la ejecución de los instrumentos diseñados para cada uno de los programas:

14. **Asistencia Técnica:** Es importante mencionar que uno de los aspectos claves para el avance en focalización e inclusión de los pobladores más vulnerables, es que se requieren aún mayores niveles de internalización del problema por parte de quienes llevan adelante los procesos de trabajo, tanto en equipos de las UPEs, equipos de otras instituciones del territorio como de técnicos/as

contratados para asistir a los grupos. Es necesario que la asistencia técnica visualice a las mujeres y a los jóvenes como receptores de las políticas públicas a través de los instrumentos disponibles para trabajar, como también a los sectores de población más pobre de las provincias. La Asistencia Técnica, en el marco de estos programas, básicamente es una herramienta utilizada como forma de alentar, promover y establecer experiencias colectivas con diversas finalidades.

15. En general, el PRODEAR ha venido ejecutando acciones que promueven la formación de grupos y el desarrollo de procesos asociativos entre los pequeños productores y productoras y en otros sectores de actividad, como es el caso de la pesca artesanal. En este rubro, se han conocido dos experiencias en la provincia de Entre Ríos (Cooperativa de Pescadores de Hernandarias y Cooperativa de Pescadores de Pueblo Brugo), que han podido establecer para grupos de pescadores artesanales del Río Paraná, alternativas reales de valor agregado al producto primario y la generación de empleo para el resto del núcleo familiar, entre ellos mujeres e hijos. Se destaca un acompañamiento técnico integral a los grupos, que abarca un conjunto diverso de problemáticas de suma importancia al momento de trabajar con una población que las presenta, y que van más allá de las relacionadas exclusivamente con la actividad primaria. Este es un buen ejemplo de intervención en el territorio con una población muy vulnerable que genera una actividad de forma muy precaria, en la medida que el pescador en general es casi un asalariado del acopiador que compra el pescado.

16. Sin embargo, existe aún la necesidad de promover una mayor focalización en la identificación de los grupos con los cuales se trabaja y en la integración de los mismos, sobre todo en el avance del proceso de trabajo del PRODERI que está en plena ejecución a través de los PATyC, pudiéndose incorporar mayor cantidad de técnicos/as de las áreas sociales.

17. En las visitas a la Cooperativa Apícola Ayuí Ltda. y a la Asociación de Productores Hortifrutícolas de Entre Ríos se pudo observar la incorporación de beneficiarios a los emprendimientos, con perfiles muy distantes unos de otros; coexisten en un mismo grupo, asalariados rurales (incluso de sus propios compañeros de grupo) y productores capitalizados de larga trayectoria en el rubro. Lo mismo se pudo constatar pero de forma más aguda, en la Cooperativa de Transformación y Comercialización Agropecuaria y de Viviendas San Antonio Ltda, ubicada en Bella Vista en la provincia de Corrientes, que se dedica a la construcción de caños reciclados a partir de materiales plásticos desechados por otras actividades agrícolas. Este grupo está formado por un productor que aparece como “dueño” del emprendimiento, mientras que el resto del grupo (que son asalariados rurales de ese mismo productor) no logra integrarse a la gestión del mismo.

18. En general, para avanzar con grupos de productores y productoras más pequeños, con precariedad en sus sistemas de producción, que combinan la actividad productiva muchas veces con la venta de la fuerza de trabajo afuera del establecimiento, es necesario contar con asistencia técnica multidisciplinaria que logre atender los problemas organizacionales, que procure la consolidación y el fortalecimiento de los grupos y que permanezca por mayores periodos de tiempo con los mismos. Hasta el momento, los servicios de asistencia técnica tienen un fuerte componente de especificidad productiva que logra avanzar tímidamente, en la identificación y trabajo posterior con los grupos más vulnerables del territorio, pero no siempre logra resolver problemáticas sociales dentro de los grupos. Tal es el caso de la Cooperativa Porcina La Paz Ltda. en la provincia de Entre Ríos donde se puede observar que siendo un emprendimiento de productores muy pequeños de cerdos con una gran potencialidad de resolver en conjunto la faena y la venta del producto al mercado local (se les ha instalado una planta de faena móvil habilitada y su respectiva cámara de frío), no logra consolidarse como grupo, recayendo en pocos miembros la gestión de la misma, incluso asumiendo costos personales que no se mantienen en el tiempo.

19. Por otro lado, existe la necesidad de mayores niveles prácticos para abordar los grupos desde una perspectiva que logre visualizar las relaciones de género que se presentan en las asociaciones, como se desarrollan y que implicancias tienen para unos y para otros. La misma dificultad se presenta al momento de incluir en el trabajo práctico con los grupos, las relaciones generacionales. No se han podido observar a nivel de campo acciones específicas que indiquen el impulso a la participación de las mujeres en los proyectos o en actividades productivas en las que participan mayormente las mujeres.

20. **Herramientas Financieras:** en base a lo anterior la llegada de las herramientas financieras a los grupos arrastra en general los mismos sesgos mencionados tanto en el ámbito del PRODEAR como del PRODERI. Cuando se establecen Fondos rotatorios para capital de trabajo (FOCO) para grupos de productores, difícilmente las productoras logran gestionar los mismos o ser las destinatarias directas (esto no implica que no trabajen dentro del predio en las actividades productivas). En los fondos rotatorios de la Cooperativa Apícola Ayuí y de la Asociación de Productores Hortícolas no se registran beneficiarias.

21. Por otro lado, difícilmente las Inversiones Familiares Intra-finca (IFFI) o las Inversiones Colectivas de los grupos (FAE) queden registradas a nombre de las productoras. Solamente se registran 4 mujeres como beneficiarias en el FAE del grupo de Feriantes de Concordia.

22. En general se observa que jóvenes y mujeres logran llegar mayoritariamente a los Fondos para Iniciativas Comunitarias (FICO), que están relacionadas muchas veces con la llegada de servicios básicos insatisfechos como el agua o actividades que se orientan a resolver necesidades de recreación y de ocio en el medio rural. También es una herramienta que se utiliza en las intervenciones con comunidades indígenas. Esta herramienta está diseñada desde la propuesta original del Programa para que llegue a este tipo de beneficiarios/as en la medida que se promueve el uso por parte de los mismos y en general son fondos no reembolsables que no implican la propiedad de los bienes de producción como parte del acceso a las mismas.

23. **Participación:** en general en los emprendimientos visitados, el “socio” del grupo sigue siendo el varón, sean los grupos formales o informales. Aquellos grupos que desarrollan actividades netamente comerciales o tienen un fuerte componente de generación de ingresos a través de la venta de productos, la membresía permanece en manos de los productores. La excepción en la visita a la provincia de Entre Ríos lo constituyó el grupo hortícola de Feriantes Unidos de Concordia Norte que registra a las productoras como socias. Esta situación se vincula en gran medida a la condición de que las mismas son jefes de hogar. También en la provincia de Corrientes y de Misiones se ha encontrado mayor presencia de mujeres en emprendimientos que tiene que ver con la producción de horticultura y el procesamiento de alimentos y su venta posterior en ámbitos como las ferias francas.

24. Al momento de las visitas a los emprendimientos productivos, se registró muy baja presencia de mujeres, y en aquellos casos en que se hicieron presentes no participaron activamente de la reunión. Al no ser socias en los emprendimientos no ocupan cargos en las comisiones directivas ni representan a los grupos en otros ámbitos de mayor envergadura. Sin embargo, se reconoce por parte de los productores y de los técnicos su participación dentro de los predios “colaborando” con las actividades productivas e incluso algunos grupos han avanzado a la incorporación de las mismas en las jornadas colectivas de capacitación.

25. Por otro lado, existe una baja promoción del trabajo con jóvenes dentro de los emprendimientos visitados. Sobre todo esfuerzos por relacionar a los hijos de los titulares en la gestión de los mismos, salvo algunas excepciones como dos casos en Corrientes donde se registraron subcomisiones de jóvenes dentro de las organizaciones que comenzaban a capacitarse.

La presencia de mujeres y de jóvenes hasta el momento en las instancias de capacitación no siempre se vincula a la apropiación del emprendimiento por estos actores, sino que muchas veces se da por la fuerte promoción de incluirlos en estas actividades.

26. Respecto al trabajo desarrollado en las Comunidades Indígenas en general aquellas experiencias que han resultado exitosas son las que han podido incorporar equipos técnicos con conocimientos previos sobre las mismas, teniendo en cuenta algunas especificidades al momento de la intervención, como por ejemplo la tensión entre promover el enfoque de género y los valores culturales propios de la comunidad. En este sentido, se ha avanzado en capacitación de líderes jóvenes que han mostrado un fuerte compromiso con la comunidad y han podido formular sus propios proyectos. Los mismos están básicamente referidos a la producción de alimentos y a la generación de productos artesanales como producto de venta a partir del acceso a los Fondos de Apoyo a Comunidades Aborígenes (FACA) que también se presenta como una herramienta de fácil acceso para mujeres y para jóvenes. En general no se ha podido avanzar a emprendimientos mayores, que permitan la utilización de otros recursos.

IV. Los resultados en la focalización y participación de mujeres, jóvenes y pueblos originarios

27. Si bien las mujeres se han identificado como destinatarias a ser incluidos dentro de las propuestas, no se han registrado grandes avances en la identificación de los roles que desempeñan dentro de las cadenas productivas, dentro de las organizaciones y en éstas, dentro de los espacios de toma de decisiones por lo tanto es difícil que se les brinden y que asuman lugares de responsabilidad dentro de los grupos. Lo mismo sucede en relación a personas jóvenes que llegan a formar parte de emprendimientos productivos con generación de renta, siendo pocas las comisiones directivas que presentan rangos etarios bajos.

Cuadro 1: Metas físicas de beneficiarios y resultados, PRODEAR, 31 de marzo de 2015

Tipo de Beneficiario	Meta Global	Ejecución acumulada		
		Total	% Mujeres	% Jóvenes
B. directos FAE	7.000	7.910	31%	23%
B. directos FOCO	1.540	1.556	22%	16%
B. directos FACA	840	3.510	52%	20%
B. directos FIC	4.620	3.822	45%	22%
Subtotal: B. directos de inversiones	14.000	16.798	38%	22%
Beneficiarios capacitaciones	5.440	7.292	41%	23%
Total: Ben. del Programa	19.450	Sin datos	Sin datos	Sin datos

Fuente: PRODEAR (datos entregados a la misión)

Nota: Los datos de Meta global no coinciden con el Informe de Evaluación Ex Ante, que cuenta con 11.540 familias de pequeños agricultores, 3.900 familias de comunidades aborígenes y 4.010 jóvenes rurales (página 51, párrafo 214).

28. Es mayor la presencia de mujeres en el acceso de herramientas financieras no reembolsables y vinculadas a las actividades comunitarias en la medida que son ellas quienes asumen estos roles de cuidados dentro de las comunidades, como también se visualiza para el caso de los pueblos originarios.

29. Las mujeres en particular no han podido acceder a la titularidad de los recursos dentro del sistema productivo. Esto las define como “colaboradoras” en el proceso productivo y no las identifica con la responsabilidad de la producción como tal. Cuantos kg, litros, etc. son responsabilidad del

trabajo de la mujer dentro de la finca? No existen cuantificaciones que logren vincular la tarea de las mujeres con indicadores productivos, convirtiéndolas en “productoras”.

30. La situación anterior se traslada a los espacios colectivos donde nuevamente es el varón el que en general se registra como socio del emprendimiento sea formal o informal. Por lo tanto, la gestión de los emprendimientos colectivos queda en mano de los productores, siendo muy difícil que las productoras ocupen los lugares de decisión, sobre todo en los espacios públicos y de representación de los colectivos como tales. Los emprendimientos que incorporan a mujeres como titulares en general van unidos a la situación de la mujer como jefa del hogar, por lo tanto frente a la falta del varón es quien asume la titularidad del emprendimiento.

31. En algunas provincias, como por ejemplo en Chaco, frente al desafío de la promoción de la participación y la generación de igualdad de oportunidades, se han implementado algunas medidas afirmativas como la definición de cuotas paritarias en la representación de las organizaciones en ámbitos más amplios. De todas formas, las definiciones terminan quedando en el ámbito provincial de acuerdo a la priorización que hacen las UPEs de su trabajo. Otras veces se van generando resultados indirectos de las intervenciones en el territorio que los sistemas de información no logran visibilizar, como en el caso de emprendimientos donde de forma indirecta se constata la generación de puestos de trabajos para las mujeres, en condiciones legales, a través de los cuales se acceden a otros beneficios como el aporte jubilatorio y el acceso a la salud, que en este momento no se traslada como logros de la ejecución de los programas.

32. Respecto de la participación de los/as jóvenes, desde la UAS, se coincide que aún no hay estrategias delineadas tendientes a promover la participación de los mismos, si bien aparecen priorizados en los documentos del PRODERI y se le asignan mayores puntajes a los proyectos que los incorporan, no existe un diseño particular para su implementación. En este sentido, es notorio ver en las visitas al terreno como los grupos carecen de jóvenes, los productores/as se expresan a favor de que los hijos estudien y logren vivir de otros ingresos, por lo tanto poco se promueve el involucramiento de los mismos en algunos roles dentro de las organizaciones. En general, se reconoce que una de las mayores limitantes para la permanencia en el medio radica en las dificultades para el acceso de los más jóvenes a la tierra donde producir y para esto es necesario avanzar en la articulación con otras instituciones del medio, organizar ámbitos de planteos y gestión de los temas de forma interinstitucional y de llegada a niveles mayores de resolución de los mismos.

V. Proyectos con población particularmente vulnerable

33. Según la Consultoría mencionada más arriba, “es difícil establecer una estrategia para grupos vulnerables en territorio, cuando no existe una estrategia de desarrollo territorial consensuada entre el gobierno nacional, provincial, local y organizaciones de la sociedad civil”. Si bien desde la UCAR existe una definición de abordaje transversal, la ejecución de las acciones termina siendo a través de las unidades provinciales en articulación con otras instituciones, que terminan por definir las prioridades en el territorio.

34. En este marco de acción, adquiere gran importancia la capacitación de los equipos provinciales en estos enfoques y la inclusión de técnicos especialistas en los temas, como forma de avanzar en el desarrollo de grupos con inclusión de mujeres y de jóvenes en igualdad de oportunidades. Los servicios de AT aun no reconocen a estos individuos como beneficiarios directos sino que asocian sus acciones a la figura del productor que participa en los procesos productivos y forma parte de las cadenas de valor.

35. Uno de los acuerdos más desafiantes entre la UAS y el PRODERI que se ha mencionado durante la visita es la incorporación del enfoque de género desde la formulación de todos los proyectos, lo que permitirá avanzar en propuestas más integrales. La inclusión del enfoque en el diseño de las propuestas implica un seguimiento posterior por parte de las unidades provinciales como forma de asegurar el cumplimiento de las actividades.

36. Por otro lado, deberá continuarse con la planificación de actividades que promueven la participación de los jóvenes no solo en emprendimientos específicos dentro del mismo territorio. Es necesario avanzar en la generación de jóvenes con formación y liderazgo desde el medio rural, que les permita participar en ámbitos de propuestas de políticas públicas que apunten a la resolución de problemas más estructurales y que definen la permanencia de los mismos en el medio, como el acceso a los recursos (entre ellos la tierra), la educación, salud, recreación, etc.

37. Con respecto a las comunidades indígenas es importante señalar la necesidad de contar también con asistencia técnica especializada como forma de generar un trabajo permanente. No se ha visualizado que los procesos de selección de los proyectos que vienen de las comunidades indígenas tengan un tratamiento diferenciado con criterios de selección específicos para estas propuestas. Es necesario avanzar en fortalecer a las estructuras internas de las comunidades que permita avanzar a niveles de propuestas superiores (no solo producción de autoconsumo o artesanías de venta local), por lo tanto es importante continuar con algunos emprendimientos de programas anteriores (PRODERNOA y PRODERNEA).

VI. Sostenibilidad de las actividades apoyadas por los Programas

38. La focalización e inclusión de grupos vulnerables en la práctica son procesos que involucran periodos de tiempo importantes. No sólo basta con que se disponga en el diseño de los Programas sino que es necesario que las mujeres, los jóvenes y los pueblos originarios se identifiquen como beneficiarios. Sean “vistos” por los técnicos responsables de la ejecución en el territorio como grupos que deben ser incluidos dentro de los procesos de trabajo.

39. Una de las diferencias que hacen a la sostenibilidad de estas acciones es que los grupos más vulnerables puedan acceder a todas las herramientas de los Programas y no sólo a las que se establecen de forma diferencial y casi residual en relación a los presupuestos. Es decir, sostener un enfoque de género implica pensar en cómo las mujeres también se apropian de la riqueza que se genera en los procesos productivos, cuanto se avanza en la autonomía económica de las mismas. Sostener un enfoque generacional implica pensar en cómo los jóvenes enfrentan limitantes estructurales y pueden permanecer en el medio rural.

40. La capacitación y la formación de los recursos técnicos es prioridad para lo anterior, pero además para los mismos actores y sus organizaciones en la medida que una vez finalizadas las intervenciones institucionales estos procesos deberían mantenerse. Actores del territorio que reconocen que existen diferencias y por lo tanto inequidades son los que en definitiva pueden actuar en consecuencia para la disminución de las brechas existentes.

41. La generación de indicadores es una necesidad para la sostenibilidad de este trabajo. Cuanto se ha avanzado desde que se comienza la intervención permite pensar en el desarrollo de nuevas formas de inclusión y en la mejora de las herramientas que se disponen.

42. Las acciones de sostenibilidad dentro de las comunidades indígenas son aún más desafiantes en la medida que es una población donde todos sus integrantes de alguna manera han sido excluidos en el proceso de ocupación del territorio. Es importante la asistencia técnica especializada que integre diferentes aspectos, entre otros, estructuras internas de organización, acceso a

necesidades básicas, faltas de producción y acceso a mercados, generación propia de ingresos, etc. La sostenibilidad está fuertemente vinculada al trabajo de formación de líderes comunitarios que se comprometan con el desarrollo de la comunidad y a la capacidad de los mismos en la formulación de los proyectos a ser presentados. Por otro lado, es necesario el tratamiento específico de estas propuestas por quienes evalúan los proyectos con criterios diferenciados de los utilizados para el resto de los proyectos en la medida que persiguen lógicas diferentes.

VII. Recomendaciones para mejorar la participación de grupos vulnerables

43. A partir de las acciones desarrolladas tanto desde el PRODEAR como del PRODERI, existe un avance en la identificación de las mujeres, de los jóvenes y de las comunidades indígenas como destinatarios de ambos Programas que se reconoce en los documentos y en el discurso. Por otro lado, se ha registrado un esfuerzo importante para generar capacitaciones, establecer estrategias y poner a disposición metodologías prácticas para el abordaje de los grupos en el territorio. También se ha incluido desde el PRODERI, una especialista en la unidad central que se relaciona con la UAS de forma permanente.

44. De acuerdo con las consideraciones realizadas, es importante avanzar en:

- a) la generación de capacidades de técnicos y técnicas del PRODERI, tanto en las UEPs como en los equipos incorporados en el marco de los Programas, priorizando la incorporación del enfoque de género desde la formulación de los proyectos como estrategia fundamental
- b) el análisis y las propuestas de eventuales mejoras a los instrumentos de registro que permitan hacer un seguimiento adecuado de la aplicación del enfoque de género en los proyectos
- c) la incorporación de indicadores sobre el enfoque de género
- d) sistematizar y difundir experiencias de casos concretos donde se visualicen impactos en este sentido, sobre todo a ser incorporadas en la estrategia de cierre del PRODEAR, como por ejemplo la generación de puestos de trabajos para asalariadas rurales tareferas en condiciones de igualdad con sus pares varones.
- e) formular una estrategia operativa con pueblos originarios que proporcione herramientas metodológicas para los técnicos de las UPEs/UEPs y de otras instituciones que trabajen en coordinación con los Programas en el territorio.
- f) la generación de capacidades para técnicos y técnicas a cargo de la ejecución del PRODERI en Jornadas como las que se vienen realizando hasta el momento
- g) la incorporación de los indicadores sobre pueblos indígenas a partir de los resultados del estudio hecho por la UCAR sobre “Sistematización de indicadores transversales referentes a Género, Jóvenes y Pueblos Indígenas”

Anexo 6: Planificación⁶, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento

I. Introducción

1. Este anexo presenta un diagnóstico del esquema de Seguimiento y Evaluación (S&E) de los dos programas supervisados, detalles relevantes sobre las discusiones realizadas, acuerdos y recomendaciones. Las recomendaciones vertidas en el mismo involucran a todos los actores que hacen posible que el sistema de seguimiento y evaluación funcione y retroalimente la gestión del Programa con informaciones, datos y el análisis de los mismos, vale decir Coordinación del Programa, coordinaciones provinciales, responsables de S&E provinciales, Área de Control de Gestión (ACG), etc. Dado que los programas financiados por el FIDA en Argentina son ejecutados bajo responsabilidad de la UCAR y operan con similares herramientas de implementación, varias de las recomendaciones vertidas pueden ser aplicadas horizontalmente, así como también servir de insumos a proyectos futuros financiados por el FIDA.

2. La misión considera que se ha avanzado en la implementación de algunos acuerdos y recomendaciones resultantes de la supervisión realizada en noviembre de 2014, encontrándose varios de ellos todavía en proceso.

II. Cuestiones que afectan a ambos Programas

Evaluación de impacto PRODEAR / Segunda encuesta de base PRODERI

2. Durante la última misión de supervisión se acordó llevar a cabo una encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos el segundo semestre de 2015/primer semestre 2016, la que tendría una doble finalidad en cuanto a ser encuesta de impacto del PRODEAR y a su vez encuesta de base adicional del PRODERI. El envío de la propuesta de términos de referencia (TdR) al FIDA fue acordado para el 31 de marzo de 2015. Sin embargo, a la fecha de la misión, la propuesta de TdR se encontraba en etapa final de revisión y pendiente de definición de la fuente de fondos a utilizar para su financiamiento, por lo cual se solicitó reprogramar la fecha acordada para su remisión al FIDA no más tarde del 15 de junio de 2015.

3. Adicionalmente, tanto la Coordinación del PRODEAR como el ACG comunicaron que se encuentra en análisis el posible cambio de Entre Ríos por San Juan para llevar a cabo el estudio de referencia. La inclusión de San Juan tendría la finalidad de enriquecer el estudio de impacto debido a una gestión del Programa que se diferencia de las similitudes existentes entre Santiago del Estero y Entre Ríos.

4. Referente al uso de esta encuesta como línea de base del PRODERI, la ACG realizó cuestionamientos metodológicos, argumentando que diversas cuestiones como la población encuestada y las variables recogidas hacen incompatible poder realizar una encuesta con doble finalidad. Adicionalmente, el ACG argumentó que la cobertura territorial de los estudios de encuestas de base ya realizadas con metodologías similares en los últimos años, en particular en 2012 y 2014⁷, será suficiente para permitir la comparación con el estudio de impacto a realizarse al cierre del Programa, considerando que a la fecha se trata del 50% de las provincias objetivo del PRODERI, por lo cual prefiere utilizar el estudio solamente para fines de impacto del PRODEAR. A pesar de que

⁶ El anexo hace referencia al seguimiento y evaluación, cuyas actividades y resultados están vinculados a la planificación realizada por las diferentes Coordinaciones del Programa, sin ahondar en esta última actividad.

⁷ Las provincias de Río Negro, Mendoza y San Juan se realizaron en 2011, Entre Ríos, Santa Fe, Santiago del Estero y Salta en 2012 y Tucumán, Catamarca y Jujuy en 2014.

estas líneas de base cubren una alta proporción de las provincias, debe tenerse en cuenta que varias provincias posiblemente se adhieran en el futuro al PRODERI, como Corrientes, Misiones y Chubut. La incorporación de estas provincias no está aún decidida, pero posiblemente se conozca con precisión al final de 2015. Por lo tanto, se acordó que la pertinencia de realizar el estudio de línea de base en otras provincias se evaluará durante la Misión de Revisión de Medio Término (RMT) del PRODERI, a la luz de las futuras adhesiones al Programa.

Planilla de seguimiento / resultados

5. En la misión de supervisión de noviembre 2014, se acordó trabajar en alternativas diferenciadas en función al grado de madurez de los Programas, que sustituyan la propuesta inicial de Planilla de Resultados como herramienta de gestión tanto para el PRODEAR como el PRODERI.

6. En el caso del PRODERI, se ha venido diseñando un nuevo reporte de desempeño físico con desglose por provincia mostrando metas y niveles de ejecución del año en curso en relación a las metas y ejecución acumuladas, que además incluye algunos indicadores del Marco Lógico para establecer resultados alcanzados a nivel de productos, efectos e impactos. En consecuencia, a la fecha de la presente misión, se cuenta con una herramienta coherente y sencilla, que en grandes líneas permite visualizar el estado de ejecución física, del Programa en su conjunto. La **Planilla de Seguimiento**, descansa principalmente en los datos del Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG) y siguiendo los acuerdos, ha sido presentada en formato Excel para facilitar el manejo de los datos. Una vez finalizado el proceso de revisión y depuración que está en curso con toda la información ingresada al sistema informático, esta herramienta reflejará claramente las informaciones del SIIG. En caso de la adhesión de nuevas provincias, la Planilla será actualizada para brindar la información acerca de las mismas.

7. En el caso del PRODEAR, en la supervisión de noviembre de 2014 se había acordado que, al estar el Programa entrando en su fase final de ejecución, la ACG trabajaría en un formato de presentación de los datos del SIIG conjuntamente con los provenientes de la encuesta de resultados por organización, desglosados por provincia. Se acordó que el formato a utilizarse sería enviado al FIDA antes de la supervisión de mayo de 2015, y que una vez finalizada en base a comentarios del FIDA, integraría un anexo sumario con el procesamiento preliminar de las encuestas en el primer informe semestral de 2015. El formato de presentación acordado no fue desarrollado. Considerando que los insumos referentes a las encuestas de resultados están procesadas en un 60% y que el Programa se encuentra en etapa final de ejecución, se acuerda enriquecer directamente el Informe de Terminación del Programa (ITP). Para tal efecto, el FIDA propondrá el desarrollo de indicadores de resultados adicionales a ser incluidos en el ITP del PRODEAR, que puedan ser derivados de la Encuesta de Resultados.

Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG)

8. La misión observa positivamente la continua adecuación de la herramienta para enfocar el modulo desarrollado para el PRODERI en la Organización/Proyecto integral como unidad base de medida, y no así en las herramientas utilizadas para otorgar el financiamiento, de tal forma que sea compatible con las características de gestión del Programa. Los cambios realizados están siendo acompañados por una capacitación de uso del sistema, en particular a los responsables de seguimiento y evaluación en cada una de las provincias.

9. Con el cambio en la coordinación del PRODERI se ha dado inicio a la revisión y proceso de depuración de toda la información ingresada en el SIIG, proveniente de la aprobación en un primer comité de aprobación y seguimiento territorial (CAST) de ideas/proyecto resultantes de la

Convocatoria realizada por la gestión precedente. Al respecto, se ha determinado que solamente proyectos debidamente formulados y aprobados por el CAST deberán estar cargados en el SIIG. Para incentivar el ingreso tempestivo de la información por parte de las UEPs, se ha establecido que la solicitud de desembolso no puede llevarse a cabo si las características del proyecto no están en el sistema. En el caso del PRODEAR, la inclusión de los datos de los proyectos en el SIIG ha sido un requisito previo a los talleres de evaluación que está llevando a cabo el Programa como parte de su estrategia de salida.

10. Si bien existen pocos reportes generados automáticamente por el Sistema, y es posible bajar las bases de datos a un formato Excel y construir informes mediante tablas dinámicas, la misión observa limitaciones y recomienda se finalice el trabajo que se está realizando para la generación de reportes parametrizados (autogenerados por el usuario) para que el “valor” del sistema sea percibido por los usuarios, la información contenida en este sea utilizada para fines de planificación y se evite el uso de hojas Excel paralelas, que aún persiste para llevar a cabo la gestión del Programa a nivel provincial. Además de los costos de transacción implícitos de los registros paralelos de información, existe el riesgo de errores involuntarios que, tratándose de archivos privados, se mantienen al no pasar por los controles de calidad realizados a nivel central. A pesar de ello, se reconoce que las provincias pueden tener necesidades de información específicas para la gestión estratégica y operativa del Programa que no están contenidas en el sistema centralizado, por lo que pueden establecer para ello procedimientos y formatos complementarios a las informaciones que integran el SIIG. Asimismo, se recomienda procurar un mayor involucramiento de las coordinaciones provinciales para impulsar la carga de datos y el uso del SIIG como herramienta de gestión.

III. PRODEAR

11. De acuerdo a la información remitida por la UCAR (Proyectos Total Acumulado / Detalle por Provincia), al 31 de marzo de 2015, un total acumulado de 17.164 beneficiarios habría sido alcanzado por el Programa mediante el financiamiento de proyectos y un total acumulado de 7.281 beneficiarios mediante capacitaciones (objetivo global del PRODEAR de 19.450 beneficiarios). Se supone que muchos de los beneficiarios capacitados son los mismos que los beneficiarios con inversiones, por lo que no deberían ser sumados. Al respecto, tómesese nota de que el formato de presentación en las informaciones provistas, conlleva dificultades para establecer con facilidad la relación del número de beneficiarios reportado en el detalle del cuadro acumulado por provincia con el del Marco Lógico (24.445 personas). En el Apéndice 3 se muestra una parte de los cuadros resumen provistos por la UCAR.

12. De los cuadros de ejecución financiera, en 2015 las provincias de Misiones y Mendoza han ejecutado por debajo del 5,5% del POA previsto para 2015. Contrariamente destacan Chaco y Santiago del Estero con una ejecución por encima del 10% del POA. En términos acumulados desde el inicio del Programa, las provincias de Chaco, Córdoba y Mendoza muestran ejecución por encima del 90% de la asignación vigente al 31 de marzo de 2015. A la fecha, el formato utilizado para reportar el avance físico provee únicamente una visión parcial de los resultados del Programa, en cuanto solo es posible conocer números de beneficiarios, proyectos y montos financiados alcanzados durante el año, con los mismos parámetros acumulados a la fecha de corte. La misión lamenta que no se haya realizado ningún avance ni implementado la tipología de reportes recomendados, que contenía comparaciones del avance del Programa con las metas del mismo (tanto globales como anuales) a fin de que exista compatibilidad entre avances en términos físicos y avances financieros.

A. Estrategia de salida del Programa

13. En líneas generales, la Estrategia comprende tres grandes hitos que se retroalimentan entre sí:
i) evaluación de resultados cualitativos y cuantitativos, mediante la sistematización de experiencias

exitosas e innovadoras, estudios de caso para FOCO y FACA, estudios de articulación institucional, encuestas de resultados de proyectos financiados y taller de evaluación; ii) fortalecimiento institucional y consolidación de actores a nivel tanto de los beneficiarios como de las UPEs, a fin de dejar las condiciones necesarias para la sostenibilidad de las acciones más allá de la terminación del Programa; y iii) lecciones aprendidas y definición de lineamientos estratégicos para el Desarrollo Rural de la Agricultura Familiar en cada provincia.

14. Considerando las características del presente año de ejecución del Programa, con un calendario importante de elecciones tanto provinciales como nacionales, se han concentrado muchas de las actividades de la Estrategia de salida a realizarse principalmente durante el primer semestre de 2015, con la intención de que estos se ejecuten hasta el 30 de julio. Como informado durante la misión de supervisión precedente, para complementar el documento conceptual y facilitar la coordinación de las actividades implicadas en la Estrategia mencionada, se ha preparado un plan detallado de actividades por provincia, que incluye: la descripción de las mismas subdivididas por los tres grandes hitos, el mes en el cual se llevarán o están llevando a cabo y la responsabilidad de ejecución para algunas de las actividades.

15. A la fecha de supervisión, varias de las provincias han realizado el taller de evaluación del Programa de los resultados cualitativos y cuantitativos alcanzados. Entre las tareas preparatorias para estos talleres se encuentran el relevamiento y entrega del 60% de las encuestas de resultados y la obligatoriedad de carga de las metas físicas a nivel provincial en el SIIG, aspecto último que ha sido realizado con el soporte y acompañamiento del ACG. En la provincia de Chaco, que se encuentra dividida en zonas de intervención, se llevaron a cabo talleres regionales previos con cuyos resultados se alimentaron las actividades realizadas en el taller de evaluación provincial. Asimismo, se tienen ya definidas sistematizaciones de proyectos que fueron solicitados y provistos por las provincias como lecciones de aprendizaje para futuras intervenciones.

16. En el caso particular de los proyectos que han financiado fondos rotatorios (FOCOs), que totalizan 42 casos para todo el Programa, se llevará a cabo un trabajo más específico mediante la introducción de un *Informe de Desempeño del Fondo Rotatorio* para relevar el manejo del fondo, que será a su vez un ejercicio de aprendizaje, dado que las propias organizaciones de productores serán responsables de su elaboración, resultando en una autoevaluación del funcionamiento del FOCO. Además, esto posibilita a técnicos tanto de la UPE como de la UCAR la elaboración de un diagnóstico del estado de situación y las acciones a realizar en el corto y mediano plazo para buscar la sostenibilidad de los mismos. Este informe de monitoreo, cuya implementación está prevista el segundo semestre del 2015, ha sido elaborado en consulta con la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales (UOyER) y validado por el Sector de Finanzas Rurales de la Unidad de Competitividad y Aportes No Reembolsables. Además, se ha determinado que el informe de monitoreo tendrá una periodicidad semestral, cuyo envío continuaría hacia el Sector de Finanzas Rurales una vez finalizado el PRODEAR.

B. Encuestas de Resultados de Proyectos Finalizados

17. Como se mencionó anteriormente, a la fecha de la misión de supervisión aproximadamente el 60% de las Encuestas de Resultados han sido consignadas y existe información sistematizada y consolidada en forma preliminar por provincia para Entre Ríos, Chaco, Santiago del Estero, Mendoza y San Juan. Las encuestas de resultados a los proyectos ya finalizados, que han venido realizando las UPEs, hacen parte de la Estrategia de Salida. La herramienta incluye una sección específica para documentar el aporte estimado de los beneficiarios en cada una de las intervenciones; se trata de información declarada por parte de los mismos agrupada en las distintas posibilidades que el aporte pudo ser brindado, a saber: insumos, productivos, transporte, mano de obra, locales, etc. Sin

embargo, la información preliminar remitida a la misión no incluye datos cuantitativos estimados del aporte en cuestión.

18. Los resultados preliminares de la encuesta de resultados incluyen algunos aspectos relacionados al fortalecimiento de organizaciones, principalmente en términos de gobernanza y formalidad de las mismas. Concretamente se trata de respuestas relacionadas a la toma de decisiones, participación de los socios en las mismas, con atención particular a la participación de mujeres y jóvenes en actividades, reuniones y especialmente cargos directivos de la organización. Asimismo, se integran respuestas relativas a la evolución en términos de formalidad de las organizaciones encuestadas.

19. Si bien existe una ficha organizacional para cada organización atendida, no se cuenta con un método concreto para establecer si ha existido cambio o menos en las asociaciones beneficiarias. Difícilmente los datos de resultados por organización podrán ser presentados de forma tal que permitan evaluar en qué medida la intervención ha alcanzado los resultados previstos (calificaciones de segundo nivel) en términos de consolidación de las asociaciones de productores. Al respecto, con la finalidad de introducir herramientas metodológicas para el análisis de las organizaciones especialmente en futuros Programas, véase el Anexo 2 relativo a Organizaciones rurales y las recomendaciones vertidas en el mismo.

C. Informe de Terminación del PRODEAR

20. Los productos resultantes de la Estrategia de Salida conjuntamente con la Encuesta de Resultados serán insumos importantes para el Informe de Terminación del Programa (ITP), cuyo inicio está pensado para octubre de 2015 y su finalización para marzo de 2016. El análisis del contenido de las Encuestas de Resultados ha permitido observar que, si bien proporcionan informaciones muy útiles, existen algunas carencias que pueden dificultar la evaluación de la contribución del Programa a la consolidación de las asociaciones de productores. Por lo cual, a fin de identificar la problemática principal de los emprendimientos, la misión recomienda hacer hincapié en los aspectos que se detallan más abajo:

- a) Gobernanza al interior de la asociación (grado de cohesión interna, liderazgo, toma de decisiones, derechos y obligaciones, participación de las mujeres y de los jóvenes, organización del trabajo);
- b) aspectos técnico- productivos en términos de fortalezas y debilidades;
- c) aspectos de mercado (existencia de proyectos similares en la región, desde el lado de insumos para la producción: en dónde, a quién y cómo compran y a qué precio; desde el lado de los productos o servicios: qué venden: en dónde, a quién, a qué precio y cómo venden). Valoración del potencial de mercado – dinamismo del consumo;
- d) apropiación de la actividad por el grupo (aporte al proyecto, participación en actividades de operación y manutención);
- e) acceso a la asistencia técnica (en qué materias, quién la ofrece, frecuencia, calidad y precio, además de resultados); y
- f) acceso a servicios de crédito y seguros (oferta de servicios en la localidad, quién los ofrece, qué tipo, a qué costo, oportunidad, bajo qué condiciones)

IV. PRODERI

21. De acuerdo a la planilla de seguimiento remitida por la UCAR, al 31 de marzo de 2015, un total de 7 provincias se habían adherido al Programa hasta ese momento y contaban con convenio de ejecución formalizado (al momento de la supervisión, esa cifra había aumentado a 10 provincias). De

un total de 123 organizaciones planificadas con proyectos integrales financiados para 2015, se ha ejecutado un 10%, de las cuales 7 se encuentran en las provincias de Salta y Santiago del Estero. Dicha ejecución es consistente con la ejecución financiera por provincia. La mayoría de los proyectos son gestionados por la Unidad Nacional de Coordinación (UEC) y solo 2 proyectos en Salta, gestionados por la provincia. A la fecha, de un POA financiero para 2015 de USD 24.4 millones, se ha ejecutado el 8,4%, destaca Tucumán con un 17,6% de ejecución respecto a USD 1,0 millón asignado para 2015.

22. En líneas generales puede observarse una ejecución acumulada del 30% respecto a la meta final de organizaciones y de 14% de las familias planificadas por el Programa. En 2015, un total de 8 proyectos integrales han sido aprobados por el CAST en Jujuy, Salta y Tucumán, 12 proyectos se encuentran en ejecución y 1 terminado. A la fecha, no se reporta planificación relacionada a la aprobación de proyectos para 2015. Estos indicadores están asociados a una ejecución financiera acumulada total del 8,6% respecto a USD 154 millones del Programa. Los cuadros resumen provistos por la UCAR se encuentran en el Apéndice 6.

A. Instrumentos para Seguimiento y Evaluación

23. La misión ha verificado un avance en la generación de herramientas de seguimiento con finalidades de sistematización y por consiguiente pasibles a la generación de indicadores de resultados. Es el caso del *Relevamiento de la Línea de Base simple de proyectos* que viene aplicada a los proyectos aprobados previo el inicio de la ejecución. A la fecha, este relevamiento está siendo llevado a cabo solamente en la provincia de Jujuy. Este formulario viene acompañado de *Informes trimestrales y semestrales de seguimiento*, que se aplican a partir de la recepción de los fondos y sustituyen a los *Formularios de autoevaluación semestral*, realizados por las organizaciones con apoyo de los técnicos.

24. El aporte de beneficiarios será relevado semestralmente, y para este efecto el Informe incluye un bloque referido a la contraparte de la organización, que posibilita determinar la forma en que esta será provista y además incluye una estimación de este aporte en pesos argentinos. Se incluye además un bloque para monitorear el *Avance del Fondo Rotatorio*, información que debe coincidir con los registros de la organización y también con el *Informe de Desempeño del Fondo Rotatorio*, que es realizado por las propias organizaciones y remitido al Sector de Finanzas Rurales (mencionado en el párrafo 16, más arriba). Además de unas preguntas de facilidad de uso de los fondos e inclusión de familias desagregadas por sexo, se incluyen indicadores para facilitar el seguimiento en términos de la calidad de los FOCO.

25. El desarrollo de dichas herramientas ha sido el resultado del análisis de una muestra de las fichas organizacionales de proyectos en ejecución que mostraron una mayor necesidad de cuantificar los parámetros de partida y las metas que pretende alcanzar cada organización. Destaca una mejor coordinación de las diferentes áreas temáticas de la UCAR en la redefinición de herramientas de seguimiento, así como la introducción de una base de datos de apoyo, con la finalidad de contar con información para fines de análisis por parte de la UCAR.

26. La información relevada con estos nuevos formularios alimentará el programa estadístico informático SPSS que cuenta con la capacidad de trabajar con grandes bases de datos y además posee un sencillo interface para realizar la mayoría de los análisis. La carga de los datos se realizará a nivel central desde un tabulado que tendrá la facilidad de escanearse e importarse hacia la base de datos. Una vez poblada la mencionada base de datos, la información será analizada y enviada en módulos a las provincias, áreas transversales y coordinaciones tanto del programa como provinciales.

27. Por otro lado, el cambio en la Coordinación del PRODERI ha introducido varias modificaciones en el enfoque del Programa así como también en la lógica del monitoreo. En esa línea, para proyectos centralizados será discontinuado el monitoreo mensual desde la UCAR, que hacía uso de formularios de visita mensual de monitoreo técnico y contable (mencionados en el informe de supervisión anterior). El seguimiento para dichos proyectos centralizados será realizado desde las provincias.

28. En cuanto al grado de desarrollo organizacional citado en el informe precedente, como se menciona en el Anexo 2 referido a Organizaciones rurales, subsisten dificultades para incorporar herramientas útiles para evaluar el grado de desarrollo de las organizaciones, sus fortalezas y debilidades, y definir los apoyos necesarios cuando los Programas inician el trabajo con ellas. Al respecto, la UOyER viene desarrollando un instrumento de diagnóstico cuya finalización fue acordada para el mes de agosto de 2015. Una vez finalizado, se evaluará la posibilidad de mejorar los indicadores de evaluación de las organizaciones rurales durante la misión de Revisión de Medio Término (RMT) de noviembre 2015.

29. Asimismo, se ha venido trabajando en una propuesta de mejora de los indicadores de resultados que se relacionan con el Marco Lógico del PRODERI. La ACG propuso algunas correcciones con respecto a metas, aclaración conceptual de indicadores e incorporación de otros que fueron parte de la Planilla de seguimiento acordada. Al respecto, se ha visto por conveniente continuar esta tarea en preparación a la misión de RMT. Para ello, el FIDA enviará una propuesta de ML considerando los indicadores RIMS no más tarde de fines de julio de 2015.

C. Otros aspectos inherentes a S&E

30. Como se menciona en el párrafo 8 más arriba, los cambios realizados en el SIIG conjuntamente con la adhesión progresiva de nuevas provincias al PRODERI, están siendo acompañados por capacitación, en particular a los responsables de seguimiento y evaluación en cada una de las provincias. Dicha capacitación es de carácter general, y consiste en una panorámica de objetivos y metas del Programa a través del Marco Lógico, indicadores de seguimiento RIMS, herramientas para el monitoreo y seguimiento y sus momentos de aplicación, particularidades del SIIG y de los reportes que pueden generarse a partir del mismo. Sin bien se han abordado estos temas para provincias con proyectos en ejecución en Buenos Aires y se sigue un cronograma de viajes para impartir la capacitación in situ a las provincias, aún existen dificultades en generar el compromiso provincial para un suministro tempestivo y fluido de la información, especialmente a través del sistema informático.

31. Al respecto, la misión observa la importancia de que esta capacitación se brinde no solamente a los responsables de S&E de las provincias. Una mayor participación de todo el staff provincial, y en particular del Coordinador técnico, amplía las posibilidades de lograr el cambio cultural requerido para un uso más intensivo del sistema informático. Por lo cual, se recomienda procurar un mayor involucramiento de las coordinaciones provinciales para impulsar la carga de datos y el uso del SIIG como herramienta de gestión.

32. Otro punto a destacar es la heterogeneidad del perfil de los responsables de S&E a nivel provincial. Durante las reuniones bilaterales con las provincias, algunas han manifestado contar con un perfil contable para asegurarla la fidelidad de los datos en el SIIG, mientras que en otras se adecua un perfil netamente administrativo o productivo para la tarea mencionada. La misión considera que, en la medida de lo posible, sería adecuado procurar la estandarización de dicho perfil a nivel provincial, mediante la determinación y recomendación por parte de la ACG del perfil ideal para el desarrollo de las tareas de seguimiento y evaluación.

Anexo 7: Gestión financiera y aspectos fiduciarios

I. Aspectos generales a ambos programas

1. **Capacitación y entrenamiento de los equipos de las UEPs para fortalecer sus controles internos y apoyar a las organizaciones en sus capacidades de gestión y administración de los fondos y adquisiciones.** En oportunidad de la misión de noviembre de 2014, se había establecido un plazo hasta el 30 de junio de 2015 para la realización de acciones coordinadas desde la UCAR y preparar instructivos específicos por los equipos técnicos relacionados con adquisiciones, documentación de sustento de gastos y organización de archivos para que puedan ser circulados a las UEPs y organizaciones. Desde noviembre de 2014, la UCAR ha trabajado en la redacción de algunos de estos aspectos para los contenidos del nuevo Reglamento Operativo del PRODERI y explicó que otros serán terminados e implementados posteriormente. En la presente misión, se acordó que se mantendría el plazo hasta el próximo 30 de junio de 2015 para realizar estas acciones.
2. **Información financiera.** Si bien desde las misiones anteriores se ha trabajado con la UCAR en la información proporcionada al FIDA antes de cada misión, todavía se verifican errores, por ejemplo en sumas, controles en los porcentajes aportados por las fuentes y provincias que participan de los programas. Con posterioridad al cierre de la misión, se ajustaron los cuadros y se volvieron a remitir a UCAR para que los mismos fueran utilizados como base para las próximas remisiones.
3. Adicionalmente, durante la misión se solicitó una versión de los Estados de Inversiones Acumuladas que el UEPEX emite y se pudo verificar que se han cargado en el sistema las asignaciones presupuestarias correspondientes por categoría de inversión.

Desembolsos

4. **Demoras en los desembolsos del FIDA.** Durante la misión, se verificó que se han mejorado los tiempos para procesar desembolsos por parte del FIDA respecto de los verificados durante el segundo semestre de 2014.
5. En dicha misión, UCAR volvió a proponer que el FIDA considere la incorporación de las Solicitudes de Desembolso remitidas al FIDA desde el momento de la recepción de la información vía e-mail, en lugar de aguardar hasta la fecha de recepción de la documentación original por el correo postal, con lo que se estarían disminuyendo entre 3 y 7 días los tiempos para el ingreso de las solicitudes al sistema. La misma propuesta también fue presentada al FIDA formalmente en febrero de 2015.
6. El FIDA propuso incluir a Argentina en su iniciativa piloto de desembolsos que está implementando en otros países y esto está siendo considerado por la UCAR.
7. Durante esta misión, la UCAR señaló que sin perjuicio del análisis que está realizando sobre la propuesta realizada por el FIDA para la inclusión de Argentina en la experiencia piloto de desembolsos mencionada en el párrafo anterior, todavía se encuentra a la espera de la respuesta del FIDA a la propuesta realizada por la UCAR en febrero y solicitó su realización.
8. **Transferencia de fondos a las UEPs.** Durante las revisiones ex post de desembolsos realizadas en Corrientes y Córdoba (PRODEAR), en UCAR y Catamarca (PRODERI), las reuniones con las UEPs en el taller de Paraná y en las visitas a organizaciones rurales (OR) en Misiones, se analizaron los plazos en los que se realizan las transferencias a las OR una vez suscriptos los Convenios, confirmando las mejoras verificadas para el PRODEAR en la misión anterior. Para el PRODERI, todavía se verifican dificultades originadas en varios aspectos: suscripción de convenios provinciales, restricciones de los circuitos administrativos provinciales, falta de preparación de las organizaciones para cumplir con los requisitos solicitados, procedimientos administrativos de la UCAR y de las UEPs, entre otros, que deberán ser analizados en detalle para poder lograr desembolsos en tiempos más razonables. Este aspecto seguirá siendo particularmente evaluado por el FIDA en las próximas misiones de supervisión.

9. **Cambios en la legislación vigente para los recibos de pago de los proveedores de bienes y servicios registrados en AFIP como “monotributistas”:** En octubre de 2014 la Agencia Federal de Ingresos Públicos de la Argentina (AFIP) determinó nuevas normas para la validez de los comprobantes que los monotributistas emiten por los bienes y servicios facturados. Si bien se dispusieron prórrogas y ciertas facilidades, estas son exigibles a partir del 1° de enero de 2015 y tienen un impacto directo sobre la documentación de sustento que actualmente obtienen las organizaciones y que forman parte de sus rendiciones por los fondos recibidos. Para atender y minimizar riesgos de que la documentación de sustento de las OR pueda no estar en el marco de las nuevas disposiciones, en la misión de noviembre de 2014 se acordó que se procedería con la comunicación formal de estos temas a la totalidad de los actores relacionados con la ejecución de proyectos FIDA, lo cual fue realizado formalmente el 5 de enero de 2015. Las implicancias de los cambios de estas disposiciones serán revisadas durante las próximas misiones.

Fondos de Contrapartida

10. **Aportes de contrapartida.** Los aportes de contrapartida previstos del PRODEAR y del PRODERI continúan necesitando ser mejorados. En el PRODERI, el *pari passu* bajó del 43% de aporte del gobierno al 30 de septiembre de 2014 al 38% al 31 de marzo de 2015, mientras que la meta es del 50%. En el PRODEAR, el *pari passu* está en 48% contra una meta de 56%.

11. En el Memorando de la misión, el FIDA requirió a la atención de este punto a fin de lograr que los desfases no se incrementen y que esto pueda afectar el normal flujo de desembolsos. Además, tomó nota de que está pendiente la presentación de una propuesta al FIDA acordada en la misión anterior para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos financiados por el PRODERI. Se acordó que se enviaría al FIDA una propuesta para la nueva metodología antes del 5 de junio de 2015.

12. **Aportes de Provincias.** Si bien se habían verificado avances en las misiones anteriores, en las visitas a las UEPs de Corrientes y Córdoba continúan verificado demoras para el control, registro y rendición al FIDA de los aportes provinciales en el marco del PRODEAR. El FIDA ha señalado esta situación en sus informes y, en atención al próximo cierre del Programa, seguirá el tema de cerca para procurar que la totalidad de las inversiones de contraparte sean registradas y rendidas. Para el caso del PRODERI, en los nuevos convenios y adendas a suscribir con las provincias se incorporan previsiones de partidas de recursos provinciales, pero todavía no hay avances sobre su ejecución y reporte.

13. **Aportes de Beneficiarios.** Hasta la fecha no se han verificado avances para la recopilación y reporte de los aportes de Beneficiarios en ninguno de los programas.

Control Interno

14. En la reunión con el equipo de la Unidad de Control Interno (UCI) de la UCAR se tomó nota de las acciones realizadas desde la última misión de supervisión. En lo que respecta a los programas FIDA se realizó una visita a la UEP del PRODERI en Tucumán en diciembre de 2014.

15. Tal como se señaló en informes anteriores, las evaluaciones se realizan a partir de un “decálogo” basado en las instrucciones del Informe del *Committee of Sponsoring Organizations* (Informe COSO) y resultan adecuadas para lograr una evaluación institucional de los procesos propios de la UEP (pagos, adquisiciones y contrataciones, etc.). No obstante, hasta ahora no han incluido la evaluación sobre la calidad de los procesos de control realizados a las rendiciones de gastos presentadas por las organizaciones.

16. En el Memorando de la misión de noviembre de 2014, el FIDA señaló que entiende que la incorporación de estos controles periódicos a partir de muestras será fundamental para minimizar riesgos ya identificados por el FIDA y AGN durante sus revisiones *ex post* de desembolsos y adquisiciones y sugirió evaluar la posibilidad de que estas acciones sean incluidas en las revisiones de capacidad institucional que ya se realizaban desde la UCI.

17. Al respecto, el FIDA tomó nota de que en adelante la UCI será la responsable de verificar los controles que realizan las UEPs y la integridad de los archivos de las rendiciones de las organizaciones que mantienen dichas UEPs y que hayan sido incluidas en la muestra seleccionada por la UCI. Asimismo, se acordó que estos controles serán realizados en el marco del plan de auditorías anuales a partir de muestras y que eventualmente podrían incluir visitas a organizaciones en caso de ser necesario. Las próximas revisiones previstas son para las UEPs de: Salta y La Rioja (PRODERI) y de Santiago del Estero, Misiones y Mendoza (PRODEAR) y deberían contar con los primeros resultados de estas revisiones.

18. El FIDA entiende que estas acciones serán fundamentales para minimizar riesgos ya identificados anteriormente por el FIDA y AGN durante sus revisiones.

Auditoría Interna

19. **La auditoría interna del MAGyP** (dependiente de la SIGEN) realiza análisis independientes de los realizados por la UCI. Estas revisiones están mayormente focalizadas en ejecución presupuestaria, más que en la gestión misma. Durante esta misión no se revisaron informes y reportes de revisiones realizadas por esa auditoría.

Auditoría Externa

20. Durante el segundo semestre de 2014 se recibieron los informes de auditoría correspondientes al PRODERPA y PRODEAR correspondientes al Ejercicio 2014, y del PRODERI correspondientes al Ejercicio irregular desde septiembre de 2013 a diciembre de 2014. Los trabajos en general fueron realizados de acuerdo con los Términos de Referencia (TdR) acordados con el FIDA, excepto para el caso del PRODERI en el cual los auditores, tal como se desprende de las observaciones plasmadas en el Memorando a la Dirección del Programa, no realizaron visitas a las OR, sino que basaron su revisión en los informes de los monitores administrativos de la UCAR. En la UCAR y UEPs tampoco había hasta esa fecha documentación de rendiciones de organizaciones que pudiera ser revisada, ya que la misma no era requerida a las organizaciones por el Programa.

21. En oportunidad de la aprobación de los TdR para la auditoría del Ejercicio 2014, el FIDA solicitó aclarar que los trabajos deberán abordar estas revisiones, así como también incorporar un dictamen sobre documentación correspondiente al Ejercicio anterior.

22. Hasta mayo de 2015 las presentaciones correspondientes a los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2014 todavía no habían sido presentados, por lo cual no se pudo verificar el cumplimiento de las disposiciones de los TdR. El plazo para dichas presentaciones vencerá el próximo 30 de junio de 2015.

23. Respecto del seguimiento de recomendaciones del FIDA y de la AGN surgidos en los 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 del PRODEAR y PRODERI (secciones 2.3 y 5.3 respectivamente).

Adquisiciones

24. Durante las visitas de revisión ex post de desembolsos y adquisiciones que se realizaron a las UEPs y a la UCAR, no han surgido riesgos significativos relacionados con adquisiciones y contrataciones. No obstante, sí se realizaron señalamientos respecto de la necesidad de asegurar procesos competitivos en todas las instancias y procurar ajustar los tipos de procedimientos cuando las adquisiciones y contrataciones son por montos altos. Durante la presente misión se discutieron y acordaron las bases que serán incorporadas en el Reglamento Operativo del PRODERI para atender a estos temas. Asimismo, para el caso del PRODERI, todavía restan acciones para completar y poner a disposición del FIDA la documentación de sustento de los gastos y las rendiciones de organizaciones que no se pudo validar en las revisiones ex post de octubre 2014 y marzo de 2015, luego de lo cual se podrá determinar si el lote de gastos es completamente aceptable o no. Los detalles de cada una de las visitas se exponen en los informes y planillas de seguimiento de revisiones anteriores de cada UEP/UPE.

Confección y actualización del PAC

25. 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 de cada 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.

26. Para el caso del PRODERI, en la última misión de supervisión, se había acordado que la UCAR, a través del Área de Adquisiciones y Contrataciones, implementaría un proyecto piloto de uso del módulo de adquisiciones del sistema UEPEX para los fines de programación y de seguimiento del avance de las actividades de adquisición y contratación relativas a ese programa. Adicionalmente, durante el período de ejecución del piloto, a efectos de programación / reprogramación e informe del avance en la ejecución del PAC PRODERI, se utilizarían en paralelo el módulo de adquisiciones del UEPEX y las planillas PAC en EXCEL existentes.

27. Durante la presente misión, por problemas técnicos y dificultades para agendar reuniones con los responsables de estos temas no se ha podido verificar la carga y los avances en el Plan Piloto por lo cual se acordó realizar la verificación antes del 5 de junio de 2015.

28. La funcionalidad de esta nueva modalidad será revisada en las próximas misiones de supervisión y en oportunidad de la presentación del POA y PAC.

Revisiones ex post a UEPs

29. **Visitas.** En el primer trimestre de 2015, se realizaron visitas a las UPEs de Corrientes y Córdoba (PRODEAR) y a la UEC y la UEP de Catamarca (PRODERI), en las cuales se mantuvo el espacio de intercambio entre el personal de UCAR, FIDA y técnicos/as y responsables de las UEPs para compartir los hallazgos, lecciones aprendidas y evacuar consultas respecto de temas relacionados con buenas prácticas en adquisiciones, administración de recursos, rendición de cuentas, etc. Los informes de visitas se incluyen en forma completa en este informe (Ver secciones 2.4, 2.5, 5.4 y 5.5).

30. **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/UEC/UEP, estableciéndose un plan de acción en cada caso.

31. Se adjunta entre los apéndices financieros de cada programa un reporte actualizado de la situación de los hallazgos realizados en cada visita a las UEPs y a las organizaciones en el terreno. La información se encuentra en las secciones 2.6 y 5.6 del presente informe.

Riesgo Fiduciario

32. De acuerdo con la evaluación realizada, se identifica un riesgo MEDIO del programa país desde el punto de vista fiduciario, lo cual se fundamenta en los siguientes aspectos:

- a. **Presupuestación:** i) Los POAs todavía no logran ser presentados en los plazos previstos contractualmente y los ejercicios financieros aun comienzan antes de que los mismos sean acordados con el FIDA.
ii) Los presupuestos de cada Préstamo en el UEPEX se encuentran cargados en USD, por lo cual periódicamente deberán ser ajustados para asegurar que los presupuestos disponibles se aproximen lo más posible a las disponibilidades reales, teniendo en cuenta que el financiamiento del FIDA se denomina en DEG y en el caso del PRODERI en EUR.
- b. **Desembolsos:** Particularmente en el caso del PRODERI, las demoras y dificultades para lograr realizar desembolsos a las organizaciones una vez firmados los convenios requieren de un análisis y acciones inmediatas. Se siguen verificando dificultades para mantener los presupuestos obtenidos en la cotización de sus proyectos y asegurar que las inversiones se realicen en forma oportuna, especialmente cuando el éxito del proyecto se encuentra sujeto a condiciones climáticas y de estacionalidad de la producción.

- c. **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 *pari passu* de las operaciones. Todavía no se han iniciado acciones correctivas acordadas en la misión anterior que permitan disminuir riesgos en los desembolsos de los programas por dificultades en el cumplimiento del *pari passu*.
- d. **Documentación de sustento de gastos:** En las visitas a la UEP de Catamarca y la UEC del PRODERI se verificó que todavía restan acciones que permitan completar las rendiciones de las organizaciones.
- e. **Control interno:** De acuerdo a lo relevado en las reuniones mantenidas con el equipo de la UCI, en las revisiones de capacidad institucional que se realizan a las UEPs todavía no se han realizado controles sobre la calidad de los procesos de control de las rendiciones de gastos presentadas por las organizaciones.
- f. **PAC:** Se deberán ajustar los procesos e instructivos para 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 aún no se ha implementado un procedimiento para su actualización y aprobación periódica en función de las modificaciones del POA.
- g. **Auditoría externa:** Los auditores del PRODERI no han realizado visitas a OR y no han tomado vista de la documentación de sustento de los gastos de las organizaciones para emitir su dictamen. Se ajustaron los TdR y se solicitó que se dejaran plasmadas las organizaciones visitadas en la declaración de los procedimientos realizados. Se identifican riesgos bajos 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.
- h. **Control de aportes locales:** Algunos de los proyectos formulados en el marco de los Programas prevén 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 anteriormente se han acordado acciones a realizarse por las UEPs 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

33. **Evaluar la posibilidad de usar el Sistema UEPEX para obtener los Estados de Inversiones Acumuladas en DEG, y por provincia.** Respecto de la obtención de información en DEG, se tomó nota de que se está trabajando con planillas extracontables mientras se avanza con el análisis de su incorporación en el UEPEX. Para la obtención de Estados de Inversiones por Provincia, todavía restan tareas para su implementación definitiva. Se acuerda que UCAR seguirá trabajando conjuntamente con la Unidad de Informática del Ministerio de Economía para finalizar estos ajustes. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 30 de junio de 2015.

II. PRODEAR

Planificación

34. 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 mayormente con recursos locales.

35. El PRODEAR ha venido avanzando en forma satisfactoria y la mayoría de las provincias completó los desembolsos a sus proyectos antes del 31 de diciembre de 2014 tal como estaba previsto. No obstante, en la misión anterior se acordaron extensiones por excepción para las provincias de Misiones y San Juan que por distintos motivos comenzaron más tarde su ejecución que en noviembre de 2014 poseían una cartera identificada de proyectos y formulados que permitiría su finalización sin inconvenientes durante la primera mitad de 2015.

36. Durante esta misión, se tomó nota de que los proyectos oportunamente identificados serían desembolsados y ejecutados antes de cierre del primer semestre de 2015 de acuerdo con los compromisos asumidos.

Avance Financiero y Aportes Locales

37. Hasta el 31 de marzo de 2015, que fue la fecha de corte establecida para evaluar la información financiera de esta misión, el PRODEAR presenta inversiones por el equivalente al 81% de sus recursos totales presupuestados (un 11% más que hasta la misión de noviembre de 2014). El parí passu a la fecha de corte de acuerdo a las inversiones acumuladas es: FIDA 51%, Nación a 16% y Provincias a un 33%. Esta relación se mantiene apartada de la prevista contractualmente (FIDA 44% - Local 56%). Hasta la fecha de la supervisión, los desembolsos por el FIDA equivalen al 97% de su compromiso según el Convenio de Préstamo.

38. Tal como se detalló en informes anteriores, el desfase en el Parí Passu se originó, 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 repercutirá en el parí 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 del presente Ejercicio 2015 debería observarse, por lo menos, una compensación parcial de la relación del parí passu, ya que se financiarán principalmente las actividades de asistencia técnica.

Avance respecto del POA 2015

39. Las inversiones previstas para el Ejercicio 2015 equivalen aproximadamente a USD 1,9 millones del FIDA y USD 572 mil para la contraparte local (Nación + Provincias). La ejecución del ejercicio hasta el 31 de marzo de 2015 representaba el 7,8% del programado en el POA 2015. Las inversiones FIDA respecto de su presupuesto equivalen al 6%. El POA 2015 comprende mayormente actividades relacionadas con los talleres de cierre, sistematizaciones y otras acciones relacionadas con el aseguramiento de la sostenibilidad de los proyectos que se financiaron con el PRODEAR.

Análisis de las inversiones

40. De las inversiones totales realizadas hasta el momento, el 48% se ha 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 (incluyendo equipos y vehículos) representan el 17% de las inversiones acumuladas y el 35% restante se ejecutó en estudios, capacitación y asistencia técnica. En la sección 2.1 del Apéndice 2, se adjuntan las tablas de progreso financiero y de ejecución del POA proporcionadas por UCAR para esta supervisión. Las proporciones de las inversiones prácticamente se han mantenido sin modificaciones desde la misión anterior.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

41. Durante la presente misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio de Préstamo. Al respecto, surgen los siguientes comentarios: i) Retrasos en la presentación del POA completo; ii) demoras no significativas en la presentación de los estados financieros auditados del Programa para el Ejercicio 2013; iii) baja ejecución en los aportes locales respecto de la ejecución financiera de los recursos FIDA; iv) recomendaciones de control interno formuladas por los auditores externos relacionadas con adquisiciones y contrataciones. En la sección 2.2 del Apéndice 2 se adjunta el cuadro de seguimiento del cumplimiento de las cláusulas contractuales.

Auditoría Externa

42. En agosto de 2014 se han presentado, con una ligera demora, los informes de auditoría de los estados financieros del Ejercicio 2013. Respecto de las recomendaciones de control interno formuladas por los auditores, 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 recomendaciones que esta misión realiza sobre los particulares. La presentación de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 posee un plazo contractual hasta el 30 de junio de 2015 para ser realizada.

Revisión Ex Post de Adquisiciones y Desembolsos

43. En las semanas previas a la misión se realizaron visitas a las UEPs de Corrientes y Córdoba para la revisión de una muestra de los gastos y adquisiciones realizadas por dichas UEPs. Los informes de las visitas, que fueron comunicados a la UCAR, se adjuntan en las secciones 2.4 y 2.5 del Apéndice 2 del presente informe. Las recomendaciones se relacionan principalmente con la necesidad de completar los archivos de las rendiciones de las organizaciones y rendición al FIDA de los aportes locales provinciales realizados.

44. Asimismo, durante la presente misión se realizaron visitas fiduciarias a 8 proyectos de productores en la Provincia de Misiones, cuyas recomendaciones y hallazgos se detallan en los informes correspondientes a cada una y que se adjuntan en el Adjunto 3 del presente Anexo 7.

Seguimiento de revisiones ex post anteriores

45. **Reunión con UPEs Chaco, Entre Ríos y Misiones:** En el marco del taller de supervisión realizado en Paraná, se mantuvieron reuniones con los equipos de estas UEPs para la revisión de la situación de los hallazgos y recomendaciones surgidos en las visitas de revisión ex post realizadas anteriormente (abril, agosto y septiembre de 2014). Las conclusiones del análisis se encuentran en el Apéndice 2, sección 2.6.

46. Para el caso de Chaco todavía está pendiente establecer de qué modo se incorporarán y reflejarán entre las inversiones del PRODEAR los proyectos que fueron financiados con recursos provinciales y que fueron identificados, aprobados y ejecutados con procedimientos afines a los del MOP del PRODEAR.

47. En los casos de las UPEs de Entre Ríos y Misiones, quedaron algunos aspectos pendientes de cumplimiento, para lo cual se acordó un nuevo plazo hasta el 20 de junio para su presentación y revisión definitiva por parte del FIDA. Para el caso específico de Entre Ríos el FIDA declaró la no elegibilidad de gastos por ARS 62.000 cuyos fondos deberán ser restituidos a la cuenta especial del PRODEAR.

Cierre del PRODEAR

48. En el Memorando de la presente misión se incorporaron los siguientes acuerdos a efectos de facilitar el cierre del Programa:

49. **Reservas de fondos para Ejercicio 2016.** Asegurar la provisión de fondos para atender los costos de la auditoría de los estados financieros finales del PRODEAR, de los honorarios necesarios para que los equipos de AGN cuenten con personal responsable para su atención tanto en la UCAR como en las UPEs, y de costos de elaboración del Informe de Terminación del Programa (ITP) que no sean cubiertos durante 2015, y otros gastos vinculados con el cierre.

50. **Transferencias de activos físicos del PRODEAR.** Asegurar que los bienes adquiridos sean inscriptos en los inventarios correspondientes. Asimismo, el FIDA sugirió que en la medida de lo posible éstos sean afectados a las actividades del PRODERI en las UEPs y la UCAR.

51. **Seguimiento de visitas de revisión ex post en UPEs.** Durante los meses de junio, julio y agosto de 2015 se realizará el seguimiento de las visitas fiduciarias a fin de finalizar los aspectos pendientes para las UPEs de Misiones, Entre Ríos, Corrientes y Córdoba. Responsable: Unidad de desembolsos y Unidad de Coordinación PRODEAR.

52. **Aporte Local.** Respecto de las observaciones relacionadas con demoras en la rendición de inversiones de aporte local al FIDA, se solicita proceder con el relevamiento de estos casos en cada provincia y procurar su pronta rendición al FIDA a efectos de que las mismas puedan ser consideradas en el pari passu del PRODEAR.

53. **Cierre de la Cuenta Especial.** En vistas a la terminación del Programa para el 31 de diciembre de 2015, ya se ha iniciado el recupero de la Cuenta Especial del PRODEAR en un monto equivalente al 16% del anticipo. Asimismo, considerando que prácticamente todas las actividades de cierre se realizarán durante el próximo semestre, se acordó que las justificaciones de gastos que se presenten hasta el 31 de diciembre de 2015 podrán tramitarse sin necesidad de solicitar reasignaciones entre las categorías del préstamo, aun cuando los montos totales rendidos superen en más de un 30% a dichas asignaciones.

54. **Cierre de las Cuentas de las UPEs.** Como parte de las acciones de cierre del PRODEAR se deberá proceder con el cierre de las cuentas operativas del Programa en las UPEs en la medida en la que se vayan rindiendo todos los anticipos recibidos.

Evaluación del Riesgo Fiduciario

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

- a. Lograr la ejecución de los recursos de acuerdo a la planificación anual, considerando que se aproxima la fecha de terminación del Programa.
- b. Posibles dificultades para la obtención de la documentación de sustento de rendiciones de las organizaciones identificadas en las revisiones ex post de Corrientes y Córdoba antes del cierre del PRODEAR.
- c. Dificultades para alcanzar los niveles de contraparte previstos contractualmente. Demoras en la contabilización y rendición al FIDA de los aportes locales provinciales.
- d. Demoras en la implementación de un plan de visitas de control a UPEs y OR para revisión de adquisiciones y rendiciones de las OR por parte de la UCAR.

III. PRODERI

Adhesión de nuevas provincias

56. Hasta octubre de 2014, se habían incorporado formalmente al PRODERI cinco provincias: Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán. Posteriormente, se incorporaron otras cinco provincias (Neuquén, Mendoza, Chaco, San Juan y Santiago del Estero) y hasta mayo de 2015 otras tres (Entre Ríos, Córdoba y Chubut) se encuentran en una situación muy avanzada en el proceso de incorporación. Por lo tanto, el Programa cubre actualmente a diez provincias, y se prevé que antes de finalizar el primer semestre se alcance a un total de trece provincias. Finalmente, han remitido notas de solicitud de adhesión las provincias de Corrientes, Misiones y Río Negro, y se está evaluando su incorporación. Se acuerda que todos los convenios de adhesión deberán ser firmados antes del 31 de diciembre de 2015.

57. Los convenios que se han firmado con las nuevas provincias se extienden en la mayoría de los casos hasta el 31 de diciembre de 2015, y en algunos casos (por ej. Chubut) hasta el 31 de diciembre de 2016, y prevén cada uno de ellos un total de USD 3 millones, de los cuales la mitad constituye fondos del FIDA y la otra mitad fondos de aporte local (nacional y provincial). Esto hace un total de USD 18 millones en los nuevos convenios ya firmados o a ser firmados en el corto plazo. Se destaca positivamente el compromiso de las provincias de cofinanciar junto con el Gobierno de la Nación el aporte local previsto.

58. Los nuevos convenios y adendas que están en proceso de aprobación y suscripción incorporan la previsión de un financiamiento provincial. Adicionalmente, el FIDA tomó nota de que algunos están expresados en USD, pero no se establece la moneda en la cual se realizarán los desembolsos a las provincias y tampoco en la que se deberán realizar las rendiciones. Este punto fue señalado en la misión y se acordó que sería revisado con los asesores legales de la UCAR.

59. Un aspecto destacable es que las nuevas provincias que se están incorporando al Programa se encuentran finalizando el PRODEAR, con la excepción de Neuquén y Chubut, que finalizaron recientemente la implementación del PRODERPA. Generalmente, las UEPs del PRODERI serán las mismas que han sido responsables del PRODEAR y del PRODERPA, lo que se traduce en una continuidad que aprovecha la experiencia acumulada y recursos humanos capacitados. Esto debería facilitar significativamente la rápida puesta en marcha del PRODERI en esas provincias, aprovechando los circuitos administrativos creados, las relaciones con otras instituciones que han sido generadas, e incluso proyectos que ya se encuentran identificados.

Ampliación de convenios

60. Desde la última supervisión se ha avanzado en la enmienda de los convenios de las provincias que ya se encontraban en ejecución y que tenían como fecha de vencimiento el 31 de diciembre de 2014 (Catamarca, Jujuy, Tucumán y La Rioja). Hasta el momento, se firmaron enmiendas que prevén la extensión de la fecha de los convenios hasta el 31 de diciembre de 2015, y en algunos casos incorporan aportes provinciales. La enmienda de Tucumán no ha sido firmada. Al momento actual, en las cinco provincias el monto total de los proyectos aprobados ya supera el monto del convenio vigente, por lo que será necesario realizar nuevas enmiendas para ampliar los montos. De acuerdo con las explicaciones recibidas, esto será realizado en la medida que se verifiquen avances en la ejecución, de manera que se vayan comprometiendo fondos de acuerdo a la capacidad de ejecución. Este es un criterio que se observa positivamente, y que requiere contar con información precisa y actualizada sobre montos de proyectos aprobados y el avance en los desembolsos a los mismos, de manera de planificar con anticipación el proceso de tramitación de las adendas de ampliación de montos, las que llevan un mínimo de dos meses.

Planificación

61. El POA 2015 logró la aprobación del FIDA en mayo de 2015 (durante la presente misión), por lo cual los fondos ejecutados hasta la fecha se han realizado sin la aprobación previa del FIDA. Este es un aspecto sobre el cual se seguirá trabajando a efectos de minimizar estas demoras al máximo posible.

62. Respecto del PAC, en la misión anterior el FIDA tomó nota de que en 2015 la UCAR, a través del Área de Adquisiciones y Contrataciones, implementaría un proyecto piloto de uso del módulo de adquisiciones del sistema UEPEX para los fines de programación y de seguimiento del avance de las actividades de adquisición y contratación relativas al PRODERI. Durante el periodo de ejecución del piloto, a efectos de programación / reprogramación e informe del avance en la ejecución del PAC del PRODERI, se utilizarán en paralelo el módulo de adquisiciones del UEPEX y las planillas PAC en EXCEL existentes. En ese contexto se acordó que: (i) La adecuación del UEPEX a las necesidades del PRODERI y el eventual uso exclusivo del sistema serán objeto de revisión conjunta durante la primera misión de supervisión del 2015; (ii) El proyecto piloto constituirá una de las actividades incluidas en el POA 2015 del PRODERI; (iii) Se incluirán los contratos con ejecutoras en el marco de las microrregiones; (iv) En todos los rubros del PAC se identificará la jurisdicción o Unidad UCAR responsable por la administración del contrato, fecha de vigencia de la actualización, los cambios de estado de los procedimientos: iniciados, suspendidos o finalizados (identificación de número de contrato y proveedor o “beneficiario” siendo responsabilidad de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la UCAR su carga y actualización); (v) Deberá especificarse la versión del PAC a la cual se refiere la información remitida, numerándose a lo largo del ciclo; (vi) En el rubro “consultores individuales” se especificará: cantidad de contratos, discriminación de puestos (por ej., técnicos por un lado, administrativos por otro) con carga equivalente a uno por línea. Asimismo se identificará si corresponden a contrataciones nuevas o recontractaciones.

63. Al respecto, y como fue mencionado anteriormente, estos puntos no pudieron ser validados durante la presente misión por dificultades técnicas y de las agendas. De este modo, se acordó un nuevo plazo para su verificación por parte del FIDA durante junio de 2015.

Desembolsos

64. Hasta el 4 de mayo de 2015, el FIDA ha desembolsado del préstamo 848-AR un valor de USD 4,7 millones que representa el 62% del total. También se han desembolsado recursos del Préstamo E-4-AR del Fondo Fiduciario de España por un monto de EUR 8,38 millones, equivalente a un 23% del compromiso.

65. Las inversiones del Programa al 31 de marzo de 2015 son del USD 13,2 millones (8,6% del total). Hasta este momento, el 83% de los fondos totales ejecutados del Programa han sido realizados por la UCAR directamente, principalmente en transferencias a las organizaciones para financiar proyectos. Si bien algunas UEPs ya han comenzado a recibir desembolsos, todavía no se traducen en una ejecución significativa. Este punto mantiene la atención del FIDA por la continuidad de la tendencia a una ejecución centralizada del PRODERI, aspecto que viene tratándose en las últimas misiones de supervisión.

66. De acuerdo con el POA 2015 (según cuadros financieros proporcionados para la presente misión) se espera realizar este año inversiones por un equivalente a USD 16,7 millones para la fuente externa (FIDA + Fondo Español) y USD 8 millones de contraparte local. Se adjuntan las tablas de progreso financiero en la sección 5.1 del Apéndice 5 de este informe.

67. Hasta el 31 de marzo de 2015, las inversiones del ejercicio ascendían a USD 329 mil del FIDA, USD 1,09 millones del Fondo Fiduciario Español y USD 623 mil de contraparte nacional, lo que equivale al 100% (el Préstamo FIDA no posee presupuesto vigente en los cuadros financieros), 6% y 11% de las inversiones planificadas en el POA 2015 respectivamente. Del total de USD 2,7 millones presupuestados para aportes provinciales, no se exponen inversiones relacionadas en los cuadros financieros.

68. De las inversiones acumuladas hasta el 31 de marzo de 2015, el 20,1% ha sido utilizado para gastos inherentes a la ejecución del Componente “Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC”, el cual, si bien ha disminuido aproximadamente un 5% desde la última misión, aún se aprecia alto en proporción a las inversiones realizadas. A priori, se entiende que en parte, esto podría deberse a los costos asociados a la ejecución centralizada del proyecto y por lo que se prevé que, a medida que las UEPs vayan ganando espacio en la ejecución estas proporciones se sigan acomodando.

Arranque del Programa en las Provincias

69. Durante el taller en Paraná se mantuvo reuniones con las UEPs de La Rioja, Salta y Jujuy en los que se analizó detalladamente la situación de las carteras de proyectos, los convenios provinciales y las dificultades que se estaban encontrando para implementar el PRODERI en cada provincia (tanto desde los procedimientos administrativos, como desde el punto de vista de fortalecimiento institucional y recursos financieros, humanos y materiales). En marzo de 2015, se realizó también una visita de revisión ex post a la UEP de Catamarca cuyo informe se adjunta al presente Anexo.

70. Luego de los encuentros, se verifica todavía la necesidad de un análisis detallado de cada provincia. Esto implica: i) aceleración de los procedimientos para la firma de convenios provinciales y el mantenimiento de la renovación de los mismos una vez que son suscriptos (la mayoría de los convenios vencen el próximo 31 de diciembre de 2015, aún algunos que todavía no fueron firmados); ii) Evaluación de la cartera de proyectos activos y de los proyectos ya aprobados por los CAST provinciales, y asegurar que los convenios que están prontos para la firma aseguren recursos suficientes para financiar los proyectos que estarán en condiciones de financiarse este año; iii) Realizar un análisis de las estructuras y exigencias de las normativas provinciales la transferencias de recursos desde la UCAR a las UEPs y desde las UEPs a las organizaciones e instrumentar

procedimientos que faciliten la implementación del programa en cada provincia; iv) Analizar caso por caso, la medida en la que los fondos ya transferidos a las organizaciones pudieron ser ya ejecutados e instrumentar las capacitaciones que se identifiquen necesarias, tanto para las organizaciones, como para el personal de las UPEs; v) Relevar el origen y las dificultades que está habiendo para obtener las rendiciones de las organizaciones; vi) Asegurar que todas las UEPs cuenten con los recursos humanos, financieros y materiales suficientes para poder implementar exitosamente el PRODERI. Todos estos puntos seguirán siendo un aspecto a atender en las futuras misiones de supervisión.

Aportes de contrapartida

71. El parí passu bajó del 43% de aporte del gobierno al 30 de septiembre de 2014 al 38% al 31 de marzo de 2015. La meta es del 50%, por lo cual todavía no se cumple la relación prevista contractualmente. Al respecto, en la misión anterior, la UCAR manifestó que se realizarían gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y la Jefatura de Gabinete de Ministros para obtener los recursos que permitan cumplir con el parí passu acordado en el convenio de préstamo. En el memorando de esa misión la UCAR también había dejado planteado su compromiso de que próximamente realizaría una propuesta al FIDA para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos financiados por el PRODERI. Hasta la fecha de esta misión las propuestas no han sido formalmente presentadas al FIDA, para lo cual en el memorando de esta misión se estableció un nuevo plazo hasta el 5 de junio de 2015 para realizar la presentación.

Registros en Sistema UEPEX

72. Hasta la fecha de la misión, se ha procedido con los ajustes necesarios en la configuración del UEPEX para que se puedan discriminar las inversiones entre los distintos fondos que financia el PRODERI (FACA, FICO, IFFI, FACCLI, FOCO y Fondo para Tecnología y Competitividad). No obstante, todavía está pendiente la carga de los estados de inversiones en el UEPEX con los presupuestos por jurisdicción, por categoría de gastos y fuente de financiamiento. El FIDA considera que dicha apertura facilitará la obtención de información específica por financiamiento y jurisdicción para la preparación de otros reportes a partir de los registros del UEPEX, por lo cual se acordó que la UCAR enviará al FIDA una propuesta antes del 30 de septiembre de 2015.

Información financiera proporcionada al FIDA

73. En las tablas financieras entregadas en esta misión se continúan verificando inconsistencias que deberán revisarse y corregirse en el futuro: i) fórmula de la confirmación del parí passu; ii) exposición de provincias que no van a formar parte del PRODERI y ausencia de otras que sí están previstas incorporar; iii) Relación entre provincias que poseen Convenio Vigente y Provincias que poseen POA para el Ejercicio bajo análisis; iv) porcentajes de ejecución acumulada por fuente de financiamiento, respecto del POA y de los presupuestos vigentes.

Documentación de sustento de desembolsos FIDA y seguimiento de revisiones ex post de desembolsos y adquisiciones

74. **Archivos en UCAR y UEPs.** Durante la misión se tomó nota de que se están diseñando e implementando circuitos y controles para que las organizaciones rindan los fondos recibidos en el marco de los convenios. También se está instrumentando el archivo y custodia de las rendiciones para las revisiones posteriores del FIDA, auditores externos y otras instancias de control. No obstante los avances, todavía no ha sido factible realizar una revisión que permita subsanar las observaciones realizadas en oportunidad de la revisión de octubre de 2014; en la revisión de marzo de 2015 tampoco se pudieron verificar avances significativos; y en las reuniones bilaterales con algunas UEPs se pudo verificar que también allí hay dificultades para obtener las rendiciones por parte de las organizaciones. Por este motivo, el FIDA mantiene la solicitud de la misión anterior de obtener en forma urgente la documentación faltante para completar las rendiciones de las transferencias a las organizaciones y ponerla a disposición del FIDA para su revisión. Con estas acciones se podrá dar el

cumplimiento de las condiciones para mantenimiento de la revisión ex post de los desembolsos. También el FIDA tomó conocimiento de que se están ajustando los modelos de los convenios que se suscriben con las organizaciones para que incluyan condiciones y plazos para las transferencias de recursos y sus rendiciones. No obstante, los mismos no pudieron ser validados durante la misión. Sobre estos particulares se acordó: i) Que la UCAR compartirá con el FIDA la documentación solicitada en revisiones de octubre de 2014 y marzo de 2015; ii) Que la UCAR compartirá con el FIDA el borrador de convenio con organizaciones para su análisis y eventual comentarios antes del 30 de junio de 2015.

75. Archivos en Organizaciones de Productores y Entidades Patrocinantes. Durante la presente misión no se han realizado visitas a organizaciones que permitan conocer si se han superado las observaciones relacionadas con la posesión por parte de las organizaciones de la totalidad de la documentación principal de sus proyectos (incluyendo el Proyecto, Convenio, Presupuestos de las adquisiciones, documentación de sustento de gastos) tanto cuando son administrados por la propia organización, como así también cuando se ejecutan a través de una organización Patrocinante. Por tal motivo se acordó revisar este punto en la próxima misión para evaluar su implementación.

76. El seguimiento de las visitas a OR y aspectos identificados en las revisiones ex post de desembolsos y adquisiciones realizadas a la UEC del PRODERI en octubre de 2014 se adjuntan en la Sección 5.4 del Apéndice 5 del presente informe.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

77. Durante la presente misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Financiación del PRODERI. Las cláusulas principales que no fueron cumplidas son las siguientes: (i) los convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA; y (ii) no se mantienen archivos de las rendiciones de las organizaciones. Las cláusulas principales que se encuentran parcialmente cumplidas son: (i) el aporte del gobierno; (ii) las relacionados con el sistema de monitoreo y evaluación. Adicionalmente se señalaron atrasos en el caso del cumplimiento de las cláusulas relacionadas con: (i) presentación del POA 2015; y (ii) presentación de estados financieros auditados al FIDA. En la sección 5.2 del Apéndice 5 se adjunta el cuadro de seguimiento del cumplimiento de cláusulas contractuales.

Auditoría Externa

78. Oportunamente el FIDA otorgó 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 del Ejercicio 2012 fueron auditados y presentados en forma conjunta con los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2013. Al respecto, luego de revisar el informe, el FIDA hizo hincapié en la falta de revisión de la documentación de sustento de las rendiciones de gastos de las organizaciones por parte de los auditores externos (la documentación no se encontraba ni en las UEPs, ni en la UCAR dado que no era solicitada a las organizaciones y en su lugar sólo se mantenían los informes de monitoreo de los responsables de la UEC). Se solicitaron ajustes en los TdR para la auditoría del Ejercicio 2014 y la incorporación de una opinión relativa a los gastos 2013 en el próximo informe de auditoría que se presente. Adicionalmente, se solicitó que se detallaran las organizaciones visitadas en el marco de las auditorías. El plazo para la presentación de los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2014 vence el próximo 30 de junio de 2015. En la sección 5.3 se adjunta el seguimiento de la implementación de las recomendaciones de los auditores externos realizadas para el Ejercicio Irregular 2012-2013.

Adquisiciones

79. Durante las visitas realizadas a las organizaciones en oportunidad de las misiones de mayo y noviembre de 2014, el FIDA confirmó que se habían estipulado compras directas por parte de las organizaciones por los mismos montos que se preveían en el MOP del PRODERI para las

adquisiciones realizadas desde la Unidad Coordinadora Nacional y las UEPs. De este modo, no quedaban ajustados a procedimientos competitivos en función del tipo de adquisiciones que deben realizarse en el marco de los proyectos. Al respecto, en oportunidad de las misiones de mayo y noviembre de 2014 se acordó preparar instructivos específicos (con el apoyo del Área de Adquisiciones) para que fueran entregados a las organizaciones y luego incluirlos en el MOP previa no objeción del FIDA.

80. Sobre este particular, en la presente misión se discutió también la necesidad de clarificar los criterios empleados para las adquisiciones de bienes y servicios en el marco de los proyectos financiados por el Programa y que son realizadas por parte de las organizaciones de los beneficiarios. En particular, se trató los casos de los bienes que por sus montos implicarían una licitación pública si fueran realizados por la UCAR o las UEPs. Al respecto, se reconoció que este tipo de adquisiciones no será muy frecuente (dados los topes de financiamiento por organización establecidos para el PRODERI) y que la licitación pública es un método excesivamente complejo y excepcional para las organizaciones de los beneficiarios. También se destacó que las compras que requieren comparaciones de precios se rigen por procedimientos sencillos, que han sido utilizados hasta el momento en otros programas como el PRODEAR. Por consiguiente se acordó que: i) La UCAR preparará y enviará al FIDA una propuesta de cómo se realizarán las adquisiciones por las organizaciones que de acuerdo a los valores establecidos corresponderían aplicar similares procedimientos al de licitación pública. Una vez aprobados por el FIDA, se incorporará en el ROP del PRODERI; ii) En línea con el acuerdo establecido en la supervisión de noviembre de 2014, se elaborará un instructivo, o se incluirá un anexo específico en el ROP del PRODERI, clarificando los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios realizados por las organizaciones de los beneficiarios. Plazo: 5 de junio de 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

Evaluación del Riesgo Fiduciario

81. La evaluación realizada para el riesgo fiduciario del Programa continúa siendo ELEVADO. Los riesgos verificados se relacionan con:

- a. Dificultades para lograr una versión completa y acordada del POA del Programa y su presentación al FIDA en tiempo y forma.
- b. Imprecisiones en la información financiera entregada a la Misión.
- c. Dificultades para 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. Necesidad de revisar los modelos; los montos asignados y su relación con la cartera de proyectos aprobados; los plazos de vigencia estipulados en los convenios pronto a firmar (algunos están pendientes de firma y vencen en diciembre de 2015, dentro de 6 meses).
- d. La necesidad de fortalecer las UEPs y organizaciones en cuestiones fiduciarias para la ejecución, incluido: i) superar dificultades verificadas por procedimientos administrativos provinciales; ii) dificultades para el cumplimiento de requerimientos formales por parte de las organizaciones; iii) asegurar recursos humanos, materiales y financieros para que las UEPs puedan supervisar y acompañar la ejecución de los proyectos en el terreno.
- e. Dificultades para obtener documentación de sustento completa de las rendiciones de las OR tanto por parte de la UEC y como de las UEPs.
- f. Necesidad de implementar revisiones de documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones por parte de la UCI (esto se espera que se implemente en el segundo semestre de 2015).
- g. La falta de revisión de documentación de las OR y visitas a las mismas por parte de los auditores externos (revisión en base a informes de monitores administrativos, de acuerdo a lo detallado en el Memorando a la Dirección).

- h. La necesidad de modificar los topes asignados para compras directas por parte de las OR debido a la aplicación de los mismos topes del MOP para la UCAR en las adquisiciones de las OR.

IV. PRODERPA

82. La fecha de cierre del PRODERPA ocurrió el último 30 de septiembre de 2014. La situación al mes de mayo de 2015 para cerrar completamente el proyecto se exponen a continuación.

83. **Cierre definitivo.** Ya se ha recuperado completamente la Cuenta Especial. Respecto del cierre de las cuentas operativas de las UPEs, todavía no se ha podido confirmar el cierre de la cuentas operativas de la UCAR y Neuquén, y se aguarda la confirmación de la restitución de los fondos reembolsados por el FIDA con la solicitud N°62. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 22 de mayo de 2015

84. **Estados financieros auditados de cierre.** Los estados financieros de cierre fueron presentados al FIDA el 30 de abril de 2015, con lo cual, una vez revisados y confirmado el cierre de las cuentas y transferencias pendientes podrá darse lugar al cierre de la Cuenta Especial del PRODERPA.

Adjunto 1 - Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas⁸

Programas N.º 1364 (PRODEAR) y 1610 (PRODERI)

Organismo de ejecución: UCAR

Riesgo	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
Riesgo inherente		n.d.
Riesgos controlables		
1. Organización y dotación de personal	B	La nueva versión del ROP del PRODERI se encuentra casi finalizada y se espera que esté aprobada por el FIDA antes de fin de junio de 2015.
2. Presupuestación	M	Todavía se han verificado demoras en las presentaciones de los POAs respecto de los plazos contractuales, especialmente para el caso del PRODERI (aprobado en mayo de 2015). Tanto para PRODEAR como para PRODERI se solicitaron ajustes para la presentación del POA 2015.
3. Flujo de fondos y disposiciones sobre desembolsos	E	Se continúan observando demoras, por lo cual todavía está en revisión el proceso de desembolsos de los fondos FIDA en el territorio (especialmente para el caso del PRODERI). Todavía no se han instrumentado los instructivos para adquisiciones por parte de las organizaciones.
4. Controles internos	M	Se han realizado acuerdos, pero aún no se han realizado controles adicionales de la UCAR sobre las rendiciones de gastos por parte de las organizaciones a las UEPs. Se verifican ciertos avances para el seguimiento de las visitas fiduciarias a las UEPs y UPEs especialmente para el PRODEAR, todavía está en revisión para el PRODERI.
5. Contabilidad	M	Hasta el momento están contabilizados parcialmente los aportes provinciales. Se acordaron acciones para su mitigación. Aún no se completan los archivos de las rendiciones de las organizaciones como sustento de los desembolsos realizados en el marco de los proyectos financiados con PRODERI.

⁸ Se trata de un resumen del Apéndice 2.

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 aspectos a mejorar.
7. Auditoría interna	M	Existe un decálogo de las actividades a llevarse a cabo en cada auditoría interna de las vista a las UPEs. Se está instrumentando un procedimiento para la revisión de la documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones (por parte de la UCAR y las UPEs).
8. Auditoría externa	M	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. No se realizaron visitas a organizaciones en la auditoría externa del PRODERI y la revisión de desembolsos no incluyó las rendiciones de las organizaciones (ya que las mismas no habían sido presentadas a la UCAR).
Riesgo fiduciario general del proyecto	MEDIO	

E=elevado, M=medio, B=bajo

Observaciones:

- a. Implementar los controles acordados sobre las rendiciones de gastos que realizan las organizaciones (en visitas a UPEs por parte de la Unidad de Control de Gestión).
- b. Obtener e implementar tanto en UCAR como en las UEPs archivos de documentación de sustento para las rendiciones de las organizaciones, las cuales constituyen parte esencial de la documentación de soporte de los desembolsos del FIDA (especialmente para el PRODERI).
- c. Se encuentra en análisis una flexibilización de los requerimientos que condicionan liberación de los recursos a las organizaciones, la cual seguirá siendo revisada en la próxima misión de supervisión.
- d. Acordar e implementar los instructivos para adquisiciones por parte de las organizaciones.
- e. Asegurar que los auditores externos hagan visitas a una muestra de organizaciones en el terreno y que estas visitas queden plasmadas en sus informes de auditoría. Las auditorías deben incluir la revisión de la documentación de las rendiciones de gastos de las organizaciones.
- f. Asegurar que los POAs (incluido los PACs) lleguen en forma completa con la puntualidad que el FIDA requiere.

Adjunto 2 – Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión

Cuestionario de orientación^{9,10}

País: REPÚBLICA ARGENTINA	Número del préstamo/donación: 713-AR, 848-AR, 4-E-AR
Nombre del proyecto: PRODEAR, PRODERI	
Organismo de ejecución: Unidad para el Cambio Rural (UCAR)	GPP: Claus Reiner
Oficial de finanzas/EGF encargado del examen: Dario Rimedio / Carolina Conde	Fecha del examen: 4 al 15 de mayo de 2015

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	Los Programas 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	B	Sin observación.
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 es calificado.

⁹ 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.

¹⁰ 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	M	Manuales aprobados y disponibles. El ROP del PRODERI todavía está en revisión. Todavía faltan instrucciones para la revisión de rendiciones de organizaciones en las UEPs del PRODERI.
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	Si bien son menores a los verificados en 2014, hubo atrasos en la presentación de los POAs completos para 2015 (incluido los PACs).
b.	Concordancia del POA con las categorías de gastos del Apéndice 2 del convenio de financiación	B	Sin observación.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
c.	Se han determinado las fuentes de financiación y los organismos de ejecución de cada categoría del POA	M	Se observan aportes locales 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 las premisas en que se basan las estimaciones de los costos, así como los artículos de valor elevado	M	Aún surgen aspectos susceptibles de mejora.
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)	E	PRODERI: se verifican inconvenientes en la instrumentación y demoras de los desembolsos desde la UCAR a las UEPs. Se esperan mejoras para el segundo semestre de 2015. Los aportes locales todavía no llegan a cumplir con la relación prevista contractualmente y para 2015 no hay expectativas de mejorar la relación sustancialmente.
b.	Puntualidad en el desembolso de los fondos de contrapartida	E	Ver anterior
c.	Eficiencia de los canales de financiación. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos	E	Ver anterior
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	B	Sin observación.
	ii) Corrección de los métodos empleados para hacer los desembolsos	B	Se utiliza el Sistema UEPEX.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	iii) Idoneidad del respaldo documental de las declaraciones de gastos, reembolsos, pagos directos y compromisos especiales. (Consúltase el apéndice IV y complétese, reflejando las conclusiones en la calificación.)	E	Las rendiciones de Convenios presentan observaciones que en algunos casos afectan a la elegibilidad del gasto. PRODERI: todavía no se logran archivos completos de rendiciones de organizaciones. Se esperan mejoras verificables antes de la próxima misión.
	iv) Preparación puntual y exactitud de las solicitudes de retiro de fondos	B	Las solicitudes de retiro de fondos prácticamente no presentan observaciones para procesarse. No obstante, las Declaraciones Certificadas de Gastos (DCG) no incorporan la leyenda solicitada por el FIDA.
	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. Examinense 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	PRODERI: no se alcanzan los niveles previstos de inversión.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	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)	B	
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	Se deben mejorar las rendiciones de gastos de las organizaciones, y las verificaciones de las mismas.
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 las organizaciones.
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	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
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	PRODERI: todavía resta completar los archivos de rendiciones de las organizaciones.
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: <ul style="list-style-type: none"> i) la gestión de los vehículos y de otros activos (¿están debidamente etiquetados o marcados 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) 	B	
p.	Idoneidad del seguro de los vehículos y los activos	B	
q.	Talleres: <ul style="list-style-type: none"> 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	M	PRODERI: se mantienen atrasos en las transferencias a las UEPs y organizaciones.
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	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
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)	M	PRODEAR: se verificaron atrasos en las rendiciones de las organizaciones. PRODERI: el riesgo es ELEVADO hasta tanto se conformen los archivos con las rendiciones de las organizaciones.
c.	Mantenimiento y conciliación del registro de los activos fijos (control físico y por muestreo)	No evaluado	
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. Hay oportunidades de mejora respecto de los archivos de rendiciones de las organizaciones.
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	En la UCAR las registraciones se realizan en tiempo y forma. En las UPEs puede haber demoras.
9.	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	Están contabilizados parcialmente los aportes provinciales y con demoras significativas. Los aportes de los beneficiarios todavía no aparecen reflejados en informes.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
6. Presentación de informes financieros y seguimiento			
a.	Exhaustividad, exactitud, utilidad y puntualidad de los informes financieros	M	Todavía se identifican inconsistencias en los reportes de gestión y financieros proporcionados al FIDA.
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 utiliza modelos adecuados. 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. Hay algunos avances en la implementación de una metodología para seguimiento de las recomendaciones realizadas en visitas a UEPs y UPEs.
e.	Alineación razonable entre la tasa de desembolso de las categorías de gastos recurrentes frente a los de las inversiones	M	PRODERI: presenta datos poco consistentes entre las categorías de gastos recurrentes y de inversión.

7. Auditoría interna			
a.	Existencia de disposiciones sobre auditoría interna	B	
Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
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 y UEPs.
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	Se implementarán revisiones de las rendiciones de las organizaciones en las vistas a las UEPs. Aún no se verifican resultados.
8. Auditoría externa			
a.	Idoneidad del alcance y el mandato	M	PRODEAR: Los auditores visitan organizaciones que reciben fondos, sin embargo no es claramente reflejado en el informe de auditoría. PRODERI: los auditores no visitaron organizaciones, ni tuvieron a la vista rendiciones de gastos de organizaciones. Se acordó incorporar esto en los TdR para el Ejercicio 2014.
b.	Cumplimiento del mandato	B	
c.	Puntualidad del informe de auditoría	B	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
d.	Calidad de la auditoría	B	Excepto por la falta de visitas en el terreno y de revisión de rendiciones de gastos de organizaciones para el caso del PRODERI
e.	Implementación de las recomendaciones de auditoría/el plan de acción convenido para hacerlo	M	Todavía se observan oportunidades de mejora en este seguimiento.

Adjunto 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 1/8	
Organización:	San Miguel				
Beneficiarios:	70	Mujeres: 32	Jóvenes: 20	Departamento:	25 de Mayo
Proyecto:	Fortalecimiento de la Cuenca Lechera			Localidad	Colonia Aurora
Total miembros de la organización/comunidad:			22 familias	Título de Tierra:	Cesión del predio de la organización
Plan Capacitación	NO			Plan de Negocio:	Sí
Monto:				Monto:	ARS 640.788
Contrataciones:				Adquisiciones	
			Plantines de caña de azúcar		
			Cortadora-picadora de forraje; Acoplado Volcador y neumáticos; Cargador frontal; Lonas para formación de silo; Ordeñadoras automáticas; Flete e instalación de ordeñadoras		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			89 490.00	04-Oct-13	03-Feb-14
			1 200.00	04-Oct-13	03-Feb-14
			88 000.00	04-Oct-13	03-Feb-14
			4 150.00	04-Oct-13	03-Feb-14
			24 690.00	29-Oct-13	03-Feb-14
			49 114.00	29-Oct-13	03-Feb-14
			89 490.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			64 649.37	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			40 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			30 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			30 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			30 000.00	30-Dec-13	21-Feb-14
			640 783.37		
Aportes de beneficiarios:		ARS 169.000			
Convenio firmado:		2 de octubre de 2013			
Adquisiciones	Las adquisiciones quedaron documentadas en los libros de Actas de la organización. Se solicitaron los presupuestos y decidieron en forma grupal los proveedores a seleccionar.				
Desembolsos	Todos los desembolsos se encuentran rendidos. Poseen remitos de entrega por los bienes y las facturas correspondientes. Todas las rendiciones fueron presentadas al Tribunal de Cuentas de la Provincia. Los originales quedan en el Tribunal de Cuentas y la organización posee copias certificadas de la documentación.				
Recomendaciones	Ninguna				
otros comentarios:	Junto con los grupos Flor de Mayo y Villafañe se constituyó la Cooperativa Agroindustrial Tambara Aurora. Obuvieron su personería jurídica a principios de año. Los bienes adquiridos con los fondos del PRODEAR en los dos proyectos van a inscribirse en los inventarios de la nueva Cooperativa. La AT fue proporcionada en forma externa al PN.				

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 2/8	
Organización: Flor de Mayo					
Proyecto	Fortalecimiento de la Cuenca Lechera		Título de Tierra	Cesión del predio a favor de la organización	
Beneficiarios:	35	Mujeres: 17	Jóvenes: 10	Departamento:	25 de Mayo
Total miembros de la organización/comunidad:			26	Localidad	Colonia Aurora
Plan de AT y Capacitación:		NO	Plan de Negocio:		Sí
Monto:			Monto:		ARS 610.570
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Tractor		
			Análisis de suelo		semillas
			Fertilizantes		
			Plantines de caña		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			18 690	19-Nov-13	03-Feb-14
			4 653	19-Nov-13	03-Feb-14
			1 200	19-Nov-13	03-Feb-14
			44 745	19-Nov-13	03-Feb-14
			44 745	19-Nov-13	03-Feb-14
			44 745	19-Nov-13	03-Feb-14
			44 745	19-Nov-13	03-Feb-14
			12 218	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000	30-Dec-13	21-Feb-14
			50 000	30-Dec-13	21-Feb-14
			37 782	30-Dec-13	21-Feb-14
			503 523		
Aportes de beneficiarios: ARS 35.000					
Convenio firmado:		No disponible para validación			
<u>Adquisiciones</u>		Las adquisiciones quedaron documentadas en los libros de Actas de la organización. Se solicitaron los presupuestos y decidieron en forma grupal los proveedores a seleccionar. El tractor ARS 315.000 tardó casi un año en entregarse (se pagó en enero de 2014 y se entregó en noviembre). Los productores recibieron un descuento por la demora y un tractor de mayor potencia al pagado.			
<u>Desembolsos</u>		Todos los desembolsos se encuentran rendidos. Poseen remitos de entrega por los bienes y las facturas correspondientes. Todas las rendiciones fueron presentadas al Tribunal de Cuentas de la Provincia. Los comprobantes originales quedan en poder del Tribunal de Cuentas de la Provincia y la organización posee copia certificada de los comprobantes.			
<u>Recomendaciones</u>		Ninguna			
<u>otros comentarios:</u>		Ídem San Miguel.			

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 3/8	
Organización:	Cooperativa Agropecuaria Salto del Moconá Limitada.				
Proyecto	Planta de Elaboración de Alimentos Balanceados		Título de Tierra		
Beneficiarios:	35	Mujeres: 17	Jóvenes: 10	Departamento:	Cainguas
Total miembros de la organización/comunidad			26	Localidad	El Soberbio
Plan de AT y Capacitación:		NO	Plan de Negocio:		Sí
Monto:		Monto: ARS 790.157			
Capacitación en:		Adquisiciones 1 planta alimento balanceado 550k/h capital de trabajo para inicio de actividades prensa tornillo para oleajinosas equipamiento informático 26 inversiones intraprediales (piquetes, sistematización de lotes, boyeros eléctricos) Gastos en insumos para la producción			
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
Aportes de beneficiarios: ARS					
Convenio firmado:		No disponible para validación			
<u>Adquisiciones</u>		Las adquisiciones se resolvieron en forma comunitaria. Se solicitaron los presupuestos correspondientes.			
<u>Desembolsos</u>		La documentación de los desembolsos se encontraba en poder del contador, por las demoras en traerla no fue posible tomar nota de los detalles de los desembolsos. Se entregaron cheques. Los comprobantes de gastos poseen IVA discriminado que la organización deberá restituir proporcionando documentación de los mayores costos que tuvieron para terminar el tinglado en el que están las máquinas.			
<u>Recomendaciones</u>		Deberán presentarse al FIDA los comprobantes por los costos adicionales financiados por la organización para restituir el IVA que se ha tomado como crédito fiscal.			
<u>otros comentarios:</u>		Uno de los productores sufrió una amputación parcial por la mala utilización de una de las maquinarias. Los productores no tuvieron capacitación para la utilización de las máquinas. No se observan acciones inherentes a seguros médicos y/o de accidentes para los productores que trabajan en la cooperativa. La AT fue proporcionada en forma externa al PN.			

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 4/8	
Organización:	Cooperativa Cuña Pirú				
Proyecto	Desarrollo Productivo de Comunidades Mbya Guaraní		Título de Tierra:	Pueblo originario; con tierras en litigio	
Beneficiarios:	272	Mujeres: 118	Jóvenes: 59	Departamento:	Cainguás
Total miembros de la organización/comunidad:	65 familias		Localidad	Aristóbulo del Valle	
Plan de AT y Capacitación:	NO		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 662.913	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Ampliación de taller de carpintería		
			Insumos para cultivo de maíz, yerba, mandioca y cítricos para autoconsumo (semilla, fertilizantes)		
			Maquinaria para carpintería		
			Herramientas para carpintería		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			276 023.00	30-Dec-14	05-Mar-15
Aportes de beneficiarios: No cotizada (mano de obra para la construcción de la sala de herramientas)					
Convenio firmado:	No disponible para validación				
<u>Adquisiciones</u>	Las adquisiciones fueron realizadas por los representantes de la Cooperativa, que a su vez son caciques de algunas de las aldeas que la conforman.				
<u>Desembolsos</u>	Los desembolsos se realizaron por cheque (un total de 10 cheques) cuyos montos se establecieron en relación a los proveedores a los que debían entregarse. El segundo desembolso está pendiente a la fecha de la misión, se prevé realizarlo en la semana del 20 de mayo de 2015				
<u>Recomendaciones</u>	Asegurar la pronta realización del segundo desembolso a fin de que las adquisiciones y obras pendientes sean realizadas en tiempo y forma.				
<u>otros comentarios:</u>	Las comunidades están siendo asesoradas y acompañadas en el proceso del litigio judicial que está en proceso para la asignación de la titularidad de las tierras. La AT fue proporcionada en forma externa al PN.				

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 5/8	
Organización: Cooperativa de Productores Yerbateros de Jardín América					
Proyecto	Fortalecimiento de la Producción de Mandioca en Pequeños Productores		Título de Tierra:		
Beneficiarios:	84 productores PRODEAR de la Coop.	Mujeres: 44	Jóvenes: 28	Departamento:	San Ignacio
Total miembros de la organización/comunidad:			35	Localidad	Jardín América
Plan de AT y Capacitación:		NO	Plan de Negocio:		Sí
Monto:		ARS 559.500			
Capacitación en:		Adquisiciones			
		FOCO (ARS 400.000)			
		Inversiones para gestión del fondo			
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			Aún no se produjeron		
Aportes de beneficiarios: ARS 132.000 (gastos directos para la gestión del fondo: personal técnico de campo, administrativo, movilidad y viáticos, gastos de papelería)					
Convenio firmado:		abril de 2015			
<u>Adquisiciones</u>					
<u>Desembolsos</u>					
<u>Recomendaciones</u>					
<u>otros comentarios:</u>		Los desembolsos se demoraron debido a las dificultades en instrumentar el procedimiento de control de la gestión del FOCO por parte del Tribunal de Cuentas provincial. La AT será roporcionada en forma externa al FOCO.			

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 6/8	
Organización:	Grupo "M'barete"				
Proyecto	Adquisición maquinarias para laboreo de suelos		Título de Tierra:		
Beneficiarios:	78	Mujeres: 33	Jóvenes: 21	Departamento:	San Ignacio
Total miembros de la organización/comunidad:	21			Localidad	San Ignacio
Plan de AT y Capacitación:	NO		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 449.614	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Tractor O Km. 4x4		
			Rastra, transportables, 16 discos		
			Arado subsolador TATU de 3 arcos		
			Desmalezadora, 1,5mts de corte		
			Acoplado rural de 3000kg.		
			Insumos operativos (Combustible, lubricantes, registros de propiedad del tractor)		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			149 871.00	29-Oct-13	26-Nov-13
			149 871.00	10-Dec-13	11-Feb-14
			149 872.00	31-Mar-14	23-May-14
			449 614.00		
Aportes de beneficiarios: ARS 468.587 (Gastos administrativos y fiscales; arada de superficies para pasturas; servicios operativos; plantaciones-semillas; amortización; mano de obra; comercialización)					
Convenio firmado: 17 de octubre de 2013					
<u>Adquisiciones</u>		Las compras fueron decididas entre los miembros de la organización. Se cuenta con la documentación de sustento de las compras en forma completa. Se ha acordado un reglamento de uso para el tractor y se lleva un registro de los ingresos y los gastos relacionados con su actividad. Se observaron algunos detalles formales respecto de la documentación de sustento de estos gastos y de la forma de registro. Los responsables requieren de una mayor capacitación sobre estos particulares.			
<u>Desembolsos</u>		Los fondos fueron entregados a la organización mediante cheque. Las compras se realizaron a través de los responsables asignados.			
<u>Recomendaciones</u>		Fortalecer la capacitación de los responsables de la organización en cuestiones de registros y requisitos de la documentación de sustento de gastos.			
<u>otros comentarios:</u>		La AT fue proporcionada en forma externa al PN.			

Informe de Visitas a Campo - SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 7/8	
Organización:	Grupo "M'bareté"				
Proyecto	FOCO producción hortícola		Título de Tierra:		
Beneficiarios:	89	Mujeres: 49	Jóvenes: 31	Departamento:	San Ignacio
Total miembros de la organización/comunidad:			21	Localidad	San Ignacio
Plan de AT y Capacitación:	NO		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 400.000	
Capacitación en:			Líneas de Crédito a implementar:		
			Preparación de suelos, plantines, agroquímicos y jornales.		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			No hubo desembolsos aún		
Aportes de beneficiarios: ARS 45.000 (remuneraciones y cargas sociales, se financiarán parcialmente con la tasa de interés que se aplicará a los créditos otorgados).					
Convenio firmado:					
<u>Adquisiciones</u>		No aplica			
<u>Desembolsos</u>		El desembolso del FOCO está previsto para la semana del 12 de mayo de 2015. Las demoras verificadas en su realización obedecieron a las dificultades encontradas para establecer un procedimiento de revisión de las inversiones por parte del Tribunal de Cuentas de la Provincia. Dicho procedimiento fue consensuado en la última semana de abril.			
<u>Recomendaciones</u>		No aplica			
<u>otros comentarios:</u>		La AT será proporcionada en forma externa FOCO			

Informe de Visitas a Campo- SPN Mayo 2015					
PRODEAR - Préstamo 713-AR - Provincia de Misiones				Hoja 8/8	
Organización:	Huertas Progresivas				
Proyecto	Desarrollo de Huertas	Título de Tierra:	permiso de ocupación		
Beneficiarios:	47	Mujeres: 22	Jóvenes: 13	Departamento:	Alem
Total miembros de la organización/comunidad			10	Localidad	Dos Arroyos
Plan de AT y Capacitación:	NO	Plan de Negocio:		Sí	
Monto:			Monto:	ARS 237.006	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			instalacion de umbráculos de 200m2 intraprediales		
			instalación de sistamas de riego por goteo, asperción y micro asperción.		
			insumos (semillas, fertilizantes)		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			204 501.00	29-Aug-14	29-Oct-14
			32 505.00	31-Oct-14	02-Feb-15
			237 006.00		
Aportes de beneficiarios: ARS 222.590 (postes, alambrados, mano de obra, insumos, costos operativos)					
Convenio firmado:	18-Jul-14				
<u>Adquisiciones</u>	Las adquisiciones fueron realizadas principalmente por los técnicos que asistieron al grupo. Ellos fueron responsables por la obtención de los presupuestos y la realización de las compras. Una vez entregados los materiales, las integrantes del grupo se encargaron de realizar las entregas y organizar los traslados hasta cada predio. La entrega de los postes adquiridos con el primer desembolso se demoró más de lo previsto generando demoras significativas en el inicio y ejecución de las obras intraprediales.				
<u>Desembolsos</u>	El primer desembolso a la organización demoró más de un mes desde la fecha de la firma del convenio. La demora se originó principalmente por coincidir con el período en el que se implementó el mecanismo de solicitudes de anticipos de fondos desde las UEPs a la UCAR. El segundo desembolso no presentó demoras.				
<u>Recomendaciones</u>	Procurar que en adelante la decisión y gestión de las compras sea realizada por las responsables del grupo. El equipo técnico sólo debe limitarse a acompañar a la organización.				
<u>otros comentarios:</u>	Las tierras se poseen con permisos de ocupación, la UEP está acompañando a los productores en el proceso de titulación de tierras. Se verificaron necesidades de capacitación sobre cuestiones de administración y gestión de compras. No obstante se informó que las integrantes del grupo estarían participando de una capacitación en organización, administración y gestión a partir del 16 de mayo de 2015. La AT fue proporcionada en forma externa al PN.				

PRODEAR

Apéndice 1: Resumen del estado de implementación y Ratings

Proyecto 1364 [713] PRODEAR

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	15/05/2015					Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD						
No. de supervisiones	11	No de misiones de implem/seguimiento	3				
Última supervisión	15/05/2015	Última 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	97
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2015	Última enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2016	Última auditoría	26/06/2014	Financiación nacional	25.48	
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	0.29	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	23.7	72.36
				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	5	1. Calidad de la gestión del proyecto	5	6
2. Tasa de desembolso aceptable	5	5	2. Desempeño del SyE	4	4
3. Fondos de contrapartida	5	5	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	5	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	5	5	5. Focalización en la pobreza	5	5
6. Calidad y puntualidad de las auditorías	5	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. Fortalecimiento de capital humano y social	5	5	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	4	5
2. Desarrollo de negocios rurales	5	5	2. Empoderamiento	4	5
3. Desarrollo institucional	5	5	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	4	4
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	5	5
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	5	5
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	5	5

B.5 Justificación de la calificación

Hasta fin marzo de 2015, la ejecución financiera alcanzó sólo el 8% de lo previsto del POA 2015. No obstante, el primer trimestre siempre tiene una ejecución baja, y se cuenta con que aumente con la ejecución de las actividades de cierre que se espera realizar en forma anticipada hasta el 31/12/2015. En las provincias de Misiones y San Juan (y en media menor en Corrientes y Córdoba) se está avanzando en forma satisfactoria para cumplir el compromiso de terminar las inversiones de los últimos proyectos hasta el 30/06/2015. Sin embargo, al 31 de marzo de 2015 se ejecutaron solamente 4 proyectos de un total de 20 proyectos previstos en el POA. Durante 2015, el Programa se ha concentrado en proporcionar asistencia técnica a los proyectos ya ejecutados para asegurar su sostenibilidad y en la ejecución de la estrategia de salida. Se ha avanzado rápidamente durante 2015 en la implementación de acciones de dicha estrategia, incluyendo: evaluación de resultados cuantitativos y cualitativos mediante encuestas, estudios de casos y sistematizaciones de experiencias innovadoras; generación de lecciones aprendidas; y definición de lineamientos estratégicos para el desarrollo rural y de la Agricultura Familiar en cada provincia. La UCAR se ha propuesto ejecutar la mayoría de las actividades de cierre del PRODEAR hasta finales de 2015, dejando algunas acciones como la implementación de auditoría y del Informe de Terminación del Programa (ITP) para el primer trimestre de 2016.

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 la mejora de los activos naturales y adaptación al cambio climático	4	4
C.4 Avance en la implementación (Secciones B1 y B2)	5	5

Justificación de la calificación del avance en la implementación

El Programa continuó su ejecución en forma satisfactoria durante el primer trimestre de 2015, desembolsando hasta el 31/03/2015 el 97% del préstamo y el 86% del aporte local. Hasta el 31/03/2015, el Programa benefició a 17.200 familias (88% de la meta de 19.450 familias) con proyectos que incluyen principalmente inversiones intraprediales y colectivas para mejorar la producción agropecuaria y para las organizaciones para el almacenamiento o procesamiento de productos a fin de mejorar la comercialización y agregar valor a la producción. La mayoría de los beneficiarios participaron con actividades de ganadería y de servicios (principalmente acceso a agua). Se capacitó a más de 7.000 beneficiarios (algunos de los cuales son también beneficiarios de proyectos, por eso no se las puede contar adicionalmente). El Programa ha tenido una gestión proactiva que ha asegurado una buena coordinación con las provincias y las ha apoyado en resolver problemas que se dieron en la ejecución. La focalización ha sido adecuada, los proyectos se han dirigido cada vez más hacia el apoyo a organizaciones en lugar de a grupos pequeños de productores con inversiones intraprediales. A finales de 2014, el Programa prácticamente finalizó la ejecución de los proyectos de inversión en seis de ocho provincias. En 2015, se está concentrando en proporcionar asistencia técnica a los proyectos ya ejecutados para asegurar su sostenibilidad y en implementar la estrategia de salida. El Programa se ha propuesto ejecutar la mayoría de las actividades de cierre hasta finales de 2015, dejando algunas acciones como la implementación de auditoría y del Informe de Terminación del Programa (ITP) para el primer trimestre de 2016.

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 programa tiene buenas perspectivas de alcanzar sus objetivos de desarrollo, ya que se completó la ejecución de la mayor parte de los proyectos. Por medio de inversiones no reembolsables aumentar activos de organizaciones y familias, los proyectos han permitido aumentar la producción y la seguridad alimentaria, y mejorar condiciones de comercialización, aunque no se cuenta todavía con datos sobre los resultados y los impactos y hay deficiencias en el seguimiento y evaluación. Los fondos rotatorios contribuyeron a construir capacidades de gestión y a que los beneficiarios accedieran a capital de trabajo, y en muchos casos, han establecido mecanismos como la valorización del crédito en producto que mejoraron las perspectivas de sostenibilidad de los fondos. En algunas provincias (por ej. Mendoza, San Juan y Santiago del Estero) se han puesto en práctica espacios participativos (Mesas de Desarrollo Rural u otras) para discutir y decidir sobre los proyectos a ser financiados. Las perspectivas de sostenibilidad son buenas porque los proyectos en general involucran propuestas productivas y tecnológicas que no son complejas, se orientan a mercados locales que demandan los productos que se apoyaron, y se ha asegurado el acceso a asistencia técnica por medio de coordinación con otras instituciones con presencia en los territorios, como el INTA y la SAF.

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	<p><u>Gestión Financiera</u>: Se continuó mejorando en los tiempos de desembolsos. Persisten dificultades puntuales para implementar procedimientos administrativos armonizados entre las administraciones provinciales, pero no afectarán al programa en esta etapa en la que se prevé la finalización del programa durante el segundo semestre de 2015.</p> <p><u>Aporte Local</u>: Siguen actualizándose en UEPEX los aportes provinciales y resta finalizar procedimientos para recopilar y registrar aportes de beneficiarios. El aporte local de 48% no es suficiente para cumplir con la relación prevista de 56%; se espera una mejora en el segundo semestre de 2015 debido en que la mayor parte de las actividades serán de capacitación y asistencia técnica financiadas con recursos locales.</p> <p><u>Visitas Rev. Ex post de gastos y adquisiciones</u>: se realizaron visitas a las UPEs de Córdoba y Corrientes, surgiendo recomendaciones especialmente sobre las rendiciones realizadas por organizaciones (faltan algunos comprobantes). Observaciones en visitas anteriores a otras UPEs fueron superadas, a excepción de Entre Ríos y Misiones que tienen algunos pendientes a resolver durante mayo y junio de 2015. Las observaciones principales a la UPE de Entre Ríos fueron mayormente superadas al negociarse nuevos comodatos con las organizaciones para usufructo de las tierras en las que ejecutan proyectos. Se acordó con la Misión la evaluación y el seguimiento de este tema en general desde la UCAR para todos los programas. Se declaró no elegibles a dos pagos de contratación en Entre Ríos que deberán restituirse antes de octubre 2015 (ARS 62.000 aproximadamente).</p> <p><u>Auditoría</u>: El informe sobre los estados financieros 2013 fue presentado 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.</p>
Avances en la implementación del proyecto	<p>Los mayores riesgos tienen relación con el proceso electoral en 2015, el que podría afectar la composición de las UPEs y de la propia UCAR. No obstante, estos cambios – en caso de producirse-- ocurrirían mayormente recién en 2016, sólo pudiendo afectar a algunas provincias en el transcurso de 2015. En diciembre de 2014 se completó la ejecución de los proyectos en todas las provincias, con la excepción de Misiones y San Juan, en las que se prevé que hayan finalizado hasta el 30 de junio de 2015. Esto eliminará gran parte de las posibilidades de que ocurran atrasos en la ejecución. Además, el programa ha acelerado la ejecución de las acciones previstas en la estrategia de salida. En varias de las provincias ya se han realizado los talleres de evaluación y se ha avanzado con más del 60% de las encuestas de resultados, además de la carga de las metas físicas a nivel provincial en el SIIG. También se encuentran en ejecución 5 consultorías de sistematización y 15 estudios de casos. Se está programando finalizar con casi la totalidad de las acciones de cierre hasta el 31/12/2015, dejando solamente para el primer trimestre de 2016 algunas actividades como finalización de encuestas de impacto, preparación del ITP y auditoría.</p>
Productos efectivos/componente	<p>Los riesgos relativos a los productos se han reducido drásticamente porque en casi todas las provincias se han finalizado los proyectos en diciembre de 2014, y en Misiones y San Juan está avanzando la ejecución satisfactoriamente para finalizarla hasta el 30/06/2015. También se ha adelantado la ejecución de la estrategia de salida, que está avanzando en forma acelerada, a fin de evitar los riesgos derivados del proceso electoral que finalizará en octubre de 2015.</p>
Sostenibilidad	<p>Se destaca positivamente la coordinación que se ha logrado con otras instituciones, tales como la SAF, el INTA, servicios de extensión provincial, y municipios para que los técnicos de estas instituciones continúen apoyando a las organizaciones que recibieron financiamientos del PRODEAR. En el caso de los fondos rotatorios, se mejoró el seguimiento por parte del Sector de Finanzas Rurales de la UCAR, el que continuará una vez finalizado el PRODEAR, y se han previsto acciones de acompañamiento para algunos casos que han enfrentado problemas de repago principalmente por eventos climáticos enfrentados por los productores. En el plano institucional, la estrategia de salida está promoviendo la adopción de arreglos institucionales para la continuidad de la implementación de políticas y proyectos de desarrollo rural. Por otra parte, ya han ingresado formalmente al PRODERI 4 provincias (Mendoza, Chaco, San Juan y Santiago del Estero) y otras 2 (Entre Ríos y Córdoba) están muy avanzadas en el proceso de incorporación. Misiones y Corrientes han solicitado su adhesión. Esto contribuye a aprovechar recursos humanos y experiencia administrativa en la gestión de proyectos, así como a que se cuente con instrumentos para apoyar a proyectos con problemas de sostenibilidad. Los mayores riesgos de sostenibilidad continúan teniendo relación con la consolidación de las organizaciones, ya que en general no se observan problemas tecnológicos o de mercado. Si bien se ha mejorado el trabajo con las organizaciones, la asistencia técnica continúa teniendo un énfasis productivo y tecnológico, siendo muy escasa la presencia de técnicos que trabajen en el fortalecimiento de las capacidades de gestión de las organizaciones.</p>

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema:	Acción recomendada	Plazo	Situación
Sostenibilidad de los proyectos y organizaciones beneficiarias	Realizar a nivel de cada UPE un nuevo repaso rápido de la situación de todos los proyectos, y concentrar las acciones (especialmente de asistencia a las organizaciones en aspectos de organización y gestión) en los proyectos con mayores debilidades.	Relevamiento: 15 de junio 2015; Apoyo: continuo	Encaminado
Articulación entre PRODEAR y PRODERI	Asegurar que se transmita a las UEPs y la UEC del PRODERI todas las informaciones sobre proyectos en ejecución e identificados, así como las lecciones aprendidas de la experiencia	Continuo hasta el 31 de diciembre de 2015	Encaminado

Apéndice 2: Apéndices de Gestión Financiera, PRODEAR

Sección 2.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2015 por componente, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Componente	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
1 Fortalecimiento del capital humano y social	100 000	-	280 689	72 663	1 090 836	56 798	-	-	1 471 525	129 461	8.8
2 Desarrollo de Negocios Rurales	1 118 852	64 784	286 049	92 914	1 346 735	121 666	-	-	2 751 636	279 365	10.2
3 Desarrollo Institucional	752 427	48 896	1 170 103	85 934	2 560 451	143 067	-	-	4 482 981	277 897	6.2
Sin Asignar	-	-	-	-	-	-	96 130	-	96 130	-	-
Total	1 971 279	113 680	1 736 842	251 511	4 998 021	321 531	96 130	-	8 802 272	686 723	7.8

Cuadro 2: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2015 por categoría, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Categoría	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
1A Vehículos y Equipos para las Unidades del Programa	16 947	2 489	-	-	120 000	628	-	-	136 947	3 118	2.3
1B Equipos para org. de beneficiarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal 1	16 947	2 489	-	-	120 000	628	-	-	136 947	3 118	2.3
2 Estudios y Asesorías	468 330	1 426	1 059 518	56 032	-	-	-	-	1 527 848	57 458	3.8
3A Cap. y Asist. Componente Desarrollo Humano	-	-	280 689	72 663	1 090 836	56 798	-	-	1 371 525	129 461	9.4
3B Otra Capacitación y AT	257 552	-	286 049	92 914	1 346 735	121 666	-	-	1 890 336	214 581	11.4
Subtotal 3	257 552	-	566 739	165 577	2 437 571	178 464	-	-	3 261 862	344 041	10.5
4A Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	100 000	-	-	-	-	-	-	-	100 000	-	-
4B Fondo para Iniciativas Comunitarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4C Fondo de Apoyo al Emprendimiento	569 299	64 784	-	-	-	-	-	-	569 299	64 784	11.4
4D Fondo de Capitalización de Organizaciones	292 000	-	-	-	-	-	-	-	292 000	-	-
4E Fondo de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal 4	961 299	64 784	-	-	-	-	-	-	961 299	64 784	6.7
5 Gastos Operativos	267 150	44 980	110 585	29 902	2 440 451	142 438	-	-	2 818 186	217 321	7.7
Sin Asignar	-	-	-	-	-	-	96 130	-	96 130	-	-
Total	1 971 279	113 680	1 736 842	251 511	4 998 021	321 531	96 130	-	8 802 272	686 723	7.8
% (Ejecución 2015 / POA 2015)	6%		14%		6%		0%		8%		

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

POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial / ENO según reporte del 11/03/2015 (Nota UCAR 735-87 del 30/01/15)

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

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

Cuadro 3: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 31 de marzo 2015 (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 del capital humano y social	3 854 054	2 428 260	1 813 000	1 812 735	4 524 825	3 213 984		-	10 191 879	7 454 978	73.1
2	Desarrollo de Negocios Rurales	13 916 244	14 927 249	346 905	1 677 822	554 227	3 438 219	289 800	-	15 107 176	20 043 290	132.7
3	Desarrollo Institucional	1 577 707	584 200	5 417 031	2 263 798	11 043 069	4 744 186		-	18 037 807	7 592 184	42.1
Total		19 348 005	17 939 709	7 576 936	5 754 354	16 122 121	11 396 390	289 800	-	43 336 862	35 090 452	81.0

Cuadro 4: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Categoría	Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total			% de Gastos Minimos Gobierno	% de Gastos Gobierno/ FIDA
		Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%		
1A	Vehículos y Equipos para las Unidades del Programa	354 467	81 997	3 229	25 007	240 320	346 992	-	-	598 016	453 996	75.9	20%	82% ok
1B	Equipos para org. de beneficiarios	88 617	-	-	-	274 700	83 559	-	-	363 317	83 559	23.0	70%	100% ok
Subtotal 1		443 084	81 997	3 229	25 007	515 020	430 551	-	-	961 333	537 555	55.9		
2	Estudios y Asesorías	186 095	185 820	1 811 719	1 273 111	-	1 442	-	-	1 997 814	1 460 372	73.1	75%	87% ok
3A	Cap. y Asist. Componente Desarrollo Humano	376 621	374 726	1 813 000	1 828 911	4 251 625	3 258 616	-	-	6 441 246	5 462 253	84.8	70%	93% ok
3B	Otra Capacitación y AT	221 542	210 926	2 668 500	1 775 330	4 263 282	3 438 219	-	-	7 153 324	5 424 475	75.8	75%	96% ok
Subtotal 3		598 164	585 652	4 481 500	3 604 241	8 514 907	6 696 835	-	-	13 594 571	10 886 728	80.1		
4A	Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	2 200 651	1 058 028	-	-	-	-	-	-	2 200 651	1 058 028	48.1	0%	0% ok
4B	Fondo para Iniciativas Comunitarias	812 321	992 903	-	-	-	-	-	-	812 321	992 903	122.2	0%	0% ok
4C	Fondo de Apoyo al Emprendimiento	8 904 513	13 726 376	-	-	-	-	-	-	8 904 513	13 726 376	154.2	0%	0% ok
4D	Fondo de Capitalización de Organizaciones	3 618 520	987 817	-	-	-	-	-	-	3 618 520	987 817	27.3	0%	0% ok
4E	Fondo de Inversiones	33 231	34 414	-	-	-	-	289 800	-	323 031	34 414	10.7	0%	0% ok
Subtotal 4		15 569 237	16 799 537	-	-	-	-	289 800	-	15 859 037	16 799 537	105.9		
5	Gastos Operativos	664 626	286 702	1 280 488	851 996	7 092 194	4 267 562	-	-	9 037 308	5 406 260	59.8	70%	95% ok
	Sin Asignar	1 886 800	-	-	-	-	-	-	-	1 886 800	-	0.0		
Total		19 348 006	17 939 709	7 576 936	5 754 354	16 122 121	11 396 390	289 800	-	43 336 863	35 090 452	81.0	56%	49% ojo
%(Ejecución / Asignación Vigente)		93%		76%		71%		0%		81%				

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

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

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

Cuadro 5: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2015 por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
1 Chaco	-	-	261 526	-	830 292	112 668	-	-	1 091 818	112 668	10.3
2 Córdoba	52 632	35 574	-	-	99 537	-	5 263	-	157 432	35 574	22.6
3 Corrientes	49 786	-	397 964	60 133	227 278	-	4 979	-	680 007	60 133	8.8
4 Sgo. del Estero	7 041	-	-	-	420 454	60 039	-	-	427 495	60 039	14.0
5 Misiones	562 652	-	118 927	-	2 130 806	88 074	56 265	-	2 868 650	88 074	3.1
6 Entre Ríos	-	-	82 762	20 419	667 080	33 837	-	-	749 842	54 256	7.2
7 Salta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	-	-	37 619	17 317	305 206	-	-	-	342 825	17 317	5.1
10 San Juan	296 230	31 699	188 558	16 170	317 368	26 914	29 623	-	831 780	74 783	9.0
Unidad Nacional de Coordinación - 11 UNC	1 002 939	46 406	649 486	137 473	-	-	-	-	1 652 424	183 879	11.1
Total	1 971 279	113 680	1 736 842	251 511	4 998 021	321 531	96 130	-	8 802 272	686 723	7.8

Cuadro 6: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2015 (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	%
1 Chaco	5 804 869	5 806 481	-	1 912	5 429 483	4 762 098	-	-	11 234 352	10 570 491	94.1
2 Córdoba	1 140 190	1 129 198	767 850	764 527	838 760	626 030	5 263	-	2 752 063	2 519 755	91.6
3 Corrientes	2 662 200	2 613 156	1 995 400	1 150 349	858 400	744 038	4 979	-	5 520 979	4 507 542	81.6
4 Sgo. del Estero	1 441 905	1 432 636	98 281	77 741	1 500 039	1 191 121	-	-	3 040 225	2 701 498	88.9
5 Misiones	3 467 500	2 902 594	157 500	38 573	3 438 000	1 424 495	56 265	-	7 119 265	4 365 662	61.3
6 Entre Ríos	1 420 840	1 415 513	625 925	541 078	1 274 935	648 410	-	-	3 321 700	2 605 001	78.4
7 Salta	-	-	-	-	-	167	-	-	-	167	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	1 349 370	1 396 443	80 625	48 788	1 848 705	1 667 354	-	-	3 278 700	3 112 585	94.9
10 San Juan	935 595	668 533	539 631	293 370	933 799	332 677	29 623	-	2 438 648	1 294 580	53.1
Unidad Nacional de Coordinación - 11 UNC	1 125 537	575 155	3 311 724	2 838 016	-	-	-	-	4 437 261	3 413 171	76.9
Total	19 348 006	17 939 709	7 576 936	5 754 354	16 122 121	11 396 390	96 130	-	43 143 193	35 090 452	81.3

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

POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial / ENO según reporte del 11/03/2015 (Nota UCAR 735-87 del 30/01/15)

POA Beneficiarios, información suministrada por el Área Técnica.

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

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

Sección 2.2: 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	Sin Fecha	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 1º 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 2015 se presentó el 31 de enero de 2015, y de forma completa el 9 de marzo de 2015 (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	Al 31-mar-2015 el aporte local asciende a USD 17,15 millones, el 72% de la meta
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	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, la UCAR y el FIDA realizarán conjuntamente la Revisión de Medio Término (RMT) del Programa	Diciembre de 2012	No cumplida	Se acordó que la RMT no sea necesaria
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	Presentados al FIDA el 17 de abril de 2015
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	Recibidos en FIDA el 6 de agosto de 2014 (Ejercicio 2013).
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	

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Apéndice 3A, #3	El Programa implementará el RIMS para informar al FIDA y al Prestatario sobre resultados e impactos	Continuo	Cumplida parcialmente	Se llevó a cabo una encuesta de resultados a proyectos cerrados, cuyo procesamiento parcial permitió mejoras en términos de calidad de indicadores RIMS de segundo nivel reportados.
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 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos

OBSERVACIONES	MEDIDAS ADOPTADAS
---------------	-------------------

Observaciones de ejercicios anteriores no subsanadas al 31/12/2013

<p>CTA. 1.01.01.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaria5341570) BANCO NACIÓN CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaria131322/37) CORRIENTES CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaria669/3/22606/8) ENTRE RÍOS</p> <p>1) En la mayoría de los casos de las cuentas indicadas precedentemente, existen partidas sin conciliar de larga data que deberían estar ajustadas contablemente.</p>	<p><u>UCAR 05/2015</u>: De las provincias quedan algunos movimientos de Corrientes de la cuenta operativa, que ya se solicitó que hagan los ajustes. Entre Ríos ya tiene la conciliación sin partidas de larga data. Lo que está pendiente de registrar en nuestra cuenta en pesos son dos depósitos que a Tesorería le tienen que informar para identificar y registrar.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. se verificará total superación en misión de noviembre de 2015.</p>
--	---

Observaciones del ejercicio 2013

Bancos

<p>CTA. 1.01.02.13.03.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaria 419840813 ARGENTINA - CUYO) SAN JUAN</p> <p>1) No se tuvo a la vista el extracto bancario, solo una nota de ArgenINTA con el detalle de pagos y depósito inicial ArgenINTA.</p> <p>2) El saldo contable según mayor emitido durante el mes marzo de 2014 arroja un saldo al 31-12-13 de \$ 165.362,68. El subdiario provincial muestra un saldo de \$ 100.298,09. Existe un ajuste no considerado en el subsidiario por transferencia de \$ 65.064,59.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: De esta cuenta no se puede contar con el extracto ya que la fundación ArgenINTA tiene una única cuenta bancaria para todas las operaciones por lo que el extracto bancario de la misma no reflejaría solo los movimientos correspondientes al PRODEAR. Fundación ArgenINTA otorga mensualmente una nota con el detalle de todas las operaciones realizadas en el marco de la Carta Acuerdo N° 8 que corresponde al PRODEAR San Juan.</p> <p>El saldo contable se debe a un ajuste que se realizó en la contabilidad y que se solicitó a la Unidad de Informática del Ministerio de Economía que se corrija en el módulo de gestión lo registrado en el subsidiario de banco, lo cual se está aguardando.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: Aun así, el saldo contable es el correcto y en base a este se emiten los estados financieros y se realizan las conciliaciones bancarias y se realiza el seguimiento a la provincia.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Continuar con la solicitud a la Unidad de Informática para que se realicen los ajustes</p>
<p>OBSERVACIONES PARTICULARES A.P. 201300142 - TELTRON BAIRE S.A. - "Copiado de DVD'S para Difusión de temática de género" – CP 37/201\$ 13.335,26</p> <p>3) La entrega de los bienes se hizo con 13 días de retraso, no habiéndose tenido a la vista los motivos ni la aprobación de la justificación o la aplicación de alguna sanción.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se toma en cuenta la observación y en el futuro se intensificarán los controles, pero es importante aclarar que el retraso no se consideró significativo debido a que no generó ningún inconveniente.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, antes de efectuar los pagos verificar punitivos en función de los acuerdos suscriptos con los proveedores.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: En la actualidad se trabaja en forma conjunta con el área de adquisiciones para contemplar previamente las características de cada adquisición/contratación y se llevan a cabo procesos de control para dar cumplimiento a los plazos establecidos.</p> <p>FIDA: OK</p>

<p>A.P. 201302343 - EIKÓN Producciones – Realización de Video Institucional - CP 27/2012 \$ 39.450,00</p> <p>4) La OC establecía la entrega del video institucional a los 90 días de la fecha de firma, no obstante la misma fue recepcionada a 240 días de la firma de la OC, no habiéndose tenido a la vista la justificación del atraso ni su aprobación por autoridad competente, así como tampoco la aplicación de sanciones al proveedor.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> El video consistió en tomas de imágenes, testimonio y entrevistas a beneficiarios en las provincias de San Juan y Mendoza. Para ello se debió contemplar los tiempos administrativos de cada provincia para desembolsar; el conjunto de estos factores obligó a otorgar el tiempo suficiente para realizar el material, excediendo los 90 días establecidos en la Orden de Compra. Cabe agregar que dadas las características de cada proyecto en cuanto a su ciclo agronómico se requirió una cuidadosa selección al momento de tomar las imágenes. Por último el proveedor cumplió con el propósito de la contratación y la diferencia en días se debió a circunstancias técnicas propias de lo solicitado.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, deberán atenderse las características particulares de cada contratación antes de plasmar los plazos en los contratos que se suscriban con los proveedores de modo tal que exista relación entre lo previsto y lo factible.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se ha tenido en cuenta el comentario de FIDA, y fue implementado en desarrollo de los nuevos procesos. En la actualidad se trabaja en forma conjunta con el área de adquisiciones para contemplar previamente las características de cada adquisición/contratación y se llevan a cabo procesos de control para dar cumplimiento a los plazos establecidos.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>AP N° 201300023 – FLACSO - 30% Anticipo del Acuerdo Específico N°2 en el marco del Convenio del 16/3/2011 \$ 68.607,00</p> <p>AP N° 201300277 – FLACSO - Primer Informe \$ 68.607,00</p> <p>5) Los Recibos C N° 0001-00340844 y 0001-00343124 no se ajustan a lo dispuesto en la Resolución General de la AFIP N° 1415/2013 – Régimen de Emisión de Comprobantes.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se toma en cuenta la observación y se le informará a FLACSO respecto a la observación realizada.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Solicitar a FLACSO la sustitución de los comprobantes observados y ponerlos a disposición de AGN para una nueva evaluación.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se le informo a FLACSO sobre la observación planteada por AGN.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Se dará seguimiento al asunto en misión de noviembre.</p>
<p>1. CUENTA 1.03.03.01.01.00 – PARTICIPACIÓN DE ORGANISMOS EN FOROS</p> <p>A.P. 201301271 – NORDESTUR – Hostería del Sol de la Isla del Cerrito Chaco – CD 05/13 \$ 30.280,00</p> <p>6) No se han tenido a la vista los listados de las personas que asistieron al taller, ni de quienes participaron de los almuerzos y cenas; ni de quienes fueron alojadas.</p> <p>7) No se encuentra adjunto el recibo de pago del proveedor y/o el visto bueno del pago en la AP.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se toma en cuenta la observación. Cabe aclarar que actualmente este tipo de eventos se realiza mediante la unidad de capacitaciones y se encuentra estandarizada la documentación respaldatoria. El pago se realizó por transferencia bancaria.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. El Hotel debe extender y entregar al proyecto un recibo, aún cuando los pagos se realicen por transferencia bancaria. Solicitar comprobante de pago.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se reiteró el reclamo, y el proveedor presentó una nota confirmando el monto recibido oportunamente.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Se deberá solicitar al Hotel que emita un comprobante de pago que atienda a las normas fiscales.</p>

<p>2. CUENTA 1.03.03.01.03.00 – CAPACITACIÓN PARA ORGANIZACIONES A.P. 201300321 - 201300643 – 201301556 - TEKNYCAMPO - Adquisición de Molinos para Capacitación – CD 01//13 \$ 44.200,00</p> <p>8) No se ha tenido a la vista la justificación para la realización de una Compra Directa.</p> <p>9) La consulta sobre el mantenimiento de oferta es extemporánea, atento que la validez de la oferta había vencidos hacia 10 días.</p> <p>10) No se ha tenido a la vista la constancia de recepción por parte del FIDA de las respuestas a las aclaraciones solicitadas.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se toma conocimiento de la observación, se procederá a verificar que se incorpore la justificación de la adquisición, se procederá a verificar los plazos de vencimiento de las ofertas y a solicitar los mantenimientos dentro de los plazos correspondientes.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Completar el expediente y ponerlo a consideración de los auditores externos para su evaluación y dictamen.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> 1) Justificación de la compra directa se encuentra en el memo interno 149/12 que se adjunta a la nota UCAR N° 25-02 de fecha 04/01 Pedido de No objeción folio N°8.</p> <p>2) - El presupuesto realizado el día 19/12/2012, tiene una validez de 15 días y antes de enviar la nota de pedido de no objeción, se vuelve a pedir el mantenimiento del presupuesto el día 02 de enero. Folio 14.</p> <p>La empresa Teknycampo contesta 03/01/2013, que mantiene su cotización con extensión de vencimiento al 20/01/2013. Folio 15.</p> <p>-El pedido tanto de mantenimiento de oferta como de la contestación por parte del oferente, son realizados antes del vencimiento del mismo.</p> <p>-El envío de la nota de pedido de no objeción a la contratación directa, se encuentra con justificación y oferta vigente. Folio 8.</p> <p>3) -FIDA contesta con nota FIDA 78/2013 de fecha 29/01/2013, que aclare el destino de los molinos y la proporción del financiamiento por parte del PRODEAR, siendo que el envío de esta información adicional, se considerará otorgada la no objeción. Folio 17.</p> <p>-Con Nota UCAR 365-33 de fecha 30/01/2013 se envía la información solicitada tanto del destino de los molinos como el porcentaje de financiación. Folio 18.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>3. CUENTA 1.03.05.02.00 – MOVILIDAD, PASAJES Y VIÁTICOS– AP 201300256 – PSICOTUR – Varias facturas \$ 23.419,80</p> <p>Las siguientes facturas corresponden a viajes Bs. As. – Córdoba – Bs. As.</p> <p>a) Factura N° 0002-00019889 \$.2.875,30</p> <p>b) Factura N° 0002-00019891 \$.2.875,30</p> <p>c) Factura N° 0002-00019890 \$.2.875,30</p> <p>En las facturas indicadas en a) y b) faltan los boarding pass del tramo Buenos Aires Córdoba. En el punto c) faltan todos los boarding pass.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se toma nota de la observación, asimismo se aclara que no se adjuntan los boarding pass únicamente en los casos donde el pasaje haya quedado abierto (para ser utilizado en una fecha posterior) o el consultor haya extraviado los comprobantes en cuyo caso se adjunta nota firmada por el consultor o responsable superior.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Asegurar que queden claramente estipuladas las condiciones para la rendición de viaje en los manuales UCAR. Procurar su cumplimiento.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se toma nota de la observación. Cabe aclarar que siempre se liquidan y se pagan los viáticos según los estipulado en los manuales de la UCAR.</p> <p>FIDA: OK</p>

<p>30) Recibo N° X 0001-00010532, se ha modificado el mes de la fecha y el número de una de las facturas pagas, sin que se hayan salvado dichos cambios. Por otra parte cabe señalar que se consigna en letras el valor neto de retenciones, en tanto que en números el valor total de la sumatoria de las facturas sin retenciones.</p>	<p>30) <u>UCAR 11/2014</u>: Se van a reforzar los controles para el futuro. FIDA: NO SUPERADO. Solicitar al proveedor que salve el comprobante en cuestión. <u>UCAR 05/2015</u>: Se toma nota de la observación. Con posterioridad a la observación se procedió a salvar todas las facturas o comprobantes que contenían errores. FIDA: OK</p>
<p>A.P. 201300823 SBROCCO, Emilio Rendición N° 7 \$ 3.154,00 A.P. 201300842 SBROCCO, Emilio Rendición N° 7 \$ 3.565,04 A.P. 201301112 SBROCCO, Emilio Rendición N° 9 \$ 4.278,90 A.P. 201301113 SBROCCO, Emilio Rendición N° 9 \$ 3.747,14 A. P. 201301164 SBROCCO, Emilio Rendición N° 10 \$ 5.583,50</p> <p>31) En la Ficha Consultor – Declaración Jurada, indica que el domicilio es en Capital Federal y que su actividad se realizará en la UCAR y en la Provincia de Córdoba, se observa que: se pagan viáticos por la estadía en Buenos Aires, no se justifica el pago de combustible y kilómetros recorridos por el uso de "auto propio", cuando los traslados los realiza en avión.</p> <p>32) No se indican los motivos por los cuales no se ha cumplido con el Decreto 1191/2012, utilizando los servicios Líneas Aéreas Cielos Del Sur S. A.</p> <p>33) No se ha podido constatar en las notas de la UCAR, tenidas a la vista, la autorización de los traslados desde o hacia Córdoba.</p>	<p>31) <u>UCAR 11/2014</u>: AP 201300842, 201300823, 201301112, 201301113 y 201301164 Si bien en el domicilio de la declaración jurada consta Ciudad Autónoma de Buenos Aires, el consultor se mudó y el domicilio no se había modificado. La DDJJ se modificó durante el transcurso de su contrato. Durante el año 2013 el consultor realizó tareas de Fortalecimiento Institucional para la provincia de Córdoba. En los reembolsos de gastos se abonó el kilometraje solamente en el caso que haya realizado uno o ambos tramos del viaje en vehículo particular. Si bien se adjuntan comprobantes de combustible, solo es requerido como respaldo del recorrido realizado y se liquida el monto fijo por kilómetro recorrido, según normativa vigente.</p> <p>32) Al momento de realizar los viajes todavía no estaba firmado el Convenio con OPTAR, con quien se comenzó a trabajar en mayo de 2014.</p> <p>33) En las solicitudes de viaje se detallan los tramos a realizar por el consultor, los cuales son aprobados por los firmantes de dicha solicitud. Del mismo modo, se autoriza la rendición de los viajes realizados. FIDA: NO SUPERADO. Asegurar en todos los casos el acabado cumplimiento de los procedimientos establecidos en los manuales UCAR. <u>UCAR 05/2015</u>: Se reforzaron los controles para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos. FIDA: OK.</p>
<p>6.CUENTA 1.03.05.07.00.00.- GASTOS OPERATIVOS A.P. 201300140 – PLA, Miguel – Alquiler Máquina de Café \$ 7.201,76 A.P. 201300336 – PLA, Miguel – Alquiler Máquina de Café \$ 7.356,32</p> <p>34) Las facturas presentadas por el proveedor tienen un domicilio pre-impreso que no coincide con el domicilio fiscal.</p> <p>35) Los recibos presentados, no se ajustan a lo dispuesto en la Resolución General de la AFIP N° 1415/2013 – Régimen de Emisión de Comprobantes.</p>	<p><u>UCAR</u>: Se toman en cuenta las observaciones. Se intensificaron los controles. FIDA: NO SUPERADO. Solicitar al proveedor la sustitución o salvado de los comprobantes observados por AGN. <u>UCAR 05/2015</u>: Se le informo al proveedor sobre la observación planteada por AGN. FIDA: PENDIENTE. Se realizará seguimiento en próxima misión.</p>
<p>7. CUENTA 1.03.04.03.00.00 Sub proyectos OBSERVACIONES GENERALES</p> <p>37) Se ha constatado que en la cuenta Honorarios al Personal se registran los porcentajes correspondientes a los recibos de haberes de los agentes afectados al Programa conforme lo establecido en la Resolución N° 143 A y T del Ministerio de Agroindustria y Tecnología del Gobierno de Mendoza, que se abonan con la FF 50 correspondientes a sueldos de personal</p>	<p>37) <u>UCAR 11/2014</u>: La UPE llevó a cabo las re-imputaciones para mejorar la interpretación las mismas. Los consultores afectados a la UPE están imputados en Categoría 5 – Honorarios de Personal, mientras que los técnicos de terreno están imputados a la Categoría 3a y 3b – Asistencia Técnica y Capacitación. Es importante aclarar que si bien el sistema UEPEX no</p>

<p>de planta y no a honorarios. En tal sentido, la actual denominación de la cuenta da lugar a confusión con relación a los honorarios abonados a consultores.</p> <p>38) Los expedientes no están foliados.</p>	<p>es rígido, desde el PRODEAR nunca se tuvo como objetivo diferenciar los sueldos del personal de planta y los honorarios de consultores externos. Se considera personal del programa a todos aquellos afectados al PRODEAR.</p> <p>Se propone para los próximos estados financieros exponer por nota, cuanto es personal de planta y cuanto es personal contratado.</p> <p>Es importante aclarar que si bien el sistema UEPEX no es rígido, desde el PRODEAR nunca se tuvo como objetivo diferenciar los sueldos del personal de planta y los honorarios de consultores externos, se considera personal del programa a todos aquellos afectados al PRODEAR.</p> <p>Se propone para los próximos estados financieros exponer por nota, cuanto es personal de planta y cuanto es personal contratado.</p> <p>FIDA: OK</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se tiene en cuenta lo anteriormente dicho para la versión definitiva de los Estados Financieros a presentar a AGN</p> <p>FIDA: OK</p> <p>38) <u>UCAR 11/2014:</u> Todos los legajos de Proyectos que hayan culminado su ejecución y en la actualidad se encuentren rendidos y aprobados serán correctamente foliados por la UPE.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, también de deben foliar los expedientes que se encuentren en curso.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Foliar los procesos en curso no son obligatorios y se realizan una vez finalizados los mismos.</p> <p>En el caso de los que se envían a ser revisados por auditoría, son todos enviados con su respectivo sello de folio.</p> <p>FIDA: OK.</p>
<p>A.P. 201300155 - Cooperativa El Carrizalito y Coop Las Vegas - Fortalecimiento Institucional \$ 150.000,00</p> <p>40) No hay constancia en el expediente de la finalización del Proyecto, atento a que por la fecha de finalización establecida al momento de la firma del Convenio el plazo se encuentra expirado.</p>	<p>Las inversiones correspondientes a este proyecto se encuentran realizadas. Por tanto, el expediente cuenta con un informe de cierre con fecha 01/07/2013, el cual se pondrá a disposición de la auditoría cuando lo requiera.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de AGN la documentación mencionada para su evaluación y dictamen.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se encuentra a disposición de AGN el Informe de cierre del Proyecto observado. Se acompaña copia de la documentación remitida oportunamente por la UPE de Mendoza.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Se aguardará a comentarios de AGN sobre el particular.</p>
<p>8.CUENTAS 1.03.05.03.00.00-1.03.03.02.01.00-1.03.02.02.00.00 - CONSULTORES</p> <p>OBSERVACIONES GENERALES</p> <p>41) Los contratos analizados carecen de numeración.</p>	<p>41) <u>UCAR 11/2014:</u> Se está trabajando en la implementación de un nuevo sistema de gestión de RRHH, con el fin de tener en un mismo ambiente de trabajo la historia de todos los consultores contratados en el marco de la UCAR, para facilitar la búsqueda, consulta y garantizar la transparencia de las contrataciones.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Instrumentar una</p>

<p>42) En la mayoría de los informes finales analizados no constan las fechas de su presentación ni de recepción y de aprobación por parte de la UCAR.</p>	<p>enumeración de los contratos suscriptos hasta tanto se pongan en marcha el nuevo sistema. <u>UCAR 05/2015:</u> El Sistema de Gestión de RRHH (SGRRHH) ya se encuentra implementado en su totalidad. Se aclara que no está contemplada la numeración de los contratos, los mismos quedan registrados de forma cronológica en el sistema y con la imposibilidad de generar un nuevo contrato en periodos superpuestos. FIDA: OK</p> <p>42) <u>UCAR 11/2014:</u> Los informes se presentan al Área de Gestión de Recursos Humanos junto con la nota de aprobación por parte de la Coordinación Técnica del Proyecto. La fecha de la misma se considera fecha de aprobación del informe. FIDA: NO SUPERADO. Incorporar todas las fechas señaladas por auditores en proceso de presentación y aprobación de informes de consultores. <u>UCAR 05/2015:</u> Se reforzaron los controles para verificar las fechas de aprobaciones en los informes. Asimismo se informa que actualmente se procede a fechar la recepción de los informes al Área de Gestión de RRHH. FIDA: OK</p>
<p>OBSERVACIONES PARTICULARES 43) En el caso de dos consultores la Adenda N° 1 del 02/05/2013, en el art. 1° se indica un monto que no se corresponde con el incremento.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Si bien el dato de la adenda es erróneo, se salvó el mismo en la carga de los contratos en UEPEX y los pagos se realizaron por el importe correcto. FIDA: OK. Salvar la addenda para que se expongan los montos correctos y concilien con los finalmente abonados y registrados en sistema UEPEX. <u>UCAR 05/2015:</u> Se toma nota de la observación, siempre que haya una adenda con errores será salvada. FIDA: OK</p>
<p>9.UPE CHACO OBSERVACIONES GENERALES 47) Según convenio firmado con las organizaciones para el otorgamiento de un proyecto, el inciso a) en el punto 7 aclara que las rendiciones por los anticipos otorgados deben rendirse dentro de los 120 días; en la mayoría de los casos este plazo no se cumple. 48) En el inciso c) del mismo convenio se aclara que los distintos anticipos se van a reponer una vez rendidos y aprobados los anteriores por la UPE. Durante el final del año se adelantaron 2° y 3° anticipos o ambos a la vez de una gran cantidad de proyectos, sin la respectiva rendición ni aprobación de informe, ni una clara justificación para realizar dichos adelantos. 49) En la mayoría de los proyectos no se cumple con los plazos establecidos. 50) Algunas rendiciones no se ajustan a lo solicitado en la presentación de los proyectos.</p>	<p>47/50) <u>UCAR 11/2014.</u> En el marco del cierre del PRODEAR en la Provincia de Chaco, la UPE considerará y tendrá en cuenta las observaciones de AGN referidas al cumplimiento de los plazos de las rendiciones establecidos en los convenios de financiamientos para futuros Proyectos. En la actualidad la UPE sigue trabajando en la presentación de las rendiciones en el marco de las normas FIDA. Es importante resaltar que de un total de 78 proyectos financiados, 69 proyectos ya han sido rendidos al Organismo de Financiamiento Internacional y 9 proyectos restantes serán rendidos en el mes de octubre del corriente año. FIDA: NO SUPERADO. Aclarar los motivos de la falta de concordancia entre las rendiciones y solicitudes de proyectos para todos los casos. <u>UCAR 05/2015:</u> En el marco del cierre del PRODEAR, la UPE considerará y tendrá en cuenta las observaciones de AGN referidas al cumplimiento de los plazos de las rendiciones establecidos en los convenios. Es importante destacar que en base a la experiencia en la gestión del PRODEAR, la UPE entendió que el plazo establecido en los convenios (120 días) en</p>

	<p>muchas situaciones no resulta acorde a las características del proyecto.</p> <p>En algunos casos el atraso en la presentación de las rendiciones estuvo directamente relacionado con los grupos de beneficiarios. El motivo fue la falta de consenso al momento de realizar las compras de bienes incluidos en los planes de negocios. Esto produjo demoras en la adquisición y posterior rendición. Por otra parte, también existieron casos de falta de stock de bienes y servicios. En la actualidad la UPE sigue trabajando en la presentación de las rendiciones en el marco de las normas FIDA.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, se recomienda que en los casos en los que existan diferencias entre las adquisiciones previstas en el Plan y las efectivamente realizadas y rendidas, se incluya en cada expediente el detalle y fundamento de las diferencias.</p>
<p>10.JUSTIFICACIONES</p> <p>51) Existen atrasos en justificar al Banco los gastos realizados, quedando varios de ellos sin haberse justificado al cierre del ejercicio, pese a haber sido efectuados en la primer mitad del año 2013.- En particular esto ocurre con gastos realizados en el marco del convenio con ARGENTINTA en el caso de la UCAR, en el rubro Asistencia Técnica para Formulación y Ejecución del Plan de Negocio, Movilidad, Pasajes, y Viáticos, Honorarios Personal, y Gastos Operativos en el caso de Mendoza, y en Capacitación y Asistencia Técnica a Beneficiarios y Gastos Operativos en el caso de Chaco</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Con respecto a los pagos pendientes de rendir de períodos anteriores a 2014 de la Provincia de Mendoza, se informa que durante el presente año se rindió la mayor parte de estos gastos quedando un pendiente menor, el cual se estará rindiendo en los próximos meses.</p> <p>En relación de los pagos pendientes de rendir de Chaco, si bien aún posee un pendiente de rendir anterior a 2014, durante el año se comenzó a regularizar la situación de los gastos de aporte local provincial pendientes y se estima que para fin de año la mayor parte de los gastos anteriores a 2014 se encuentren en condiciones de ser rendidos al Banco. Por último, en relación al pendiente de rendir de aporte local de la UCAR a través del convenio con la Fundación Argeninta, se informa que si bien se continúa priorizando la rendición de gastos de financiamiento Banco debido al volumen de pagos y al cierre de tres préstamos de la cartera UCAR, se retomará y acelerará el proceso de revisión y rendición de la documentación de financiamiento local a la brevedad a fin de regularizar la situación.</p> <p>FIDA: OK. En la revisión ex post realizada en la provincia de Chaco en abril de 2014 se acordaron plazos para resolver esta situación. Se tomó nota de que se ha procedido con la rendición de gran parte de los gastos, pero que deberán finalizarse los procesos, perfectamente antes del cierre del ejercicio 2014.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> La UPE de CHACO está trabajando en la presentación de rendiciones (categoría 3 y 5) correspondiente a fuente 2 (aporte local provincial).</p> <p>FIDA: PENDIENTE: Asegurar que la totalidad de los gastos de antigua data se encuentren rendidos a fin de lograr el cierre de los estados financieros finales del PRODEAR en tiempo y forma. Se dará seguimiento a este punto en próxima misión.</p>

Sección 2.4: Informe de Revisión Ex Post – UPE Corrientes

Visita Fiduciaria del FIDA de marzo de 2015

9 abril de 2015

1. Del 2 al 4 de marzo de 2015, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UEP de la Provincia de Corrientes 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 y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1 . Presupuestos	<p>a. En ninguno de los casos revisados se incorporan al expediente los presupuestos a partir de los cuales se cotizaron los bienes y servicios expuestos en las planillas de costos.</p> <p>b. En la mayoría de los casos el monto del Convenio difiere del previsto en la solicitud de financiamiento y en la ficha de formulación (en menos). No hay documentos que fundamenten los cambios o que especifiquen qué actividades se dejarán de desarrollar.</p>	<p>a. Asegurar que en todos los casos los expedientes cuenten con la totalidad de la documentación que acredite las estimaciones de los costos de los proyectos.</p> <p>b. Dejar claramente documentados los cambios realizados al Proyecto.</p>
2. Titularidad de tierras	En ningún caso se aclara en las fichas y formularios de los proyectos sobre la titularidad de las tierras en las que se realizarán las inversiones (salvo para el caso de intraprediales, que queda especificado en las fichas familiares de los productores)	Confirmar que las tierras en las que se realicen inversiones fijas se encuentren a nombre o autorizadas para su utilización y explotación por parte de las asociaciones.
3 Rendiciones de Convenios. Presupuestos	<p>a. Las rendiciones en su mayoría se conforman de facturas sueltas, sin un informe que incluya fecha, firma y detalle de los gastos incluidos en la rendición preparada por la organización.</p> <p>b. Las copias de los comprobantes de gastos no se encuentran certificadas con</p>	<p>a. Instrumentar un informe de rendición con detalle de los gastos rendidos, fecha y las firmas de los responsables de la rendición por parte de la organización.</p> <p>b. Certificar las copias de los comprobantes de gastos rendidos.</p>

	<p>firma y aclaración y no presentan la leyenda "Es copia fiel".</p> <p>c. Incluyen facturas que no declaran condición de venta, y/o no presentan recibo cancelatorio adjunto.</p> <p>d. No hay Remitos, ni Presupuestos para las adquisiciones y contrataciones rendidas por las organizaciones.</p> <p>e. La mayoría de las rendiciones contienen documentación original de gastos que deberá ser devuelto a las organizaciones.</p> <p>f. No hay evidencia del control de los aportes de beneficiarios previstos en la formulación de los proyectos.</p>	<p>c. Capacitar a técnicos y organizaciones sobre condiciones legales de los comprobantes de gastos.</p> <p>d. Asegurar que en todos los casos los productores obtengan sus bienes por procesos competitivos y que cuenten con los Remitos por las ventas realizadas.</p> <p>e. Implementar "sello matador" en la documentación original de las rendiciones; copiar y certificar las copias y devolver a los productores la documentación de sustento original de los gastos.</p> <p>f. Incorporar en los informes de las visitas técnicas y rendiciones de las organizaciones información relacionada con el avance físico y financiero en las actividades y los aportes comprometidos.</p>
3. Aprobación de Rendiciones	Falta instrumentar aprobación formal de las rendiciones de los Convenios realizadas por las organizaciones	Instrumentar informe y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones
4. Plazos para rendición de anticipos	En la mayoría de los casos los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados.	Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos, atendiendo también a los plazos de terminación del PRODEAR.
6. Bienes de Uso Adquiridos	a. En varios casos no se han preparado e implementado reglamentos de uso para los bienes adquiridos por los productores en el marco de cada proyecto.	a. Apoyar a las organizaciones en los casos en los que no se desarrollaron los manuales y procurar que todos los nuevos proyectos cuenten con los reglamentos

	b. En los casos en los cuales se realizaron adquisiciones de bienes usados (tractores, vehículos), no se han solicitado garantías a los proveedores de dichos bienes (en los casos de compras a revendedores, no a particulares)	necesarios para la utilización y cuidado de los bienes adquiridos con los recursos de los proyectos. b. No incorporar adquisiciones de bienes usados en los proyectos ya que éstas no se enmarcan en las adquisiciones aceptables al FIDA. Solicitar no objeción al FIDA en los casos en los cuales ya fueron realizados, exponiendo los fundamentos de las mismas. En caso de ser inevitable, solicitar a los revendedores garantías de funcionamiento por la puesta a punto realizada.
B. Contrataciones. Observaciones generales		
1. Documentación de sustento de los procesos de contrataciones de consultores individuales	Varios expedientes de contrataciones de consultores realizados por la UPE no se encuentran en la misma. De acuerdo a lo explicado por la UPE fueron remitidos en original a la UCAR para revisión y no fueron devueltos.	Identificar los expedientes correspondientes y remitirlos a la UPE para su archivo y resguardo. Poner a disposición del FIDA los resultados de esta tarea.
2. Rendición de pagos de consultorías financiadas con recursos locales al FIDA	Se verifican varios pagos con situación de “auditoría observada”, “pagado” “en UCAR” o “RRHH confirmar” en el detalle de pagos del UEPEX. Se trata de pagos correspondientes a los años 2013 y 2014. Ésta situación impide que los gastos sean rendidos al FIDA y considerados como contrapartida local del PRODEAR. El monto afectado asciende a ARS 3.974.210,92 (aproximadamente USD 586.586,46) por la contratación de 40 consultores.	Se solicita revisar todos los aspectos pendientes y proceder con la desafectación los pagos de las inversiones del PRODEAR o rendirlos al FIDA según corresponda. Poner a disposición del FIDA resultados de la revisión.

C. Convenios. Observaciones específicas		
1. ESCOBAR BLANCA CELMIRA/ESCOBAR MARY ELSA/PAREDES ANDREA LILIANA "Proyecto PFAE 059 04-2012 Producción Bajo Cobertura". ARS 49.762 (FIDA ARS 36.522,00)	a. La rendición incluye una Factura con CAI vencido por ARS 24.217 (Agroservicios GOYA) y ARS 12.300 en una nota en la que la organización declara haber comprado los palos previstos en el Proyecto a un proveedor que no extendió comprobante de pago. b. El expediente incluye un Informe de Evaluación Cualitativa del Proyecto sin fecha y sin aclaración de firma. c. El cuadro "Seguimiento de Proyecto - Inversiones" no fue completado.	a. Sustituir el comprobante no válido y obtener evidencia de pago por parte del proveedor de los palos para que los gastos puedan seguir formando parte de las inversiones del Proyecto. b. Fechar y firmar (con aclaración de firma) el informe de evaluación del Proyecto. c. Completar el Cuadro de Seguimiento de Proyecto-Inversiones". d. Poner a disposición del FIDA el expediente completo para su evaluación y determinación de elegibilidad de los gastos observados.
2. MIELNIZUK OSVALDO ANTONIO/CARBONEL SIXTO JOSE/CARBONEL SIXTO R "Proyecto PFAE 058 04-2012 Empresa de Servicios Forestales" ARS 282.501,00 (FIDA ARS 32.408,00)	a. La solicitud de apoyo es por un monto menor al que finalmente se otorgó en el marco del PN. b. La rendición incluye un comprobante con el CAI vencido por ARS 7581 y suma un total superior al monto transferido en ARS 13.957,94.	a. Ver recomendaciones en A.1.b. anterior. b. Asegurar en todos los casos la validez de los comprobantes incorporados en las rendiciones de las asociaciones. Implementar controles respecto de las inversiones rendidas vs. las previstas.
3. YANGUAS GLADYS TERESA/MOLINA YANGUAS MARIANA L./CANTEROS ELIDA L "Proyecto PFAE 070 04-2012 Vino Artesanal de Naranja". ARS 89.146,00 (FIDA ARS 31.000,00)	Los montos de las fichas de formulación y el convenio no concilian.	Ver recomendaciones en A.1.b. anterior.
4. SANDOVAL CLAUDIO ALFREDO/PALACIO ENZO JAVIER/SANDOVAL MARIA A.	La totalidad de los comprobantes originales de la rendición se encuentran en la UPE.	Ver recomendación en A.3.e

“Proyecto PFAE 064 04-2012 Proyecto Hortícola Colonia Progreso” ARS 61.531,00 (FIDA ARS 48.682,00)		
5. SANDOVAL CLAUDIA/VALLEJOS VICTOR/AGUILAR JULIO “Proyecto PFAE 061 04-2012 Proyecto de Turismo de Aventura” ARS 100.685,00 (FIDA ARS 87.210,00)	a. La rendición incluye comprobantes no válidos y gastos por ARS 8.000 en reparación de vehículo. b. La rendición no está completa. c. La UEP mantiene comprobantes originales de la rendición.	a. Solicitar descripción de los servicios prestados para mantenerlo en la rendición. b. Obtener la documentación faltante y poner todo el expediente a disposición del FIDA para su revisión. c. Ver recomendación en A.3.e
6. CANTEROS ERMELINDA/NIZ MARIA DEL CARMEN/AZCONA MARIA BLANCA “Proyecto PFAE 062 04-201 Producción de Leche y Derivados”. ARS 267.300,00 (FIDA ARS 107.000,00)	La rendición incluye comprobantes originales	Ver recomendación en A.3.e
7. GONZALEZ INES CELINA/BUSELLATO FEDERICO/MORALES CARLOS “Proyecto PFAE 060 04-2012 Producción De Flores De Corte Bajo Cobertura” ARS 43.916,00 (FIDA ARS 24.376,00)	a. El monto del convenio difiere (en mas) respecto del costo expuesto en la formulación del Proyecto. b. La rendición es parcial (ARS 14.870). El Proyecto lleva más de dos años de desembolsado. c. La rendición incluye documentación de sustento original.	a. Ver recomendaciones en A.1.b. anterior. b. Deberá conseguirse la rendición total para mantener el Proyecto en la cartera del PRODEAR. c. Ver recomendación en A.3.e
8. COOPERATIVA AGROPECUARIA 24 DE OCTUBRE LTDA “Proyecto PFAE 069 04-2012 El Peso Justo” ARS 947.400 (FIDA ARS 110.000,00)	No se realizan aclaraciones respecto de la titularidad del predio en el que se instalará la inversión.	Ver recomendaciones en A.2 anterior
9. SANTO CANO/JARA ZUNILDA RAQUEL/SANHES RUBEN “Proyecto PFAE 078 05-12 Hortícola San Lorenzo” ARS 162.190,00. (FIDA ARS 20.000)	a. Las fichas familiares están en blanco. b. No hay rendición de gastos por parte de la organización. La Autorización de Pago (AP) es del año 2012.	a. Incorporar las fichas familiares al expediente del Proyecto. b. Obtener la rendición y ponerla a disposición del FIDA para mantener el proyecto entre las inversiones del PRODEAR.

<p>10. PEREZ HUGO HORACIO/TRUYEN MANUEL EDUARDO/VERA NANCY LISANDRA “Proyecto PFAE 076 Vivero Hortícola”. ARS 56.000,00 (FIDA ARS 48.000)</p>	<p>a. Faltan fichas familiares; Nota de Pedido de Apoyo; Ficha de Plan de Negocio b. No hay rendición de gastos por parte de la organización. La AP es del año 2012</p>	<p>a. Incorporar la documentación faltante al expediente del Proyecto. b. Obtener la rendición y ponerla a disposición del FIDA para mantener el proyecto entre las inversiones del PRODEAR.</p>
<p>11. GONZALEZ EDUARDO MATIAS/EUSEBIO RAMON PORTILLO/LUQUE JAVIER G. “Proyecto PFAE 068 05-12 Proyecto de Mecanización”. ARS 1.125.950,00 (FIDA ARS 100.000,00)</p>	<p>El Reglamento de Uso no se encuentra en la carpeta del Proyecto</p>	<p>Ver recomendaciones en A.6.a anterior.</p>
<p>12. LEDESMA ATILIO/QUIROS JORGE DANIEL/BENITEZ CARLOS ARGENTINO “Proyecto PFAE 072 05-12 Servicios de Roturación De Suelo” ARS 267.600,00 (FIDA ARS 260.000,00)</p>	<p>a. Se trata de un consorcio de productores que adquirieron un tractor usado. No se encuentra el Reglamento de uso en la carpeta. b. Los comprobantes de gastos de la rendición están en documentación original en la UPE.</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.6.a y b anterior. b. Ver recomendación en A.3.e anterior.</p>
<p>13. COOPERATIVA YATAYTI CALLE LTDA. “Proyecto PFAE 066 04-12 Alimentación Animal”. ARS 460.000,00 (FIDA ARS 110.000,00)</p>	<p>a. El comprobante de rendición se encuentra en original y copia. b. La condición de venta factura es "cuenta corriente", por lo cual deberá obtenerse el recibo cancelatorio del pago. c. No se incorporó el reglamento de uso en la carpeta del proyecto.</p>	<p>a. Ver recomendación en A.3.e anterior. b. Obtener y poner a disposición del FIDA recibo cancelatorio del pago para su revisión. c. Ver recomendaciones en A.6.a anterior.</p>
<p>14. COOPERATIVA AGROPECUARIA CRUZ DE LOS MILAGROS DESMOCHADO LTDA. “Proyecto PFAE 086 05-12 Planta de Frio” ARS 5.677.800,00 (FIDA ARS 599.937,88)</p>	<p>a. Para un mismo proyecto se realizaron tres convenios, uno para cada desembolso en lugar de un convenio que estipule los desembolsos a realizar. b. El monto del Proyecto y Solicitado es mayor al efectivamente financiado por el PRODEAR. c. Algunos comprobantes no poseen sus copias certificadas. d. Un comprobante de la rendición se encuentra en versión original.</p>	<p>a. Asegurar que la totalidad de los proyectos se encuentren previstos en un solo Convenio, independientemente de la cantidad de desembolsos. b. Ver recomendaciones en A.1.b.anterior. c. Ver recomendaciones en A.3.b anterior. d. Ver recomendación en A.3.e anterior.</p>

15. <u>PUCHETA MARIA FERNANDA/RUIBO JUAN ANTONIO/ENSINA MARTIN E.</u> "Proyecto PFAE 088 05-12 Apícola". ARS 44.386,00 (FIDA 30.500,00)	Las copias de los comprobantes no se encuentran certificadas respecto de su fidelidad del original	Ver recomendaciones en A.3.b anterior.
16. <u>STEIN ARMANDO JOSE/GOMEZ FELIX ARNALDO/AYALA MARIA ESTER</u> "Proyecto PFAE 087 05-12 Producción de Miel" ARS 93.764,00 (FIDA ARS 30.546,00)	a. La rendición consta de comprobantes originales. b. Faltan rendir gastos por ARS 7.786,00	a. Ver recomendación en A.3.e anterior. b. Obtener la rendición de los gastos que faltan y ponerlos a disposición del FIDA para su revisión.
17. <u>RIOS RAFAEL ARCANGEL/AMARILLA NICOLAS/RUIZ DIAZ ELIANA N.</u> "Proyecto PFIC 016 05-12 Agua Para Nuestro Suelo" ARS 156.700,00 (ARS 80.000,00)	Las copias de los comprobantes de gastos rendidos no están certificadas.	Ver recomendaciones en A.3.b
18. <u>MOREIRA REGINA LUISA/CHAVEZ CARLOS/HABERLE JORGE ENRIQUE</u> "Proyecto PFAE 089 06/2013 Mecanización para Pasturas" (FIDA ARS 412.150,00)	a. La carpeta no posee Solicitud de Financiamiento, Formularios del Plan de Negocio, Fichas Familiares. b. La rendición está integrada de comprobantes originales. c. Uno de los comprobantes no posee fecha. d. Queda un saldo pendiente de rendir de ARS 12.000.	a. Incorporar al expediente la documentación faltante. b. Ver recomendaciones en A.3.e anterior. c. Salvar el comprobante observado. d. Obtener la rendición completa y poner el expediente a disposición del FIDA para su revisión.
19. <u>CHAVEZ CARLOS/HABERLE JORGE E./MOREIRA REGINA L.</u> "Proyecto PFAE 094 06-2013 Apoyo al Sistema Comercial de Pequeños y Medianos Ganaderos Correntinos" ARS 402.050,00 (FIDA ARS 190.050,00)	a. La rendición está compuesta por comprobantes originales. b. Hay gastos por ARS 100.107,63 cuyas facturas expresan condición de venta "cuenta corriente", de las cuales deberá obtenerse el recibo cancelatorio.	a. Ver recomendaciones en A.3.e anterior. b. Obtener los documentos cancelatorios de las Facturas y ponerlos a disposición del FIDA para su evaluación.
20. <u>DUARTE SILVIA DORA/MORAGUES DARIO JAVIER/MORAGUES SEBASTIAN A.</u> "Proyecto PFAE 167 12-14 Un Tractor para el Pago"	a. En la carpeta no se encuentra el Reglamento de Uso de la unidad. b. Está pendiente la rendición de los gastos (la AP es de 2014)	a. Ver recomendaciones A.6.a anterior. b. Obtener la rendición completa del proyecto y ponerla a disposición del

ARS 332.800,00 (FIDA ARS 280.000)		FIDA para su revisión.
21. NONINO MIGUEL MARCOS/LAURITO JOSE A./WETZEL LILIANA B. “Proyecto FAE 136 09-14 Proyecto de Mecanización” ARS 370.000,00 (FIDA ARS 280.000,00)	a. La carpeta no posee fichas familiares; b. No hay un reglamento de uso de los bienes (tractor y rastra de arado). c. La rendición de gastos posee documentación original; d. Rendición parcial e incluye comprobantes con condición de venta “cuenta corriente”.	a. Incorporar la documentación que falta en el expediente. b. Ver recomendaciones A.6.a anterior. c. Ver recomendaciones en A.3.e anterior. d. Obtener documentación final de pagos y ponerla a disposición del FIDA para su revisión.
22. COOP. DE TRANSF. Y COMERC. AGROP. Y DE VIV. SAN ANTONIO LTDA. “Proyecto PFAE 075 05-13 Caños Reciclados” ARS 122.7216,04. (FIDA ARS 440.000)	a. El galpón en el que se realizarán las instalaciones no es de la Cooperativa y no se adjunta contrato de cesión o similar. b. Se tuvo la vista una rendición parcial de gastos.	a. Obtener documentación de cesión y ponerla a disposición del FIDA para su revisión. b. Obtener rendición completa y ponerla a disposición del FIDA para su revisión.
D. Adquisiciones		
1. MIC DE EVANGELINA IGARZABAL. i. Adquisición de Artículos de Librería ARS 5603,47 ii. Adquisición de Artículos de Librería ARS 3319,20	Los procedimientos están siendo observados por el Área de Adquisiciones de UCAR para definir su validez.	Poner a disposición del FIDA opinión del Área para su revisión y evaluación de posible caso de fraccionamiento de adquisiciones.
2. Pedroso Walter Oscar i. Adquisición de cartuchos para Impresoras y Fotocopiadoras ARS 2.170,00 ii. Adquisición de cartuchos para Impresoras y Fotocopiadoras ARS 2.485,90.	Los procedimientos están siendo observados por el Área de Adquisiciones de UCAR para definir su validez.	Poner a disposición del FIDA opinión del Área para su revisión y evaluación de posible caso de fraccionamiento de adquisiciones.
E. Contrataciones		
1. FERNANDEZ ANDREA ALEJANDRA “Asistencia Técnica para la Formulación y Ejecución de Planes de Negocios”	a. El expediente de contratación no se encuentra en la UPE. De acuerdo a lo explicado por la UPE fue remitido en original a la UCAR para revisión y no fue devuelto. b. Los informes de actividades	a. Se solicita ponerlo a disposición del FIDA para su evaluación en próxima visita. , b. Detallar los períodos Facturados y pagados.

	no coinciden con los períodos facturados y pagados	
2. PEREZ JORGE ROLANDO “Asistencia Técnica para grupos y organizaciones DN”	Se verifican varios pagos con situación de “auditoría observada”, “pagado” o “RRHH confirmar” en el detalle de pagos del UEPEX. Se trata de pagos correspondientes a los años 2013 y 2014. Ésta situación impide que los gastos sean rendidos al FIDA y considerados como contrapartida local del PRODEAR.	Ver recomendaciones en B.2 anterior
3. BENITEZ EDUARDO AGUSTÍN “Otra capacitación y Asistencia Técnica para beneficiarios DN”	Se verifican varios pagos con situación de “auditoría observada”, “pagado” “en UCAR” o “RRHH confirmar” en el detalle de pagos del UEPEX. Se trata de pagos correspondientes a los años 2013 y 2014. Ésta situación impide que los gastos sean rendidos al FIDA y considerados como contrapartida local del PRODEAR.	Ver recomendaciones en B.2 anterior
F. Seguimiento de aspectos pendientes de visitas anteriores a la UPE		
1. Convenio: 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 FIDA Transferido: ARS 47.200, Rendido: ARS 40.000. Monto observado: ARS 7.200	Se deberá poner a disposición del FIDA, en el próximo taller de mayo de 2015 copia legible de los comprobantes para poder mantener la inversión dentro del PRODEAR.
2. Convenio: 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	Se tuvo a la vista comprobante en visita marzo 2015: OK

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	¿Llevan todas las facturas el sello de “pagada”?	No
3	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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; ✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; 	<p>✓</p> <p>Ver observaciones</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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; ✓ prueba del pago/extractos bancarios; ✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles; ✓ 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 UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes. 	<p>No aplica</p> <p>Ver observaciones</p> <p>✓</p> <p>Ver observaciones</p> <p>✓</p>
	<p>ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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; ✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega. 	<p>✓</p> <p>No aplica</p> <p>✓</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> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 ✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios. 	<p>No aplica</p> <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: ✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada; ✓ 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, ✓ una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.	No aplica
		No aplica
		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.); ✓ examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y ✓ examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica
		No aplica
		No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	Ver observaciones
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, en las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	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, en la mayoría de los casos
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.	NO
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 se documenta control con el POA en contrataciones y adquisiciones
	✓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.	No aplica

Sección 2.5: Informe de Revisión ExPost – UPE Córdoba

Visita Fiduciaria del FIDA de marzo de 2015

4 abril de 2015

1. Del 9 al 11 de marzo de 2015, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia de Córdoba 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 y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1. Presupuestos	a. En ninguno de los casos revisados se incorporan al expediente los presupuestos a partir de los cuales se cotizaron los bienes y servicios expuestos en las planillas de costos.	a. Asegurar que en todos los casos los expedientes cuenten con la totalidad de la documentación que acredite las estimaciones de los costos de los proyectos.
2. Fichas de formulación del Proyecto. Fichas Familiares/ Titularidad de tierras/ Entrega de carpeta de Proyecto y Convenio a las organizaciones.	<p>a. En algunos proyectos en lugar de solicitarse fichas familiares a los productores se han incorporado al expediente las fichas del RENAF correspondientes a cada familia. Estas fichas no fueron validadas y/o firmadas por los productores.</p> <p>b. No se aclara en las fichas y formularios del proyecto sobre la titularidad de las tierras en las que se realizarán las inversiones</p> <p>c. De acuerdo a lo relevado, en la mayoría de los casos las organizaciones no cuentan con una versión del Proyecto y el Convenio con el PRODEAR.</p>	<p>a. Se recomienda en adelante, incorporar a las fichas la firma de cada beneficiario a modo de confirmación de la validez y vigencia de la información.</p> <p>b. Confirmar que las tierras en las que se realicen inversiones fijas se encuentren a nombre o autorizadas para su utilización y explotación por parte de las asociaciones.</p> <p>c. Asegurarse de que cada organización cuente con una versión original de los documentos suscriptos y la documentación de sustento de adquisiciones y contrataciones realizadas en el marco del PRODEAR.</p>
3. Transferencias a organizaciones	a. Se verificaron demoras muy significativas en algunas de las transferencias realizadas a las organizaciones desde la fecha de la firma del	a. Si bien en la mayoría de los casos obedecen a los primeros proyectos del PRODEAR en Córdoba, se solicita atender a que

	<p>Convenio.</p> <p>b. Todos los pagos se encuentran documentados por dos AP, una emitida por la Agencia Córdoba de Inversión y Financiamiento (SEM) y otra AP del UEPEX PRODEAR. En los casos en los que se abona por transferencia bancaria no queda claramente establecido que las AP en realidad comprenden a un mismo pago (en el caso del pago con cheque esto se supera al inscribirse el número de cheque en la AP)</p>	<p>estas demoras no recurran en el futuro.</p> <p>b. Se sugiere incorporar en el cuerpo de las AP la información correspondiente a la transferencia bancaria con la que fue cancelada.</p>
4. Rendiciones de Convenios. Presupuestos	<p>e. Algunas rendiciones se conforman de facturas sueltas, sin un informe que incluya fecha, firma y detalle de los gastos incluidos en la rendición preparada por la organización.</p> <p>b. Algunas rendiciones incluyen facturas que no declaran condición de venta, y/o no presentan recibo cancelatorio adjunto.</p> <p>c. La documentación original de los gastos presentados a la UPE en las rendiciones no está marcada para evitar su presentación en una rendición posterior.</p> <p>d. Varios proyectos cuyos desembolsos poseen una antigüedad de hasta dos años todavía se encuentran pendientes de presentar sus rendiciones a la UPE.</p>	<p>a. Instrumentar un informe de rendición con detalle de los gastos rendidos, fecha y las firmas de los responsables de la rendición por parte de la organización.</p> <p>b. Capacitar a técnicos y organizaciones sobre condiciones legales de los comprobantes de gastos.</p> <p>c. Imprimir “sello matador” en la documentación de sustento original de las rendiciones de gastos y certificar las copias.</p> <p>d. Gestionar la rendición de los gastos. Imprimir sello matador en documentación original y certificar las copias. Presentar rendición al FIDA para evaluación.</p>
5. Aprobación de Rendiciones	<p>Falta instrumentar aprobación formal de las rendiciones de los Convenios realizadas por las organizaciones</p>	<p>Instrumentar informe y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones</p>

6. Plazos para rendición de anticipos	En la mayoría de los casos los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados. Cuando se realizan más de un desembolso no se establece la condición de rendir el primer anticipo antes de realizarse el segundo desembolso.	Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos y las condiciones para el segundo desembolso, atendiendo también a los plazos de terminación del PRODEAR.
7. Los informes de desarrollo y ejecución del proyecto	Presentan aspectos cuantitativos y cualitativos de la ejecución, no presentan información sobre la relación entre el avance físico y el financiero del Proyecto (de todos los aportes comprometidos) y de la documentación de sustento relacionada.	Podrían ser mejorados incorporando estos temas para seguimiento regular de las actividades y los gastos.
B. Contrataciones Observaciones generales		
1. Rendición de pagos de consultorías financiadas con recursos locales al FIDA	Se verifican varios pagos con situación de, “pagado” o “RRHH confirmar” en el detalle de pagos del Sistema UEPEX. Se trata de pagos correspondientes a los años 2013 y 2014. Ésta situación impide que los gastos sean rendidos al FIDA y considerados como contrapartida local del PRODEAR. El monto afectado asciende a ARS 1.901.094,53.	Se solicita revisar todos los aspectos pendientes y proceder con la desafectación los pagos de las inversiones del PRODEAR o rendirlos al FIDA según corresponda. Poner a disposición del FIDA resultados de la revisión.
C. Convenios. Observaciones específicas		
1. QUIROGA Abraham Federico y/o QUIROGA Guillermo y/o ZARATE José “Proyecto Fortalecimiento de la Apicultura Campesina”. ARS 31.518,00 (FIDA ARS 31.518,00)	a. firma convenio 30 junio de 2011 - Fecha de pago 16 nov 2012 (1 año y 4 meses después). b. No hay rendiciones por los fondos recibidos (a más de dos años de desembolsado).	a. Ver recomendaciones en A.3.a). b. Ver recomendaciones en A.4.d). Poner a disposición del FIDA para mantener el Proyecto entre las inversiones del PRODEAR.
2. BRACAMONTE María Susana/BISIO Karen Rebeca/ALONZO Héctor Ricar “Proy 100/2011. Mejora Técnica Y Productiva Del Grupo Porcino” ARS 80.150,00 (FIDA ARS	a. Convenio de mayo 2012, pago en diciembre de 2012 (6 meses después). b. La rendición está completa, pero incluye como comprobantes boletos de compra venta entre particulares con certificación	a. Ver recomendaciones en A.3.a). b. Discontinuar este tipo de rendiciones. Desde marzo de 2015 en adelante este tipo de documentación no será

56.150,00).	de firmas por Juez de Paz. La operatoria contó con la aprobación de la UEP hasta tanto no superara el 50% del valor del Proyecto y los productores ajustaron el valor de los comprobantes hasta ese tope. Este tipo de comprobantes no es elegible para el FIDA.	considerado elegible para los proyectos FIDA.
3. SPEZIA Eduardo Martin y/o RIVERA Enzo Gabriel y/o RIVERA Daniel "Proy 97/2011. Integración Vertical de Producciones Locales".ARS 144.619,00 (FIDA ARS 68.621,00)	No se encuentra la rendición en la carpeta. Antigüedad del desembolso mayor a dos años.	Ver recomendaciones en A.4.d). Poner a disposición del FIDA para mantener el Proyecto entre las inversiones del PRODEAR
4. CALDERON Alberto PAREDES Argentino ROMERO Darío Ceferino. "Proy. 94/2011. Mejora de Ingreso Predial Campesino a Través de la Suplementación del Ganado Caprino" ARS 90.550,00 (FIDA ARS 79.950)	a. Convenio firmado el 14 de nov 2012; desembolso: 25 de junio de 2013. b. En realidad se trató de un Fondo Rotatorio, no de un proyecto de inversión, por lo cual se deben presentar periódicamente detalles de la gestión de los fondos.	a. Ver recomendaciones en A.3.a). b. Solicitar a la organización detalle de la gestión de los fondos y ponerla a disposición del FIDA para su análisis.
5. LÓPEZ Pedro Matías; CABRERA Pedro Omar; PERALTA Gustavo Ariel "Proy. 127-2013 Mejora de la infraestructura predial para la producción bovina " ARS 133.704,00 (FIDA ARS 111.394,00)	a Falta rendición de gastos (transferencia realizada en junio de 2014)	a. Ver recomendaciones en A.4.d).
6. AMAYA Leonardo Federico; MONJES Rubén Darío; FARÍAS José "Proy. 144/2014 Producción porcina a escala familiar " ARS 141.193,00 (FIDA ARS 115.385,00)	Transferencia realizada el 26 de junio de 2014. No hay rendiciones de la organización	Ver recomendaciones en A.4.d).
7. GÓMEZ Walter Facundo; ORONA Néstor Maximiliano; BARCENA Elías "Proy. 148/2014 Ampliación y equipamiento de sala de producción artesanal de dulces y conservas." ARS 181.491,94 (FIDA ARS 130.741,94)	a. El proyecto consiste en la construcción de una sala de elaboración de dulces. En la carpeta no consta la evidencia de la titularidad del terreno. b. Transferencia realizada el 31 de julio 2014. Falta rendición de la organización	a. Ver recomendaciones en A.2.b. Poner información a disposición del FIDA para evaluación. b. Ver recomendaciones en A.4.d).

8. RAMOS Nora del Valle; HEREDIA Alicia; PAREDES Roberto "Proy. 151/2014 Cerramiento e implantación de alfalfares en zona bajo riego del dique Pichanas" ARS 111.088,00 (FIDA ARS 111.088,00)	Transferencias realizadas en julio, octubre y diciembre de 2014. Las rendiciones no se encuentran completas.	Ver recomendaciones en A.4.d).
9. SANCHEZ Graciela Noemí; SILVA Lucia; SOSA Silvia Alejandra "Proy 153 Comercio Justo de Cabritos " ARS 95.000,00 (FIDA ARS 95.000,00)	Primer desembolso 31 de julio de 2014, segundo desembolso 10 de octubre de 2014. No se tuvieron rendiciones de gastos a la vista.	Ver recomendaciones en A.4.d).
10. GAVILAN Dolores Elva CALVIMONTE Miriam Ester ROCHA Cesar Beni "Proy 101/11. Infraestructura Predial para Mejorar las Condiciones Productivas." ARS 226.008,25 (FIDA ARS 145.128,00)	a. La segunda rendición incluye una factura con el CAI vencido por ARS 33.679. b. A la fecha de la visita aún no se había presentado la tercera rendición.	a. Deberá ser sustituida para que el gasto continúe siendo aceptable b. Ver recomendaciones en A.4.d).
11. Cooperativa de trabajo de recicladores de Dean Funes Ltda. "Proy. N° 165 Mejoremos nuestro ambiente". ARS 28.700,00 (FIDA ARS 28.700,00)	Convenio firmado el 3 de diciembre de 2014. Pagado el 30 de diciembre de 2014. Se tuvo a la vista rendición preliminar que presentaba IVA contenido en Factura y que deberá ser restituído por no ser elegible. La rendición también contenía gastos por mantenimiento del tractor que deberían ser computados con cargo a la contraparte de los productores, tal como estaba previsto en el Convenio.	Se deberá poner a disposición del FIDA legajo completo para revisión final
12. PALOMEQUE Julio Arturo; CREADO Diego Sebastián; LÓPEZ Miguel. "Proy. 147-2014 Fortalecimiento de la horticultura en Deán Funes" ARS 147.870 (FIDA ARS 81.422)	Convenio firmado 27 de abril de 2014, pago 26 de junio de 2014. No se tuvo a la vista rendición.	Ver recomendaciones en A.4.d).

D. Contrataciones		
1. HERRERO Beatriz María del Valle. “AT para formulación y ejec. del plan de negocios DN (5.7.1)” ARS 33.129,90	a. El expediente no posee evidencia escrita de la verificación de que la contratación se encuentre prevista en el POA antes de proceder con la solicitud de contratación. b. Informe de actividades presentado por el consultor posee firma del Ministro pero no determina la aprobación o no formal del informe. c. Todos los pagos correspondientes a esta consultoría se encuentran pendientes de rendición al FIDA por presentar estado “RRHH confirmar” en el detalle de pagos del sistema UEPEX.	a. Asegurar que en todos los casos quede evidencia del control de la previsión de las contrataciones en el POA aprobado por el FIDA. b. Instrumentar aprobación expresa y formal de los informes presentados por los consultores. c. Ver recomendaciones en B.1 anterior.
2. CRESPO Francisco Mariano “Capacitación Personal” ARS 2.822,21	La solicitud de reintegro por los gastos relacionados a la capacitación asigna los gastos a la contraparte nacional. Los mismos fueron pagados con cargo a Fuente FIDA y Nación en proporción al Pari Passu de la categoría a esa fecha. Los pagos aún no fueron rendidos al FIDA (tienen más de dos años de antigüedad).	Se solicita gestionar aprobación final, reimputar fuentes (si aplica) y rendir el gasto antes del 30 de junio de 2015.
3. Adelanto para gastos “Feria Caminos y Sabores” ARS 15.517,00	a. Corresponde a viáticos. No se obtuvo documentación original de gastos. No se posee evidencia de la recepción de los fondos. b. Falta informe de actividades	c. Se deberá completar y poner a disposición del FIDA b. Incorporar el informe de actividades al expediente.

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	¿Llevan todas las facturas el sello de “pagada”?	Sí
3	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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; ✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ 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; ✓ prueba del pago/extractos bancarios; ✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles; ✓ 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 UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes. 	<p>✓</p> <p>Ver observaciones</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>Ver observaciones</p> <p>✓</p> <p>Ver observaciones</p> <p>✓</p>
	<p>ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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; ✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega. 	<p>✓</p> <p>No aplica</p> <p>✓</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> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 ✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios. 	<p>No aplica</p> <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: ✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada; ✓ 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, ✓ una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.	No aplica
		No aplica
		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.); ✓ examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y ✓ examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica
		No aplica
		No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	Ver observaciones
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, en las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	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, en la mayoría de los casos
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
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:	<p>No se documenta control con el POA en contrataciones y adquisiciones</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p>
	✓ 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;	
	✓ los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	
	✓ 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.	

Sección 2.6: Planilla de seguimiento de las observaciones de las revisiones ex post en UPEs

UPE: Corrientes

PROGRAMA:

PRODEAR (Préstamo 713-AR)

FECHA: MAYO 2015

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	Se tuvo a la vista comprobante en visita marzo 2015	OK
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	Se envió comprobante por mail en abril de 2015	OK
14	Adquisiciones	Compras directas en adquisiciones de bienes de librería y consumo de la oficina, realizando fraccionamientos. Monto observado: ARS 8.349	Marzo 2015: Se discontinuó la compra de insumos de librería con fondos PRODEAR	OK
16	Contrataciones	Ajustar el procedimiento parar las recontractaciones de consultores (los legajos se preparan como si fueran nuevas contrataciones). Monto observado: Todas las recontractaciones de la UPE	Marzo 2015: Se implementaron las recomendaciones efectuadas.	OK

UPE: Mendoza

PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)

FECHA:

May-15

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013				
Visita a organizaciones, mayo 2014				
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 (adenda)	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) El proyecto contó con una no objeción especial del FIDA debido a su alto monto. La adenda, con ampliación del monto a financiar, no fue informada al FIDA. Nov 2014: Solicitar No objeción ex post para su elegibilidad.	Se presentan notas respaldatorias de aprobación de la ampliación del financiamiento para el cumplimiento de los objetivos. Se adjuntan todas las AP. Los desembolsos se realizan contra rendición, no habiendo demoras sustanciales entre desembolsos. En mayo de 2015 se solicitó no objeción ex post para su elegibilidad.	OK

UPE: Santiago del Estero

PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)

FECHA: MAYO 2015

ítem	Descripción	Observación original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013				
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. Nov. 2014: OK para la rendición del aporte FIDA. No obstante, aún no se realizaban obras por ARS 300.000 de la parte de la Secretaría del Agua para que el proyecto pueda funcionar. Se solicita informar de avances en próxima misión.	Se presentaron los comprobantes y para salvar la falta de Remitos, se dejó constancia en el Acta de la organización la conformidad por la recepción de los bienes. En esta misión se visitó uno de los predios y se constataron obras in situ. (ver informe aparte). Mayo 2015: Las obras faltantes serán realizadas con fondos del PRODERI	PENDIENTE (se verificará en seguimiento del PRODERI)
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 Nov 2014: declara no elegible el monto de ARS 4.872, que deberá ser restituido por la organización al PRODEAR	Se puso a disposición del FIDA la rendición completa del Convenio pero incluye facturas por \$ 4.872 con CAI Vencido. Mayo 2015: Se puso a disposición del FIDA evidencia de restitución de los fondos por los gastos observados y su nueva asignación a otro proyecto.	OK

Visita fiduciaria a organizaciones, noviembre 2014				
15	Delegados Unidos Figueroa de Once Comunidades (DUFINOC). Fondo Rotatorio DUFINOC. ARS 200.000	Hasta el momento de la visita, la buena administración del FOCO se encontraba sujeta a la existencia de fondos del PRODEAR para financiar los honorarios de su responsable. Se suscribieron adendas específicas ello. Se recomienda realizar un análisis de la situación identificada en esta organización y realizar las capacitaciones y gestiones correspondientes para asegurar la correcta administración del FOCO una vez que se retire el PRODEAR	No fue relevado en la presente misión	PENDIENTE
16	Cooperativa Apícola "Nuevo Horizonte" Ltda. Proyecto de Producción Porcina. ARS 42.000	i) Asentar en el Libro de Actas los bienes adquiridos en el marco del proyecto dejando en claro que se trata de bienes comunes en tierras particulares. ii) Proporcionar a la organización copias de la documentación de sustento por los fondos recibidos y una aprobación formal por la rendición presentada.	No fue relevado en la presente misión	PENDIENTE

UPE: Chaco		PROGRAMA:	PRODEAR (Préstamo 713-AR)	Fecha:	MAYO 2015
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA		Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, abril de 2014					
1	<u>Administración.</u> Ejecución del PRODEAR en la Provincia por la Entidad Provincial de Administración Financiera (EPAF) dependiente de la Secretaría de Planificación y Evaluación de Resultados. ARS 56.000	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. Nov 2014: PENDIENTE. Se solicita ponerla a disposición del Tribunal de Cuentas y que éste se expida para mantener los gastos en la contabilidad del PRODEAR		Se obtuvo la documentación de sustento. Mayo 2015: Se decidió dar de baja estos gastos y rembolsarlos a la CD con el financiamiento de un proyecto con recursos provinciales por USD 76.050	OK
2	<u>Administración.</u> Órdenes de Pago en Expedientes.	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		Se toma recomendación para próximas operaciones y rendiciones	PENDIENTE (se dará seguimiento en revisiones PRODERI)
5	<u>Administración.</u> Rendiciones de aporte local pendientes.	Se identificaron demoras en la rendición de los aportes provinciales a la UCAR y al FIDA . Esto limita validar los registros UEPEX para su adecuada imputación para el cálculo del pari passu.		i. 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 ii) 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. Mayo 2015: Los gastos por el año 2012 resultaron con observaciones que se requiere conciliar; iii) Los gastos por los años 2013 y 2014 no fueron remitidos a UCAR para su rendición al FIDA.	i) OK ii) y iii) PENDIENTE
6	<u>Administración/Pari Passu.</u> Reconocimiento de aportes provinciales al PRODEAR	Existen proyectos financiados 100% o parcialmente con recursos provinciales. 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. Nov 2014: El FIDA puede reconocer estos proyectos a		La UPE proporcionó a la misión un listado del proyectos a esta misión para su consideración y posible reconocimiento con cargo a la contraparte provincial del PRODEAR. Mayo 2015 (UCAR): En vistas del cierre del PRODEAR se evaluará la forma de exponer y reconocer los	PENDIENTE

		través de su entrada en el sistema UEPEX con cargo a la contraparte provincial del PRODEAR.	aportes de la Provincia, por más que no estén previstos para esta categoría de inversión.	
19	<u>Contrataciones.</u> CHITARRONI JUAN JOSE. Contratación Estudios y Asesorías DN (5. Monto: ARS 46.400) y CHITARRONI JUAN JOSE. Servicio de Consultoría Legal. Monto: ARS 23.200)	i) TDRs: Se solicita un profesional en derecho pero el estudio en cuestión podría ser realizado por profesionales de otras áreas (para una de línea de base sobre organizaciones). La contratación debió haber sido para una firma consultora; ii) Publicación/invitación: Los CVs no se encuentran fechados, ni firmados. No hay evidencia de la publicación o invitación a formar parte de la terna; ni de su aceptación para formar parte de la terna para esta contratación; iii) Evaluación: La experiencia profesional de los postulantes no es equivalente y los puntajes asignados no son razonables; la grilla de evaluación no está fechada; iv) 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); v) El segundo proceso es la continuidad de los trabajos correspondientes al informe anterior. Los cuales forman parte de un mismo estudio (incluso, encuadrado en un mismo tomo); El procedimiento de contratación posee las mismas observaciones que el primero. El procedimiento y sus pagos relacionados se consideran no elegibles y deberán restituirse los fondos afectados.	Todavía no se realizaron acciones para la reposición de los fondos. Mayo 2015: Se decidió dar de baja estos gastos y reembolsarlos a la CD con el financiamiento de un proyecto con recursos provinciales por USD 69600	OK
20	<u>Contrataciones:</u> LEIVA Gustavo Sergio. . REGULARIZACIÓN CONTABLE RENDICIÓN 2010. Monto: ARS a determinar monto definitivo.	Se obtuvo la documentación solicitada durante la visita a la UPE y se detectaron algunas inconsistencias. Se solicita ponerla a consideración del Tribunal de Cuentas para su dictamen y definición respecto de su apropiación al Proyecto.	Se remitirá la documentación al Tribunal para su dictamen. Mayo 2015: Se decidió dar de baja estos gastos y reembolsarlos a la CD con el financiamiento de un proyecto con recursos provinciales por USD 76.050	OK

UPE: San Juan

PROGRAMA:

PRODEAR (Préstamo 713-AR)

Fecha: MAYO 2015

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, marzo de 2014				
2	<u>Formulación de proyectos con grupos informales</u>	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. Se solicita evaluar soluciones aplicables	Se han iniciado avances pero aún resta lograr correcciones para minimizar el impacto fiscal que resulta cargar la totalidad del Convenio en cabeza de un solo productor de la organización. Mayo 2015: No se realizó relevamiento en la presente misión	PENDIENTE

UPE:	Misiones	PROGRAMA:	PRODEAR (Préstamo 713-AR)	Fecha:	MAYO 2015
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA	
Visita fiduciaria a la UPE, septiembre de 2014					
1	Cooperativa Agroindustrial Bonpland Ltda: Proyecto Producción Azúcar Rubia Coop.Bompland. ARS 200.000 (FIDA ARS 120.000):	i) Dos de las firmas de los recibos de los beneficiarios no coinciden con las firmas de los Convenios y Solicitudes de financiamiento. ío) No hay rendiciones de beneficiarios. Preparar y poner a disposición del FIDA informe de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores	Mayo 2015: Sin avances	PENDIENTE elegibilidad sujeta a presentación de información solicitada	
2	Coop. AGROINDUSTRIAL BONPLAND Ltda: Proyecto Producción de Hortalizas Riego . ARS 47.763 (FIDA ARS 38.210)	La rendición incluye Facturas por \$6000 no se acompañan de Recibos cancelatorios (condición de venta 7 días fecha de factura). Faltan Remitos. Preparar y poner a disposición del FIDA informe de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores	Mayo 2015: Sin avances	PENDIENTE, elegibilidad sujeta a presentación de información solicitada	
3	Coop. Agroindustrial Bonpland Ltda: Produc. de Hortalizas Invernadero Ltda. ARS 72.107 (FIDA ARS 54.080)	a. La firma de la Solicitud de Financiamiento de Yung María Laura y Gabriela García no coinciden con la firma del Convenio y/o la del Recibo. b. No hay rendiciones de beneficiarios. Preparar y poner a disposición del FIDA informe de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores	Mayo 2015: Sin avances	PENDIENTE elegibilidad sujeta a presentación de información solicitada	
4	Profeta Noemí Dolores-	i) Las rendiciones de gastos no están	Mayo 2015: i)	i) PENDIENTE ii) OK	

	Bloch Ermelinda- Sapper José Luis Grupo "La Unión" "Proyecto de Producción de cerdos para la obtención de lechones y capones" ARS 1.014.802 (FIDA 747.039)	aprobadas. ii) Las desafectaciones no están guardadas con las AP iii) Se reformuló el proyecto asignando recursos adicionales por ARS 10.400 para compra de cemento para los módulos e incorporando la asistencia para la elaboración de balanceado y autorización para la utilización de los servicios de una sembradora para el cultivo del maíz (para la elaboración de balanceado). El Instituto H.A. de Saavedra aparece como responsable de la elaboración del balanceado con el maíz producido por los productores. No queda clara la proporción de la producción que se debe entregar al instituto. (PENDIENTE)	Se presentará para el 22 de junio. ii) Actualmente las desafectaciones ya se incorporan en los expedientes.	
5	Cooperativa Agropecuaria Saltos del Moconá "Planta de elaboración de alimentos balanceados" ARS 790.157	Los comprobantes de la rendición de gastos poseen IVA que la organización deberá restituir, se identificaron mayores costos que tuvieron para terminar el tinglado en el que están las máquinas que podrán computarse para compensar el IVA.	Mayo 2015: Se realizó visita a la organización y se acordó que se pondría a disposición del FIDA la documentación de gastos antes de fin de junio de 2015.	PENDIENTE
6	Adquisición Artículos de merchandising (cuero): 1. Lombardo Nora Carina (ARS 70.000) 2. Torres Pavez Cristian Andrés (ARS 69.000) 3. Córdoba José Luis (ARS 70.000)	El expediente no se encuentra completo con todas las actuaciones del Ministerio de Hacienda y las consultas y respuestas con la Unidad de Adquisiciones de UCAR. Completar el expediente y ponerlo a disposición del FIDA para revisarlo en forma completa y establecer elegibilidad el proceso.	Mayo 2015: presentará para el 22 de junio	Se PENDIENTE elegibilidad sujeta a presentación de información solicitada

UPE: Entre Ríos

PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)

Fecha: MAYO 2015

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, septiembre de 2014				
1	Formulación	Se verifican diferencias de criterio y formularios incompletos en las fichas de formulación de los proyectos	Abril 2015. Se revisaron los proyectos y se completaron planillas a efectos de dejar la información uniforme	OK
2	Aprobación de Rendiciones	Instrumentar informe y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones	Abril 2015. Se instrumentó un informe de cierre para cada proyecto.	OK
3	Desembolsos para los Proyectos	Habilitar solamente desembolsos a las organizaciones, no a los proveedores.	Abril 2015. No se volvieron a realizar pagos directos a proveedores de Proyectos.	OK
4	Registros UEPEX	Se verifican en el UEPEX pagos que fueron realizados a los proveedores de las organizaciones en el marco de Convenios suscriptos como si las transferencias hubieran sido realizadas a las organizaciones	Abril 2015. En todos los casos se registra en el sistema los beneficiarios de cada pago.	OK
5	Archivos. Desafectaciones UEPEX	Incorporar las desafectaciones en los legajos que correspondan	Abril 2015. Las desafectaciones fueron incorporadas a los legajos	OK
6	Tiempos de desembolsos y Rendiciones de anticipos por las organizaciones.	i) Realizar las gestiones correspondientes que permitan ajustar los tiempos de los procesos internos de la administración provincial que habilitan a la realización de las transferencias de fondos a las organizaciones. ii) Asegurar que todos los convenios con organizaciones prevean un plazo máximo para la rendición de los anticipos percibidos.	Abril 2015. i) Sin avances, adicionalmente se han incorporado nuevas exigencias que han incrementado los plazos identificados en septiembre. ii) Fueron incorporados plazos para la rendición de los anticipos recibidos	i) PENDIENTE se deberá trabajar en este punto para poder evitar su impacto en la próxima ejecución del PRODERI. ii) OK

7	Cooperativa Pesquera de Pueblo Brugo Limitada. Proyecto: “Fortalecimiento al Emprendimiento Gastronómico Artesanal Cooperativa de Pescadores Pueblo Brugo” ARS 460.000 + 35.000.	<p>i) Asegurar la firma del Contrato de Comodato procurando plazos y condiciones favorables a la organización.</p> <p>ii) La ficha de formulación del Proyecto (Inversiones) detalla los Proveedores y los montos que cada uno percibirá. Además, no se especifican las cantidades y precios unitarios de los bienes que se adquirirán.</p> <p>iii) Procurar que los Recibos de las Autorizaciones de Pago sean suscriptos sólo por los receptores de los fondos; iv) Incorporar informe de aprobación de la rendición al expediente.</p>	<p>Mayo 2015: i) Se estaría perfeccionando 15/05 y lo remitirán por mail en la semana del 20 de mayo; ii) Se completaron las fichas con la información correspondiente</p> <p>iii) Se obtuvieron las transferencias y/o extractos bancarios. En adelante las AP son firmadas por los receptores de los pagos y se adjunta el documento de la transferencia bancaria.</p> <p>iv) Implementado;</p>	<p>i) PENDIENTE ii), iii), iv) OK</p>
8	Asociación de Pequeños Productores Felicianenses. Proyecto: 1. “Control del Déficit forrajero por la incorporación de un Vivero Hidropónico” (ARS 460.000).	<p>i) Incluir las fichas familiares en el expediente.</p> <p>ii) Renegociar el contrato o trasladar el vivero al terreno de la organización.</p>	<p>Abril 2015: i) aún sin avances; ii) Se renegoció contrato</p>	<p>i) PENDIENTE ii) OK</p>
	2. Ampliación del Equipamiento del vivero de producción de forraje verde hidropónico (ARS 60.000)	<p>El proyecto se formula con base a una nota del presidente de la Asociación con fecha 1/10/2013, solicitando recursos adicionales por mayores costos originados en las dificultades para la importación de insumos y aumentos de precios. Habiéndose tratado de una contratación llave en mano, no son elegibles los gastos adicionales. Los fondos deberán ser restituidos a la Cuenta Especial</p>	<p>Mayo 2015: La restitución de fondos se realizará en junio. Se pondrá a disposición del FIDA información para su revisión previa.</p>	<p>PENDIENTE</p>
9	Cooperativa Frutihortícola Colonia Tunas Ltda. Proyecto: “Plan de fortalecimiento Coop. Frutihortícola Colonia Tunas Ltda.” ARS 1.005.593,64	<p>i) Rendición 1° anticipo 23/9/2013. Posee comprobante por ARS 81.800 con condición de venta c/c sin recibo cancelatorio (Estructuras Mayo); Dos comprobantes de Cantera Don José por</p>	<p>Mayo 2015: i) Se obtendrá documentación y se pondrá a disposición del FIDA ii) Se complementará con informe técnico confirmando instalación. Ambas presentaciones se realizarán para el 20 de</p>	<p>PENDIENTE</p>

		ARS 865,.15 y ARS 3.902,25 poseen CAI vencido. No hay evidencia de aprobación de la rendición. El 2° anticipo se realizó el 29/11/2013; ii) Adjuntar un informe técnico a la rendición que acredite la recepción y puesta en marcha de los 11 equipos en los predios de los productores. Solicitar que se proporcionen comprobantes de gastos afines al Proyecto por los montos de IVA contenidos en las facturas. Poner a disposición del FIDA el expediente completo para su revisión	junio.	
10	Grupo Hortícola Sauce de Luna. Proyecto Módulos productivos del Centro Norte Entrerriano Parque Hortícola Comunitario” ARS ARS 398.896	i) Gestionar la firma de una adenda al contrato de comodato con plazo y condiciones aceptables (eliminar cláusula de entrega de producción al municipio a título gratuito); ii) Apoyar a la asociación en la gestión de la restitución por el Municipio de los gastos afrontados para poder hacer las inversiones que no se hayan podido realizar; iii) Completar todo el expediente, aprobarlo por la UPE y ponerlo a disposición del FIDA para una nueva evaluación.	Mayo 2015: i) Se realizó adenda al contrato; ii) y iii) Se pondrá a disposición evidencia de aportes. 20 de junio.	i) OK; ii) y iii) PENDIENTE
11	Coop. Agropecuaria Hortícola y Apícola Huerta Sana LTDA Proyecto: 1. “Tecnificación y Asistencia integral” ARS 222.090	i) Ajustar los términos del contrato de comodato a efectos de definir claramente las obligaciones de las partes; ii) Realizar las gestiones correspondientes para que la Municipalidad restituya a la Cooperativa los fondos por la construcción del pilar de luz que estaba a su cargo en el comodato; .	Mayo 2015: i) se extendió a 20 años el comodato; ii) Se estableció resarcimiento previa información de montos por parte de la Organización. 20 junio envían copia de nota de la organización a la municipalidad.	i) OK; ii) PENDIENTE
	2. “Reparación de Nylon del Semillero del Campo Experimental” ARS 6.296	Convenio firmado el 24/6/2014. Resolución administrativa provincial que habilita al pago fecha 21/8/2014. El pago	Mayo 2015: El 20 de junio se pondrá documentación a disposición del FIDA	PENDIENTE

		no había sido realizado a la cooperativa a la fecha de la visita. Poner rendición a disposición del FIDA para revisión		
12	Asociación Civil Jóvenes Comprometidos por la Justicia Social. Proyecto: “Por un cambio de vida. Acceso al agua para familias rurales del ejido de la ciudad de La Paz” ARS 164.000	Convenio firmado 18/06/2014. Fondos desembolsados el 24/7/2014. Rendición pendiente a la fecha de la visita.	Mayo 2015: finalmente sólo se realizaron 3 perforaciones individuales.	PENDIENTE, poner a disposición del FIDA información relacionada con el cambio de objeto del PN y la documentación de los gastos relacionados para el 20 de junio de 2015.
13	Cooperativa de Trabajo Hernandarias Ltda. Proyecto: “Apoyo al 2° Emprendimiento Gastronómico Integrador de Pescado de Río” ARS 600.000	Poner a disposición del FIDA para su revisión y consideración los contratos de Comodato y Cesión; los comprobantes de gastos para la restitución de los fondos asignados al pago de IVA y la rendición aprobada por la UPE.	Mayo 2015: Se pondrá información completa a disposición del FIDA para el 20 de junio	PENDIENTE
14	Urgorri José Antonio (Movilidad pasajes y viáticos). ARS 2.000	No se cuenta con documentación de sustento. Proceder con la restitución de los fondos a la Cuenta Especial del proyecto.	Mayo 2015: Se pondrá información completa a disposición del FIDA para el 20 de junio	PENDIENTE
15	VERLIAC Juan Pedro Raimundo. “Asistencia Técnica para la formulación y ejecución de planes de consolidación a grupos y organizaciones (septiembre 2012 a febrero 2013)” ARS 36.000	Algunas AP no están firmadas. Falta Solicitud de contratación, en la cual se verifique, entre otras cosas que la contratación esté prevista en el POA	Abril 2015: Se firmaron todas la AP. La solicitud de contratación y se incorpora verificación de incorporación de la contratación en el POA.	OK

Apéndice 3: Desempeño físico, PRODEAR

Desempeño físico comparado con el POA, PRODEAR

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS/INDICADOR	META ANUAL 2015	ACUMULADO AL 31/12/2014	EJECUTADO 2015	ACUMULADO ACTUAL	% AVANCE ANUAL
1. COMPONENTE FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL							
1.01	Consolidar organizaciones con fines económicos	Organizaciones identificadas	0	648	4	652	-
		Organizaciones asistidas técnicamente para la elaboración de diagnósticos y planes de consolidación	63	648	4	652	6.35%
1.02	Incrementar las oportunidades de integración, participación social y cultural, empleo y desarrollo económico de los jóvenes rurales de ambos sexos y de las comunidades aborígenes, y de la población rural en general	Jóvenes capacitados	470	1 701	0	1 701	0.00%
		Comunidades aborígenes asistidas	17	39	0	39	0.00%
		Iniciativas comunitarias financiadas	0	62	0	62	-
1.03	Facilitar la interacción entre organizaciones para ampliar el capital social	Talleres de intercambio	-	-	-	-	-
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	25	537	4	541	16.00%
		Organizaciones mixtas	-	-	-	-	-
		Organizaciones masculinas	-	-	-	-	-
		Organizaciones femeninas	-	-	-	-	-
		Organizaciones aborígenes	-	-	-	-	-

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS/INDICADOR	META ANUAL 2015	ACUMULADO AL 31/12/2014	EJECUTADO 2015	ACUMULADO ACTUAL	% AVANCE ANUAL
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	25	537	4	541	16.00%
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	-	-	-	-	-
		Procurar la eficiente ejecución del Programa	-	-	-	-	-
3.03	Sistematizar experiencias y divulgar resultados	Experiencias sistematizadas	-	-	-	-	-
		Resultados divulgados	-	-	-	-	-

Desempeño físico comparado con el Marco Lógico, PRODEAR

JERARQUIA DE OBJETIVOS	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	META FINAL	ACUMULADO AL 31/12/2014	EJECUTADO 2015	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	24 392	53	24 445 ¹¹	125.68%
	Emprendimientos productivos financiados integrados a los mercados y operando de manera sostenible	EAPs	40%	-	-	-	-

¹¹ El FIDA no está de acuerdo con que se adicionen los beneficiarios de las inversiones y de las capacitaciones, ya que son generalmente las mismas personas.

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	648	4	652	65.20%
	Mujeres que participan en las decisiones de las organizaciones (1)	Mujeres	70%	-	56%	56%	80%
	Mujeres capacitadas	Mujeres	4.000	2 975	0	2 975	74.38%
	Jóvenes capacitados	Jóvenes	3.000	1 701	0	1 701	56.70%
	Grupos de comunidades aborígenes se involucran en el desarrollo comunitario (FACA)	Grupo	60	39	0	39	65.00%
	Beneficiarios aborígenes	Beneficiario	más de 1.200	3 510	0	3 510	-
	Grupos de comunidades se involucran en el desarrollo comunitario (FIC)	Grupo	400	62	0	62	15.50%
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	537	4	541	38.64%
	Organizaciones se benefician con el FAE	Organización	800	501	4	505	63.13%
	Beneficiarios con FAE	Beneficiario	8.000	7 635	53	7 688	96.10%
	Organizaciones se benefician con FOCO	Organización	200	36	0	36	18.00%
	Beneficiarios con FOCO	Beneficiario	2.000	1 392	0	1 392	69.60%
	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%	-	-	100%	100%
	Sistema de Seguimiento y Evaluación implementado al finalizar el primer año de ejecución del Programa	Sistema	1	-	-	1	100%
	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	-	-	-	-

(1) Se utilizó como fuente la Encuesta de Evaluación de Resultados en Proyectos Financiados por el PRODEAR. Como indicador proxy se tomó a la proporción de mujeres que ocupan cargos directivos en los grupos u organizaciones. Cabe aclarar que el relevamiento no se encuentra aún finalizado. Por lo tanto, los resultados son parciales y corresponden a una muestra de 172 casos efectivos y 529 casos expandidos.

Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings

Proyecto 1610 [848] PRODERI

Información básica

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	15/08/2015				Condiciones de la financiación		
Institución de supervisión	IFAD/IFAD				O		
No. de supervisiones	7	No de misiones de implem/seguimiento	1				
Ultima supervisión	15/05/2015	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	63
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2017	Última enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2018	Última auditoría	16 de junio de 2014	Financiación nacional	91.72	
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	33.77	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	57.95	9
				Total cofinanciación		
				Fondo Español*	50.00	23

* 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	3	3	1. Calidad de la gestión del proyecto	3	4
2. Tasa de desembolso aceptable (FIDA)	6	6	2. Desempeño del SyE	4	4
2b. Tasa de desembolso aceptable (Fondo Español)	3	4	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	3	3
3. Fondos de contrapartida	5	4	4. Enfoque de género	4	4
4. Cumplimiento de las cláusulas del convenio de préstamo	4	4	5. Focalización en la pobreza	5	5
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	3	3	7. Innovación y aprendizaje	3	3
			8. Enfoque en el clima y el medio ambiente	4	4

B.3 Productos y Resultados	Última	Actual	B.4 Sostenibilidad	Última	Actual
1. Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	4	4	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	3	3
2. Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, AT productiva y fortalecimiento de capital humano y social	3	3	2. Empoderamiento	3	3
3. Gestión, coordinación y administración del Programa, PSEyGC	3	3	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	3	3
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	3	4
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	2	2
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	4	4

B.5 Justificación de la calificación

En el año 2014/15, el Programa ha avanzado lentamente, a pesar del Plan de Acción acordado en octubre de 2014 para acelerar la ejecución y mejorar la calidad de las acciones. Desde entonces, la UCAR realizó cambios en la coordinación y mejoras en la gestión del Programa, lo que resultó en una mejoría de la coordinación del trabajo entre la UEC y las UEPs, así como entre la UEC y las diferentes áreas temáticas de la UCAR. Se firmaron desde aquel momento convenios de adhesión con cinco nuevas provincias, por lo que actualmente son diez las provincias que forman parte del PRODERI: Catamarca, Jujuy, Tucumán, Salta, La Rioja, Neuquén, Mendoza, Chaco, San Juan y Santiago del Estero. Otras tres (Entre Ríos, Córdoba y Chubut) están muy avanzadas en el proceso de incorporación, y tres más (Corrientes, Misiones y Río Negro) solicitaron la adhesión y se está evaluando su incorporación. Sin embargo, los cambios positivos de gestión (componente 3) aún no se reflejan en el nivel de ejecución y en la resolución de serios problemas de enfoque del Programa que motivaron el Plan de Acción. Prácticamente todas las medidas del Plan de Acción se han ejecutado con demoras considerables, y algunas cuestiones de gran importancia, como la finalización de los ajustes al Reglamento Operativo del Programa (ROP) y el fortalecimiento de capacidades provinciales, aún no se habían concretado al realizarse la supervisión de mayo de 2015, por lo que llevan varios meses de atraso. En consecuencia, y dado la revisión interna de la cartera inicial del Programa, los componentes 1 y 2 no han mejorado todavía. De la meta del POA 2015 de financiar 123 proyectos, a fin marzo se habían financiado solamente 12 proyectos (10%). Sin embargo, la meta de apoyar 3600 familias adicionales, se ha logrado ya 1800 familias (49%), principalmente de comunidades indígenas. La ejecución financiera del POA 2015 al 31 de marzo de 2015 era del 8,4% de lo previsto.

Evaluación general y perfil de riesgo

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

Justificación de la calificación del avance en la implementación

En general, la implementación del Programa está avanzando más lentamente de lo esperado, considerando el alto valor del financiamiento y el tiempo de ejecución pasado de 3,5 años de un total de 6 años. De la meta global de financiar 240 proyectos, a fin marzo se habían financiado 73 proyectos (30%), para un total de 5.100 familias contra una meta global de 37.500 familias (14%). Hasta el 31 de marzo de 2015, la ejecución financiera en relación a la totalidad del financiamiento previsto es algo inferior al 9%. Hasta el momento, el programa ha operado en solamente cinco provincias, y la UCAR ha desempeñado un papel muy fuerte en la ejecución, con muchos proyectos identificados y formulados por la UEC, con poca participación de las UEPs. Ello no contribuyó a construir capacidades en las UEPs. En los próximos meses, a partir de la incorporación de nuevas provincias y la reorientación de la estructura de ejecución, puede esperarse una aceleración de la ejecución. La gran mayoría de estas provincias tienen experiencia del PRODEAR y del PRODERPA, lo que permitirá aprovechar capacidades institucionales, recursos humanos calificados y proyectos ya identificados. Si bien el Reglamento Operativo del Programa (ROP) no había sido aún enviado al FIDA al momento de la supervisión, ya se encontraba prácticamente finalizado, y prevé —entre otras cosas— reorientar el Programa hacia un mayor papel de las provincias en la identificación y ejecución de los proyectos, enfatizar en la identificación de proyectos con mayor orientación estratégica y capacidad de impacto, y elaborar proyectos integrales en lugar de proyectos de inversión y de asistencia técnica y capacitación en forma separada. Se observó una mayor integración entre el Programa y las áreas técnicas de la UCAR, y se está preparando un programa de fortalecimiento de las capacidades de las UEPs. La situación del Programa continúa siendo problemática, aunque se espera que mejore y supere su situación de “proyecto problema” en los próximos meses. Esto será analizado durante la misión de Revisión de Medio Término (RMT) en noviembre de 2015.

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

La nota se basa principalmente en las mejoras de la estructura y dirección de ejecución, lo que hace estimar que el Programa logrará en términos sumarios sus objetivos una vez acelerada la ejecución con más provincias y con equipos de las UEPs que cuenten con recursos suficientes.

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: La instrumentación de la ejecución provincial ha presentado dificultades (procedimientos administrativos, firmas de convenios provinciales) que se espera se superen en los próximos 6 meses. Se necesitan ajustes en procedimientos de circuitos provinciales y requerimientos legales a las organizaciones para liberar los pagos en tiempos razonables. Se mantienen dificultades para obtener rendiciones de gastos por las organizaciones. Desembolsos y aporte local. Los desembolsos del Fondo Español pasaron de 11% en noviembre de 2014 a 23% en mayo de 2015. El POA 2015 obtuvo la no objeción del FIDA durante la misión y los presupuestos no prevén recomponer el pari passu que al 31 de marzo de 2015 es del 38%, respecto del 50% esperado. Documentación de sustento de gastos: La UCAR y las provincias todavía no mantienen archivos completos de la documentación de sustento por gastos de las organizaciones por las transferencias que perciben y no pudieron ser superadas las observaciones realizadas en la revisión ex post de desembolsos y adquisiciones de octubre de 2014, se esperan mejoras por tareas de recopilación que se están realizando. Se recomendó ajustar convenios para establecer plazos de rendición; Auditoría: Los estados financieros 2013 fueron presentados en tiempos razonables. Los auditores no realizaron revisiones sobre documentación de gastos de los proyectos (sólo en base a reportes de monitores administrativos de la UCAR lo cual no es aceptable). Se ajustaron los TdR para las próximas auditorías. Adquisiciones: Todavía no se preparó el instructivo acordado en la misión anterior para adquisiciones por las organizaciones. Este instructivo debería evitar observaciones como las realizadas en procesos revisados en la revisión ex post de marzo de 2015. No se pudo verificar la implementación del Proyecto Piloto para el seguimiento del PAC desde el UEPEX.</p>
Avances en la implementación del proyecto	<p>Los riesgos relativos a la lentitud de la ejecución se han reducido debido a que ya se han incorporado un total de 10 provincias al programa, y otras tres tienen muy avanzadas las gestiones de incorporación. Las cinco provincias de más reciente incorporación y las tres que están con proceso avanzado tienen experiencia de ejecución con el PRODEAR y el PRODERPA, poseen UEPs bien constituidas, con experiencia de ejecución y cuentan con proyectos ya identificados. Los mayores riesgos se relacionan con el proceso electoral que tendrá lugar durante 2015, lo que puede producir cambios significativos en las autoridades nacionales y provinciales y, como consecuencia, en políticas y prioridades gubernamentales. Además, puede favorecer durante 2015 la ejecución bajo la modalidad centralizada. Para reducir estos riesgos, el FIDA y la UCAR acordaron cambios en el ROP que clarifiquen las modalidades de ejecución, privilegien a las acciones del programa por medio de las UEPs, y fortalezcan la coordinación entre las UEPs y la UCAR.</p>
Productos efectivos/componente	<p>Los riesgos principales observados hasta el momento han tenido relación con las debilidades provinciales para la identificación y formulación de proyectos, lo que afecta tanto el ritmo de ejecución como la calidad de los proyectos. Se espera una reducción de estos riesgos para los próximos meses debido a que se han incorporado al Programa provincias que poseen UEPs con mayor experiencia que las que iniciaron el programa. Además, el FIDA y la UCAR acordaron en noviembre de 2014 en implementar un plan de fortalecimiento de las capacidades de las UEPs, por medio del Área de Desarrollo Institucional de la UCAR. No obstante, la finalización y ejecución de este plan se encuentra muy atrasada, y los diagnósticos que se han realizado en muchos casos no son específicos de las UEPs del PRODERI.</p>
Sostenibilidad	<p>Los mayores riesgos relativos a la sostenibilidad continúan siendo la insuficiente consideración de acciones de fortalecimiento de las organizaciones en los planes de desarrollo productivo y la insuficiente consideración de los aspectos de fortalecimiento organizativo en la asistencia técnica a los beneficiarios. Tanto los equipos técnicos de las UEPs como los que proporcionan asistencia técnica a los beneficiarios están conformados en general por técnicos productivos y es escasa la presencia de técnicos sociales, que traten en especial aspectos organizativos. Además, en varias provincias se han utilizado principalmente organizaciones patrocinantes que toman la responsabilidad de ejecución de otras que supuestamente son débiles y no tienen capacidad de gestión. Esto no contribuye a que se fortalezcan y desarrollen sus propias capacidades. Para reducir estos riesgos, se acordó que se implementarán planes integrales que contienen tanto inversiones como asistencia técnica productiva y en organización y gestión, en lugar de planes de inversión y de asistencia técnica y capacitación en forma separada. Además, se evitará lo máximo posible el uso de organizaciones patrocinantes.</p>

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
La nueva versión del	Finalizar en forma urgente el ROP y enviarlo al FIDA	22 mayo 2015	Encaminado

ROP aún no ha sido finalizada	para su No Objeción		
Falta instructivo clarificando procedimientos de adquisiciones por las organizaciones, en especial para montos altos	Se elaborará instructivo o se incluirá anexo específico en el ROP. La UCAR enviará al FIDA una propuesta de cómo se realizarán adquisiciones por las organizaciones que de acuerdo a los valores correspondería aplicar procedimientos similares al de licitación pública	5 junio 2015	Encaminado
Obstáculos administrativos provinciales a la ejecución	Negociar e incorporar en convenios con provincias aspectos que faciliten gestión de fondos; institucionalizar procedimientos del ROP en cada provincia; acompañar a organizaciones en forma temprana para que cumplan todos los requisitos para recibir transferencias; habilitar fondos provinciales y nacionales para cubrir impuestos que las organizaciones deben pagar cuando no se logren a tiempo exenciones impositivas; realizar pagos directos a cuenta y orden de las organizaciones a proveedores por las UEPs, o de la UCAR a las organizaciones seleccionados por esta, con la conformidad de la UEP.	Continuo; incorporar en el ROP	Encaminado
Bajo fortalecimiento de capacidades de las UEPs	Elaborar diagnóstico específico para cada UEP; implementar plan de fortalecimiento priorizando inicialmente necesidades de corto plazo (UEPEX, SIIG, formulación de proyectos, etc.) y posteriormente otras acciones en el medio plazo. Se analizarán alternativas para incluir apoyos en equipamientos y vehículos.	15 de junio para diagnósticos de Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán; 15 de julio para Chaco, Córdoba, Chubut, Entre Ríos, Mendoza, Neuquén, San Juan y Santiago del Estero; 15 de agosto para Corrientes, Misiones y Río Negro	Encaminado

Apéndice 5: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERI

Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2015 por componente, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Componente	Financiador		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
1 Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	-	329 341	15 680 839	1 012 495	-	-	-	-	-	-	15 680 839	1 341 836	8.6
2 Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	-	-	458 580	81 311	3 306 316	243 701	-	-	-	-	3 764 896	325 012	8.6
3 Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	-	-	169 956	-	2 056 884	380 279	2 736 842	-	-	-	4 963 682	380 279	7.7
Total	-	329 341	16 309 375	1 093 806	5 363 200	623 980	2 736 842	-	-	-	24 409 417	2 047 127	8.4

Cuadro 2: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Categoría	Financiador		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
I Fondo productivo y de acceso a mercados	-	329 341	12 031 860	1 012 495	-	-	-	-	-	-	12 031 860	1 341 836	11.2
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	-	-	3 648 978	-	-	-	-	-	-	-	3 648 978	-	0.0
III Capacitación y divulgación	-	-	458 580	81 311	-	4 255	-	-	-	-	458 580	85 566	18.7
IV Estudios, convenios y auditorías	-	-	169 956	-	-	31	-	-	-	-	169 956	31	0.0
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	4 632	234	-	-	-	-	4 632	234	5.0
c Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	3 306 316	239 446	-	-	-	-	3 306 316	239 446	7.2
e Salarios	-	-	-	-	1 539 928	253 174	-	-	-	-	1 539 928	253 174	16.4
f Costos Operativos AL	-	-	-	-	512 324	126 841	2 736 842	-	-	-	3 249 166	126 841	3.9
Total	-	329 341	16 309 375	1 093 806	5 363 200	623 980	2 736 842	-	-	-	24 409 417	2 047 127	8.4
% (Ejec. 2014 / POA 2014)	#DIV/0!		7%		12%		0%		#DIV/0!		8%		

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

POA V.Inicial / ENO según reporte de UEPEX del 25/02/15 (Nota UCAR 736-87 del 30/01/15).

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/04/15.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: BNA 31/03/15 - 1,1497.

Observación FIDA: Los montos resaltados en amarillo en este cuadro no coinciden con el POA 2015 aprobado.

Cuadro 3: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Componente	Financiador	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	2 525 955	44 832 273	5 206 684	17 462 500	459 588	-	-	31 615 200	-	100 916 973	8 192 227	8.1
2	Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	684 000	233 291	4 376 413	193 784	30 309 500	1 931 573	-	-	2 157 610	-	37 527 523	2 358 649	6.3
3	Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	124 000	87 429	791 034	-	10 178 000	2 573 559	-	113	-	-	11 093 034	2 661 100	24.0
	Sin Asignar	-	-	-	-	-	-	4 500 000	-	-	-	4 500 000	-	
Total		7 815 000	2 846 675	49 999 721	5 400 468	57 950 000	4 964 721	4 500 000	113	33 772 810	-	154 037 531	13 211 976	8.6

Cuadro 4: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total			% Gastos Gob/(Gob+FIDA)	
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%	Minimo contractual	Real
Categoría															
I Fondo productivo y de acceso a mercados	4 665 318	2 525 955	29 432 864	5 127 511	15 135 000	459 588	-	-	31 615 200	-	80 848 382	8 113 054	10.0	n/a	n/a
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	1 736 667	-	11 287 870	79 173	-	-	-	-	-	-	13 024 537	79 173	0.6		
III Capacitación y divulgación	528 894	319 688	4 275 971	193 784	6 067 000	80 782	-	-	-	-	10 871 865	594 254	5.5		
IV Estudios, convenios y auditorías	102 621	1 032	706 393	-	-	7 062	-	-	-	-	809 015	8 094	1.0		
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	833 000	71 997	-	-	-	-	833 000	71 997	8.6		
c Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	21 552 000	1 850 792	-	-	2 157 610	-	23 709 610	1 850 792	7.8		
e Salarios	-	-	-	-	10 383 000	1 809 196	-	-	-	-	10 383 000	1 809 196	17.4		
f Costos Operativos AL	-	-	-	-	3 980 000	685 304	-	113	-	-	3 980 000	685 417	17.2		
Sin asignar	781 500	-	4 296 622	-	-	-	4 500 000	-	-	-	9 578 122	-	0.0		
Total	7 815 000	2 846 675	49 999 721	5 400 468	57 950 000	4 964 721	4 500 000	113	33 772 810	-	154 037 531	13 211 976	8.6	50%	38% ojo
% (Ejec. / Asign. Vigente)	36%		11%		9%		0%		0%		9%				

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

POA V.Inicial / ENO según reporte de UEPEX del 25/02/15 (Nota UCAR 736-87 del 30/01/15).

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/04/15.

Montos Asignados por Categoría, estimados al Tipo de cambio de la Negociación DEG 1/USD 1,57879.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: BNA 31/03/15 - 1,1497.

Observación FIDA: Se reportó el acumulado a finales de 2014 en USD 6.930.556. Con un desembolso en 2015 de USD 2.047.127 se llega a USD 8.977.683. Aquí se reporta USD 4,2 millones más. Donde está el error?

Cuadro 5: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2015 por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	POA 2015	Ejec. 2015	%
1 Buenos Aires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Catamarca	-	-	499 870	-	321 815	17 270	-	-	-	-	821 685	17 270	2.1
3 Chaco	-	-	1 324 654	-	421 691	-	421 053	-	-	-	2 167 398	-	-
4 Chubut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Córdoba	-	-	599 843	-	263 797	-	263 158	-	-	-	1 126 799	-	-
6 Entre Ríos	-	-	1 324 654	-	502 744	-	421 053	-	-	-	2 248 451	-	-
7 Jujuy	-	-	3 349 057	-	248 471	27 154	105 263	-	-	-	3 702 790	27 154	0.7
8 La Rioja	-	-	699 817	-	262 758	10 465	-	-	-	-	962 576	10 465	1.1
9 Mendoza	-	-	1 324 654	-	421 691	-	421 053	-	-	-	2 167 398	-	-
10 Neuquén	-	-	1 384 639	-	421 691	-	421 053	-	-	-	2 227 383	-	-
11 Río Negro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Salta	-	-	749 804	-	665 062	3 904	-	-	-	-	1 414 867	3 904	0.3
13 San Juan	-	-	599 843	-	263 797	-	263 158	-	-	-	1 126 798	-	-
14 Santiago del Estero	-	-	1 324 654	-	421 691	-	421 053	-	-	-	2 167 398	-	-
15 Tucumán	-	-	599 843	99 237	422 724	80 790	-	-	-	-	1 022 567	180 027	17.6
16 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	-	329 341	2 528 040	994 568	725 266	484 397	-	-	-	-	3 253 306	1 808 307	55.6
Total	-	329 341	16 309 375	1 093 806	5 363 200	623 980	2 736 842	-	-	-	24 409 417	2 047 127	8.4

Cuadro 6: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 31 de marzo 2015 (USD)

Financiador	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 Buenos Aires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Catamarca	-	-	1 381 870	639 674	585 813	69 768	-	-	-	-	1 967 683	709 442	36.1
3 Chaco	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
4 Chubut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Córdoba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Entre Ríos	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
7 Jujuy	695 102	204 905	866 642	631 805	1 000 494	227 495	-	-	-	-	2 562 238	1 064 205	41.5
8 La Rioja	-	-	1 069 101	-	297 993	15 703	-	-	-	-	1 367 094	15 703	1.1
9 Mendoza	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
10 Neuquén	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
11 Río Negro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Salta	-	-	2 036 392	-	736 025	3 904	-	-	-	-	2 772 417	3 904	0.1
13 San Juan	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
14 Santiago del Estero	-	-	1 500 000	-	750 000	-	750 000	-	-	-	3 000 000	-	-
15 Tucumán	-	-	1 708 911	194 170	993 458	215 751	-	113	-	-	2 702 369	410 033	15.2
16 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	2 641 770	2 641 770	3 934 820	3 934 820	4 432 101	4 432 101	-	-	-	-	11 008 690	11 008 690	100.0
Sin Asignación	4 478 128	-	30 001 985	-	45 404 116	-	-	-	33 772 810	-	113 657 040	-	0.0
Total	7 815 000	2 846 675	49 999 721	5 400 468	57 950 000	4 964 721	4 500 000	113	33 772 810	-	154 037 531	13 211 976	8.6

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

POA V.Inicial / ENO según reporte de UEPEX del 25/02/15 (Nota UCAR 736-87 del 30/01/15).

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/04/15.

Montos Asignados por Categoría, estimados al Tipo de cambio de la Negociación DEG 1/USD 1,57879.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: BNA 31/03/15 - 1,1497.

Asignación Vigente: Para la provincias, corresponde a los Convenios/Addendas suscriptos y en trámite. Para la UNC se consigna la ejecución efectiva.

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

Sección 5.2: 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-Mar-2015 el aporte local asciende a USD 4,9 millones, el 9% de la meta
Anexo 1, Sección II, #2.1	La UCAR coordinará la realización del Estudio de Base, tomando en cuenta los indicadores RIMS	Sin fecha	Cumplida parcialmente	Se terminó el Estudio de Línea de Base (Catamarca, Jujuy y Tucumán), pero sin indicadores RIMS. Se acordó otro Estudio de Línea de Base (Santiago del Estero y Entre Ríos) en 2015.
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	Convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con 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, pero en proceso de revisión	
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 está establecido como cupo mínimo, pero se está trabajando en la incorporación de mujeres.
Anexo 1, Sección II, #6	Los Planes de Negocios deberán contener medidas para mejorar las prácticas agrícolas y mitigar impactos ambientales	Continuo	Cumplida parcialmente	No se consideran medidas para mitigar impactos ambientales
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	No necesario hasta ahora	
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)	Cumplida con atraso	El POA 2015 se presentó el 10 de febrero de 2015, y en forma completa el 14 de mayo de 2015. Cuenta con no objeción del FIDA
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	Cumplida con atraso	Ver más arriba

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
CG Sección 7.05 b)	Se mantendrán los documentos y registros relacionados con licitaciones y contratos durante tres años	Continuo	No cumplida	Todavía no se logra completar archivos de las rendiciones de las organizaciones
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	No Cumplida	Todavía no se cuenta con rendiciones de organizaciones en forma completa.
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	SIIG implementado. 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	Presentado el 17 de abril de 2015
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 con atraso	Recibido por FIDA el 16 de agosto de 2014 (EFAs 2013)
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 5.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos

OBSERVACIONES	MEDIDAS ADOPTADAS
<u>Observaciones del ejercicio:</u>	
1-EJECUCIÓN DEL PROYECTO- POA 2012-2013 Se observa la subejecución del POA de los años 2012 y 2013, ya que solo se ha ejecutado el 23,67% de lo previsto en el período auditado, de acuerdo al cuadro en dólares adjunto:	<p>Durante el segundo semestre del año 2012, se llevaron a cabo actividades relacionadas con la puesta a punto de la operatoria tanto a nivel central como de las provincias que habían manifestado su interés en participar del Programa.</p> <p>En tal sentido, como suele suceder con todo inicio de operatoria, los requerimientos de presupuesto se encontraron relacionados a rubros (costos operativos y salarios) que, por matriz de préstamo, corresponden a Fuente 11.</p> <p>En dicha instancia, el crédito de aporte local se encontró ciertamente limitado. No sucedía así con el crédito presupuestario para Fuente 22.</p> <p>Asimismo, la incertidumbre respecto del cumplimiento de la Carta al Prestatario por parte del Fondo Fiduciario Español, incentivó la fecha y volumen del primer desembolso de Fuente FIDA. Los anteriores comentarios, no tienen por objeto omitir los errores que pudieren haberse producido en términos de planificación, pero sí, dar contexto a algunas de las decisiones que se tomaron en ese momento.</p> <p>Por otro lado, cabe señalar que los Convenios de Ejecución PRODERI-Jujuy, PRODERI- Tucumán y PRODERI-Catamarca recibieron la no objeción del organismo financiador en noviembre y diciembre del año 2012. Los mismos fueron finalmente suscriptos y protocolizados en el MAGyP con fecha 19/6/13 en el primer caso y 16/8/13, en el caso de los dos últimos.</p> <p>El Convenio de Ejecución PRODERI-La Rioja, recibió no objeción del FIDA en agosto del 2013, y su suscripción y protocolización final se realizó en fecha 13/3/2014.</p> <p>A fin de tramitar los respectivos expedientes por Convenio para firma de Ministro en el circuito del MAGyP se nos requería, en nota adjunta al expediente, dejar constancia presupuestaria del total del compromiso a asumir (no obstante ello, en dicha nota también se explicaba respecto del total de los recursos a comprometer que “a efectos de garantizar niveles de ejecución óptimos, el Programa habilita dos tramos de</p>

	<p><i>financiamiento, de donde el segundo se encuentra sujeto a la ejecución y rendición del 70% del primero, para acceder a su efectiva disposición por parte de las provincias señaladas”).</i></p> <p>De allí que, buena parte de la sobre presupuestación, respondió a los requerimientos de formalización de expedientes de Convenios de la gestión ministerial anterior.</p> <p>Un caso diferente es el Convenio de Ejecución PRODERI-Salta, iniciado en la actual gestión ministerial, que recibió la no objeción del organismo financiador el 17 de marzo del 2014 y ha sido suscripto con fecha 28 de mayo del corriente. En este caso, la nota tramitada en el expediente agregó a la leyenda antes referida (porcentuales de liberación de fondos por tramos de financiamiento) que, de los recursos comprometidos en el convenio, se estimaba ejecutar en el 2014 sólo un porcentual del mismo. Esto permitió mejorar a nivel presupuestario de la UCAR, la estimación real del presupuesto a aplicar.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. La baja ejecución del PRODERI aún no ha sido posible de resolver. Se dará seguimiento en próxima misión.</p>
2-CUENTAS BANCARIAS	
2-1. PRÉSTAMO I - 848 – FIDA - AR UCAR:	
<p>1- Se ha detectado que durante diciembre/2013 existen registraciones contables relativas a salidas de fondos destinadas a préstamos a otros Proyectos, como asimismo, ingreso de fondos correspondientes a la devolución de dichos préstamos, no quedando saldos entre estos Proyectos al cierre del ejercicio auditado, tal como se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 04/12/2013 Préstamo a Prodear p/Misiones (Ch.Nº6882) (\$1.368.031,11) ▪ 09/12/2013 Préstamo a Prosap aporte local (Ch.Nº 6887) (\$ 900.000,00) ▪ 11/12/2013 Desafectación por préstamo a Prodear \$1.368.031,11 ▪ 27/12/2013 Devolución de préstamo de Proderpa del 10/7 \$1.000.000,00 ▪ 30/12/2013 Devolución de Ucar por préstamo APL del 12/8 \$1.500.000,00 ▪ 30/12/2013 Devolución de Prosap por préstamo del 09/12 \$ 900.000,00 	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Cada uno de los movimientos de fondos que resultan necesarios para asegurar el alcance de los objetivos de cada uno de los préstamos, están respaldados por una disposición del Coordinador Ejecutivo de la UCAR.</p> <p>FIDA: OK. Evitar la reiteración de situaciones como la identificada en el futuro.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Todos los que intervienen en la decisión están en conocimiento de la situación.</p> <p>FIDA: OK. Se solicita que en las próximas oportunidades quede bien detallado si las transferencias son realizadas con recursos del préstamo FIDA y/o de Aporte Local.</p>

<p>PROVINCIA DE JUJUY: Se observa que si bien se tuvo a la vista la Nota Nº 13/13 DPDAyF-UEP-Jujuy del 16/12/2013, informando a la UCAR la denominación, número y CBU de cada una de las 2 (dos) cuentas bancarias habilitadas, a la fecha de nuestro análisis se encuentran abiertas en el plan de cuentas una cantidad excesiva de cuentas bancarias (en total 7 cuentas para FIDA y Aporte Local); asimismo, tampoco se tuvo a la vista documentación bancaria que acredite el cierre definitivo de las cuentas que ya no resultarán operativas, a raíz de lo informado por la Nota citada al inicio de este párrafo. Cabe observar que una de las 5 (cinco) cuentas que deberían estar cerradas es la Cuenta Nº 1.01.02.07.00.00 Tesorería Provincial, que al cierre del ejercicio tiene un saldo de \$ 45.000,00 proveniente de una transferencia de Aporte Local.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> La provincia está en proceso de cierre de las cuentas denominadas CUT (pagadoras y recaudadoras), quedando operativas las denominadas NO CUT. La cuenta Tesorería Provincial no puede ser cerrada porque es la cuenta de la provincia. FIDA: NO SUPERADO. Proceder con el cierre de las cuentas excedentes de las previstas para la administración y ejecución del PRODERI en la provincia de Jujuy. <u>UCAR 05/2015:</u> Se realizó el cierre de las cuentas excedentes en la provincia. FIDA: OK</p>
<p>PROVINCIAS DE CATAMARCA Y TUCUMÁN Se tuvieron a la vista dos cuentas bancarias (una en cada provincia) las cuales fueron abiertas a fines de 2012; las mismas no tienen movimiento hasta el cierre del ejercicio auditado.</p>	<p>Esto se debe a que abrieron las cuentas como requisito de ingreso a PRODERI pero aun no habían comenzado con operaciones por el proyecto.</p>
<p>2-2. FONDO FIDUCIARIO E-4-AR</p>	
<p>PROVINCIA DE JUJUY: Se observa que si bien se tuvo a la vista la Nota Nº 13/13 DPDAyF-UEP-Jujuy del 16/12/2013, informando a la UCAR la denominación, número y CBU de la única cuenta bancaria habilitada, a la fecha de nuestro análisis se encuentran abiertas en el plan de cuentas una cantidad mayor de cuentas bancarias (en total 3 cuentas para Fondo Fiduciario); asimismo, tampoco se tuvo a la vista documentación bancaria que acredite el cierre definitivo de las cuentas que ya no resultarán operativas a raíz de lo informado por la Nota citada al inicio de este párrafo.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> La provincia está en proceso de cierre de las cuentas denominadas CUT (pagadoras y recaudadoras), quedando operativas las denominadas NO CUT. FIDA: NO SUPERADO. Se aguardarán hasta la próxima Misión para evaluar el estado de las cuentas de la provincia. <u>UCAR 05/2015:</u> Se realizó el cierre de las cuentas excedentes en la provincia. FIDA: OK</p>
<p><u>Cuenta Banco Macro Jujuy Nº 3-200-0941109181-0 (Cta \$ Fondo Fiduciario Provincias)</u> De la revisión de la conciliación bancaria al 31/12/2013 surge que se encuentran sin contabilizar gastos bancarios del mes de Diciembre 2013 por \$ 239,58.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se está trabajando con la provincia para poder regularizar la registración de los gastos bancarios. FIDA: NO SUPERADO. <u>05/2015:</u> ya se encuentra regularizada la registración. FIDA: OK</p>

3-INVERSIONES - FONDO FIDUCIARIO E-4-AR FONDOS PRODUCTIVOS Y DE ACCESOS A LOS MERCADOS Observaciones generales:	
1- Los expedientes analizados se encuentran sin foliar.	<u>UCAR 11/2014</u> : Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. Durante la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 se continuó verificando la situación señalada por los auditores externos .se evaluará la superación de este punto en la próxima misión. <u>UCAR 05/2015</u> : Se están actualizando los legajos, una vez finalizada la tarea se procederá a foliarlos. FIDA: OK
2- La mayoría de la documentación analizada es fotocopia simple.	<u>UCAR 11/2014</u> : Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO .ídem anterior <u>UCAR 05/2015</u> : Se están actualizando los legajos. FIDA: OK
3- La mayoría de los presupuestos analizados carecen de: a) firma del oferente, b) fecha de emisión, c) plazo de mantenimiento de la oferta y d) información relacionada con la inclusión o no del IVA en la oferta. Asimismo no se adjuntan las Constancias de Inscripción en AFIP.	<u>UCAR 11/2014</u> : Se tomó la observación. FIDA: NO SUPERADO. Se verificaron situaciones como las descriptas en la versión ex post de desembolsos realizadas por el FIDA en octubre de 2014.Se solicita implementar controles a fin de evitar la recurrencia en estas situaciones en el futuro. Se evaluará en la próxima misión. <u>UCAR 05/2015</u> : Se tomó nota y se implementó para los nuevos procedimientos. FIDA: OK.
4- Algunas de las ofertas analizadas no son comparables entre sí.	<u>UCAR 11/2014</u> : Se tomó la observación. FIDA: NO SUPERADO. ídem anterior <u>UCAR 05/2015</u> : Se tomó nota y se implementó para los nuevos procedimientos. FIDA: OK
5- En los tres proyectos que corresponden a la Provincia de Catamarca se adjuntan los mismos presupuestos fotocopiados.	<u>UCAR 11/2014</u> : No es considerado un inconveniente, ya que se trata de la etapa de formulación. FIDA: NO SUPERADO. En visita realizada en octubre de 2012 una de las organizaciones expresó que el arado adquirido era de mayor porte al que permitía girar en la parcelas de los productores . <u>UCAR 05/2015</u> : Se toma nota de la observación FIDA: OK. Asegurar que sólo se utilicen los mismos presupuestos cuando los proyectos sean realmente afines.
6- En varios Informes Administrativo-Contables no figura la firma del representante de los beneficiarios.	<u>UCAR</u> : Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. En la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre 2014 se verificaron situaciones similares. Se revisará implementaciones en revisiones de la próxima misión.

	<p><u>UCAR 05/2015</u>: Cumplimentado. FIDA: OK</p>
<p>7- Atento que existe mucho tiempo entre el pedido de los presupuestos y el momento de la compra, los montos varían sustancialmente al momento de hacerse efectiva la compra.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Durante la revisión ex post desembolsos realizada en octubre de 2014 se tomó nota de que el proceso desde la formulación hasta el desembolso de un proyecto es en varios casos superior a 8 meses. Se evaluará superación de esta situación en la próxima misión. <u>UCAR 05/2015</u>: Se tomó nota y se está trabajando para acortar los plazos para los nuevos proyectos. FIDA: OK. Será revisado en próxima misión</p>
<p>8- No se ha tenido a la vista la información de las modificaciones que deberán realizarse en los Proyectos como consecuencia de los incrementos que se producen por el desfase entre el momento de solicitar los presupuestos y preparar las solicitudes y la aprobación y su puesta en marcha.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se instruyó tanto a las organizaciones como a los técnicos involucrados en la ejecución, sobre la necesidad de dejar constancia en acta o nota (según corresponda) dichos cambios. FIDA: NO SUPERADO. Se realizaron observaciones similares en revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014. Se verificará superación del punto en la próxima misión <u>UCAR 05/2015</u>: Se volvió a indicar tanto a las organizaciones como a los técnicos involucrados en la ejecución, sobre la necesidad de dejar constancia de los cambios. FIDA: OK. Será revisado en próxima misión.</p>
<p>Observaciones particulares:</p>	
<p>ASOCIACIÓN AMIGOS DEL AGRO (CATAMARCA) \$ 1.030.285,00 En el monitoreo administrativo-contable que lleva a cabo la UCAR se indica que la Asociación utilizó \$1.008.800,00 para compra de maquinarias y debió usar solo \$ 850.490,00, por lo que se espera el segundo desembolso por el plan de negocio de \$157.450,00 para compensar esa diferencia. No se deja constancia de cuál o cuáles productos y/o actividades deberán ser modificados en el Proyecto para compensar el gasto.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Documentar adecuadamente el legajo y ponerlo a disposición de los auditores externos en la auditoría del ejercicio 2014 para superar el punto. <u>UCAR 05/2015</u>: se adecuó la documentación del legajo y la misma se encuentra a disposición. FIDA: OK</p>
<p>1- Se compró un tractor a una firma por \$ 425.800,00 según el Informe Administrativo-Contable, pero según el mismo informe, las tres empresas que participaron de la terna comparativa de precios fueron otras distintas a la seleccionada, siendo el menor valor cotizado el de una de estas tres.</p>	<p><u>UCAR 11/ 2014</u>: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. La UCAR no responde a la observación realizada por AGN. Poner a disposición de los auditores información adicional para atender a este punto y documentar adecuadamente las actuaciones de la organización en la gestión de este proyecto. <u>UCAR 05/2015</u>: El nombre del proveedor adjudicado para la compra de tractor, volcado en</p>

	<p>el informe administrativo, en la columna “Observaciones/ Comentarios” es un error. El nombre de la firma adjudicada NO es “Chelala”, sino que es “El Productor”. El mismo fue corregido en el mismo informe aclarando el error.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>ASOCIACIÓN PRODUCTORES DE POMANCILLO (CATAMARCA) \$1.002.083,00</p> <p>1- En la solicitud de desembolsos figura como CUIT de la Asociación el N° 30/71410216/4 y debió ser N°30/71409793/4. Además en la constancia de inscripción se indica que: “no registra impuestos activos”.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Cumplimentado.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: El error de tipeo del CUIT de la asociación, fue corregido a través del memo interno N° 142/13, de fecha 26/08/13, en donde se solicita el desembolso y se detalla correctamente el n° de CUIT. La copia de dicho memo forma parte del expediente. En la constancia de CUIT de la organización figura que la misma, “no registra impuestos activos”. Esto se debe a que el CUIT fue obtenido en una fecha cercana al desembolso, cuando la organización no había realizado aún movimientos contables.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>2- Los mandatos de los responsables de la Asociación se encuentran vencidos, atento que en el Acta del 26/05/2010, última adjunta, se designaron las autoridades por dos años.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Cumplimentado.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: Se solicitó a la Asociación de Pomancillo el envío la renovación de los mandatos. Se recepcionó lo solicitado y se archivó en la carpeta del proyecto.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>3- Según el informe del monitor Administrativo-Contable, no se le exhibieron los remitos por las maquinarias adquiridas. Fueron solicitados en el 1º informe y al 5º aún no se habían presentado.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Cumplimentado.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: En el informe administrativo N° 7 se dejó de solicitar los remitos faltantes, ya que la organización cumplimiento lo solicitado. Se omitió volcar en algún informe esta información. Este error será tomado como aprendizaje.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>4- Por el tinglado que se construyó solo se ha tenido a la vista el presupuesto de una firma por \$ 156.000,00; según el Informe Administrativo-Contable la comparación de presupuestos se hizo con tres firmas, de los que no adjunta presupuesto alguno. Asimismo, no se tuvo a la vista el convenio firmado con la seleccionada para la construcción del tinglado.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: El presupuesto de la firma en la etapa de formulación sólo cumple la función de valor de referencia. Al momento de realizar la invitación a las firmas para comparación de precios, dicho proveedor no participó. En relación al segundo punto, no es requisito la firma de convenio. Dado que la responsabilidad por la ejecución de los fondos es de los “beneficiarios” del subsidio transferido, los contratos se celebran entre privados. La noción de “invitación a las firmas” (propia de la lógica de nuestra administración pública) en la ejecución de los subsidios por parte de una organización es un proceso de un privado</p>

	<p>solicitando presupuesto a otro privado. Muchas veces, las firmas no están dispuestas a presentar presupuestos una vez más, o puede suceder que no estén en condiciones de ofertar el mismo servicio que en otro momento hicieron. En este sentido, no se les exige a las organizaciones explicaciones respecto de las razones de desestimación de un proveedor a ofertar, cuando se entiende que el proveedor no está obligado a presentarse o justificar su ausencia (como sí lo es en el ámbito de la administración pública).</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Consultar en el área de Adquisiciones el mejor modo de atender a estas situaciones y procurar a las organizaciones capacitación adecuada en Adquisiciones.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: En relación a las adquisiciones que se deban realizar para los proyectos, se confeccionó un instructivo de compras para ayudar a las organizaciones a realizar las adquisiciones de manera ordenada y con la mayor transparencia posible.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición del FIDA el instructivo señalado para su revisión.</p>
<p>COOPERADORA AGRÍCOLA GANADERA LOS VARELA (CATAMARCA) \$1.009.389,00</p> <p>El presupuesto recibido de un posible proveedor por la construcción de un tinglado, en letras dice ciento cincuenta mil quinientos, y en números dice \$156.500. No obstante la empresa seleccionada fue otra por \$ 210.000,00. Asimismo, no se tuvo a la vista el convenio firmado con dicha firma por la construcción del tinglado.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se toma nota de la observación e informamos que no se requiere convenio firmado. Dado que la responsabilidad por la ejecución de los fondos es de los “beneficiarios” del subsidio transferido, los contratos se celebran entre privados.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. La celebración de contratos entre privados constituye una buena práctica de adquisiciones (plasmando acuerdos, montos y plazos y condiciones exigibles de cada una de las partes) y debe capacitarse a las organizaciones en tal sentido.</p> <p><u>UCAR 05/2015</u>: La organización decidió no celebrar un convenio con la firma Agora por la construcción del tinglado. Recordamos que una vez que las organizaciones reciben los fondos, más allá de recibir nuestro concejo y asesoramiento, son libres de elegir al proveedor que deseen, al igual que lo son para decidir sobre la firma de un convenio o no.</p> <p>FIDA: OK. Para este caso particular (no se solicitará celebración de un contrato retroactivo, no obstante se recomienda proseguir con la capacitación a las organizaciones en buenas prácticas de adquisiciones).</p>

<p>CONSORCIO DE USUARIOS DE AGUA FELIPE VARELA - VILLA LA UNIÓN (LA RIOJA) \$1.412.947,00</p> <p>1- Los presupuestos presentados en noviembre de 2013 no incluyen plazo de mantenimiento de la oferta lo que provocó que aumentos de precios posteriores hicieran imposible la concreción del proyecto, y el consocio debió devolver los fondos recibidos de \$1.400.103,28 el 18/02/14.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Sin comentarios. FIDA: NO SUPERADO. Esta observación también fue identificada en la revisión ex post de desembolsos realizada por el FIDA en octubre de 2014. <u>UCAR 05/2015</u>: Los presupuestos no tuvieron fechas de mantenimiento de oferta, debido a que en el momento en que se solicitaron ningún proveedor se encontraba en condiciones de garantizar el valor de bienes, ni siquiera durante un corto tiempo, sabiendo los continuos aumentos que estaban ocurriendo en ese período, debido al aumento del dólar. FIDA: OK, para este caso en particular (no se solicitarán presupuestos con mantenimiento de ofertas en forma retroactiva, pero deberán instrumentarse para casos futuros)</p>
<p>COMUNIDAD ABORIGEN SURIPUGIO (JUJUY) \$ 894.531,75.</p> <p>1- La solicitud de apoyo, el formulario de caracterización organizacional, el formulario del proyecto, etc., no tienen fecha de emisión.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Cumplimentado. FIDA: OK. Para este caso en particular. Situaciones similares fueron identificadas en la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre 2014. <u>UCAR 05/2015</u>: Se tomó en cuenta la observación para los casos futuros. FIDA: OK</p>
<p>2- Solo se tuvo a la vista un presupuesto por cada bien adquirido, y ninguna constancia de inscripción de los oferentes.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Tomar acciones a fin de asegurar que en todos los casos las organizaciones cuenten con procesos de adquisiciones competitivos y adecuadamente documentados. <u>UCAR 05/2015</u>: En relación a las adquisiciones que se deban realizar para los proyectos, se confeccionó un instructivo de compras para ayudar a las organizaciones a realizar las adquisiciones de manera ordenada y con la mayor transparencia posible. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición del FIDA el instructivo señalado para su revisión..</p>
<p>1- Según el Informe Administrativo-Contable del 10/03/14 aún no se había iniciado la compra de bienes, ni la asistencia técnica correspondiente.</p>	<p><u>UCAR 11/2014</u>: Efectivamente, en el informe del Monitor Administrativo-contable se informa sobre dicha situación (lo mismo en el caso del Informe Técnico). Como surge de la relatoría de las observaciones realizadas, este proyecto sobrellevó las mismas dificultades que otros de la zona, por el aumento del valor del dólar y consecuentes dificultades para obtener presupuestos y/o garantías de entrega de material. FIDA: NO SUPERADO. Indicar medidas adoptadas para atender a la situación (o</p>

	devolución de los fondos). <u>UCAR 05/2015</u> : Se está reuniendo la documentación de respaldo a fin de poner a disposición de los auditores externos. FIDA: PENDIENTE. Se dará seguimiento en próxima misión
--	--

2- INVERSIONES - PRESTAMO I – 848-AR
FONDOS PRODUCTIVOS Y DE ACCESO A LOS MERCADOS

Observaciones generales:

1-Los expedientes analizados se encuentran sin foliar	UCAR 11/2014: Se toma nota de la observación y se corregirá para el futuro. FIDA: NO SUPERADO. Se verifican casos en revisión ex post desembolsos realizada en octubre de 2014.se revisará el punto en próxima misión. <u>UCAR 05/2015</u> : Se tomó en cuenta la observación para los casos futuros. FIDA: OK
2-En algunos casos la documentación analizada no se encuentra archivada cronológicamente	
3-Se adjuntan formularios impresos en los cuales existen datos ilegibles por falta de espacio en las celdas completadas.	UCAR 11/2014: Se toma nota de la observación y se profundizarán los controles. FIDA: OK. No obstante se verifican los controles implementados en la próxima misión. <u>UCAR 05/2015</u> : Se tomó nota de la observación y se profundizaron los controles. FIDA: OK
4-En la mayoría de los casos, efectuó la retención del impuesto a las ganancias sobre el monto neto de IVA. En tal sentido cabe destacar que el art. 23 del anexo I de la RG830 inc. 1 establece que: si el IVA no se encuentra discriminado o no se dejó constancia expresa del mismo en el contenido de la factura, "...la retención se efectuará sobre el importe total consignado en el respectivo comprobante".	

Observaciones particulares:

COMUNIDAD ABORIGEN CHALGUAMAYOC (JUJUY) \$ 990.342,00 1- La Ficha de Solicitud de Apoyo y el Formulario de Caracterización Institucional no tiene fecha, ni al momento de la firma de la Unidad Ejecutora, que posibilite verificar el momento de inicio del trámite.	<u>UCAR 11/2014</u> : Cumplimentado. FIDA: OK para el caso en particular. No obstante se verificaron casos similares en revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 que deberán atenderse para evitar su recurrencia. <u>05/2015</u> : Se tomó en cuenta la observación para los casos futuros. FIDA: OK
2- Del mismo modo el Formulario de Proyecto y el Formulario de Caracterización COA para Asistencia Técnica y Capacitación carecen de fecha alguna.	<u>UCAR 11/2014</u> : Cumplimentado. FIDA: OK. Ídem anterior. <u>UCAR 05/2015</u> : Se tomó en cuenta la observación para los casos futuros. FIDA: OK
3- El Informe de Monitoreo Técnico no tiene fecha ni firma y no se detalla claramente el período que abarca. Del informe surge que no	<u>UCAR 11/2014</u> : Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de los auditores externos la información obtenida para

se han realizado actividades de las previstas en los Convenios, no encontrándose fehacientemente justificados los desvíos.	su revisión y dictamen. <u>05/2015</u> : Se puso a disposición el informe. FIDA: OK
PRODUCTORES UNIDOS DE COLALAO DEL VALLE (TUCUMÁN) \$ 529.399,00 1- En el Formulario Plan de Negocio Inversión Intra Finca dice que se entregarán \$24.617,00 a cada uno de los 20 socios, o sea \$492.340,00, y no \$529.399,00 como se indica en la suma total de ese formulario y que fue lo transferido finalmente (fs. 96 y 97).	<u>UCAR 11/2014</u> : La diferencia entre los \$ 492.340.- señalados y los \$ 529.399.- corresponden al rubro “gastos imprevistos” (\$ 37.059.-). Lo que se consigna en el Formulario es lo formulado en términos de inversiones (previstas efectivamente como capitalización para los productores, atento al Manual Operativo). Cabe destacar que la documentación de respaldo se encuentra en la Organización la cual ha sido vista por las visitas de Monitoreo certificadas en sus correspondientes informes. FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de los auditores externos la documentación de sustento para su evaluación y dictamen como parte de la auditoría del ejercicio 2015. <u>UCAR 05/2015</u> : Se está reuniendo la documentación de respaldo a fin de poner a disposición de los auditores externos. FIDA: PENDIENTE
2- En los presupuestos los bienes ofrecidos son de características distintas, lo que hace muy difícil su comparación, además en varios casos hay un solo presupuesto por cada bien a adquirir	<u>UCAR 11/2014</u> : Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Asegurar la debida capacitación de las organizaciones en cuestiones de adquisiciones y su documentación.se evaluará el punto en próximas misiones. <u>UCAR 05/2015</u> : En relación a las adquisiciones que se deban realizar para los proyectos, se confeccionó un instructivo de compras para ayudar a las organizaciones a realizar las adquisiciones de manera ordenada y con la mayor transparencia posible. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición del FIDA el instructivo señalado para su revisión.

CONSULTORES

1- En el 75% de los casos, los informes no tienen fecha de presentación, ni de recepción, ni de aprobación.	<u>UCAR 11/2014</u> : Los informes siempre fueron aprobados con anterioridad al pago, se toma nota de la observación y en adelante se fechará la aprobación de los mismos. FIDA: NO SUPERADO. Se verificará implementación en próximas revisiones. <u>UCAR 05/2015</u> : Se reforzaron los controles para verificar las fechas de aprobaciones en los informes. Asimismo se informa que actualmente se procede a fechar la recepción de los informes al Área de Gestión de RRHH. FIDA: OK
2- Los puntajes utilizados en la grilla de evaluación no coinciden con los puntajes que indican los Términos de Referencia.	<u>UCAR 11/2014</u> : Efectivamente, no coinciden los puntajes de la grilla de evaluación con la grilla contenida en el TDR si bien se respeta el perfil definido, se trata de consultores que se desempeñaron históricamente en el UEC y que con posterioridad fueron asignados a tareas

<p>3- En el proceso de selección de un consultor, uno de los ternados no es profesional (estudia Turismo y Hotelería), y no acredita experiencia, y el otro es Arquitecto, cuando se solicitaba un “Licenciado en Ciencias Sociales con experiencia en programas de desarrollo rural”.</p> <p>Asimismo, no se han tenido a la vista los pagos del Monotributo correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo/2013.</p>	<p>específicas en el PRODERI justamente por adaptarse su perfil a la búsqueda y contar con la experiencia de haber trabajado ya en programas con financiamiento externo. Se toma nota de la observación y en adelante se ajustarán los puntajes del TDR.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se verificará implementación en próximas revisiones e informes de auditoría externa.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se reforzaron los controles y actualmente no se verifican este tipo de inconsistencias.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>3- <u>UCAR 11/2014:</u> Al momento de la selección, los requisitos eran otros ya que esta consultora prestaba servicios en el UEC y dado que su perfil se ajustaba a la búsqueda del PRODERI, se privilegió su experiencia en Proyectos; de tal modo que se usó la terna original de contratación la mencionada consultora. Se toma nota de la observación</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Asegurar en todos los casos el debido proceso. Utilizar los procedimientos y áreas de la UCAR para la realización de las contrataciones.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Se reforzaron los controles para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y verificar que las contrataciones se realicen de acuerdo a los perfiles requeridos en los TDR.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>4- En el proceso de selección de un consultor, el CV de un postulante no tiene firma, y ninguno de los tres tiene fecha de emisión.</p>	<p><u>UCAR 11/2014:</u> Se toma fecha como del CV la nota de postulación para integrar una terna de selección. Se toma nota de la observación y en lo sucesivo se pedirá que firmen y pongan fecha en el CV que presentan.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se evaluará Implementación próximas misiones.</p> <p><u>UCAR 05/2015:</u> Los CVs son presentados por medio de notas, fechadas y firmadas por cada consultor, en consecuencia se considera que la fecha de los CVs es la misma que figura en dichas notas. Cabe aclarar que se solicita que todos los CVs presentados sean firmados por cada postulante.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Se considera que imprimir la fecha de emisión (actualización) en los CVs es una buena práctica y se recomienda su implementación.</p>

Sección 5.4: Informe de la Revisión Ex Post – UCAR/PRODERI

Visita Fiduciaria del FIDA de marzo de 2015

21 de abril de 2015

1. Del 16 al 20 de marzo de 2015, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UEC de la UCAR que ejecuta el PRODERI en forma centralizada en varias provincias del país. 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 y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1. Rendiciones de Gastos.		
a. Formato e integración	a. El PRODERI se encuentra estructurando modelos para implementar las rendiciones formales.	a. Se aprecian los siguientes aspectos a mejorar: i) incorporar un detalle de rendición, con fecha, período rendido, cuadro de relación entre gastos realizados y previstos en el PN (y explicación si hay desvíos), detalle de los gastos ordenados por ítem, firma de responsable de su preparación y del responsable de su aprobación (a nivel de la organización); ii) Antes de fotocopiar los comprobantes de gastos y rendirlos al PRODERI, imprimir a los originales un "sello matador" que identifique el número de rendición; iii) certificar las copias de los gastos que se incorporan en la rendición con la leyenda "es copia fiel" y firma de un responsable; iv) foliar la rendición.
b. IVA contenido en Facturas	b. En varios casos, los comprobantes de gastos rendidos incluyen IVA (Facturas A).	b. Restituir a la cuenta del Proyecto los montos de IVA y poner la información a disposición del FIDA para su revisión. En los casos en los que las actividades de la organización se encuentren exentas del IVA, asesorar para la obtención de la exención correspondiente.
c. Evidencia de cancelación de Facturas	c. Varios de los comprobantes rendidos presentan como condición de venta "cuenta corriente". (adjuntar recibos cancelatorios emitidos por proveedores)	c. Solicitar a los responsables de los Proyectos los comprobantes de pago (Recibos cancelatorios de las facturas observadas) y ponerlos a disposición del FIDA.

<p>d. Identificación del Comprador/Contratante de los bienes y servicios.</p> <p>e. Aprobación de Rendiciones</p>	<p>d. En varios de los casos en que se han ejecutado los proyectos a través de Patrocinantes, los comprobantes están emitidos a nombre de esa entidad y no identifican al Proyecto.</p> <p>e. PRODERI está implementando un modelo de informe para instrumentar aprobación formal de las Rendiciones de los Gastos presentadas por las organizaciones.</p>	<p>d. Procurar que en todos los casos los comprobantes sean emitidos a nombre de la organización beneficiaria.</p> <p>e. Se recomienda que quede claramente determinado en el Informe de Aprobación el monto de la rendición que se aprueba y el saldo pendiente de rendir (si aplica). Entregar formalmente a la organización copia del informe de aprobación para que ésta quede debidamente notificada de la aprobación total o parcial de cada rendición presentada.</p>
<p>2. Documentos de la formulación del Proyecto que componen el expediente</p>	<p>a. Los formularios de caracterización organizacional y de los PN en muchos casos no poseen fecha.</p> <p>b. Los expedientes no se encuentran foliados en su totalidad.</p>	<p>Asegurar en todos los casos que los formularios se encuentren completos y fechados y foliar los expedientes.</p>
<p>3. Convenios suscriptos con las organizaciones.</p> <p>a. Cronograma de desembolsos</p> <p>b. Plazos y condiciones para rendición de anticipos.</p>	<p>a. En varios casos se hace referencia a un Cronograma de Desembolsos Adjunto, que no está.</p> <p>b. Los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados.</p>	<p>a. Asegurar que en todos los casos los Cronogramas sean adjuntados o formen parte del texto de los convenios.</p> <p>b. Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos.</p>
<p>4. Plazo entre la firma del Convenio y la transferencia de fondos a las organizaciones.</p>	<p>Se observó que en muchos casos el plazo para la transferencia de fondos a la organización excede de los 30 días desde la firma establecidos en el Convenio suscripto con las organizaciones</p>	<p>Revisar el motivo de las demoras y ajustar los procesos para evitar su recurrencia.</p>
<p>5. Inversiones de los Proyectos</p> <p>a. Titularidad de las tierras en las que se emplazan las instalaciones y propiedad de las instalaciones.</p> <p>b. Reglamentos de Uso y propiedad de los bienes.</p>	<p>a. En algunos casos no se evidencia la titularidad de las tierras en las que se instalarán las inversiones. En el caso de cesiones, no quedan establecidos resarcimientos a las organizaciones por instalaciones fijas no amortizadas.</p> <p>b. En la mayoría de los casos no adjuntan los reglamentos de uso para los bienes de uso común adquiridos por el Proyecto.</p>	<p>a. Asegurar que en todos los proyectos quede claramente expuesta la titularidad de las tierras en las que se realizarán inversiones. Instrumentar resarcimientos en caso de inversiones que deban dejarse antes de los plazos previstos para su amortización.</p> <p>b. Asegurar que en todos los casos se redacten e implementen los reglamentos de uso de bienes. Incorporar una versión en el expediente.</p>

c. Propiedad de los bienes e inversiones cuando se ejecutan proyectos a través de Patrocinantes.	c. De la documentación revisada no queda claramente establecido que los bienes e instalaciones realizadas con los fondos de los proyectos pertenecen a las organizaciones beneficiarias y no a los Patrocinantes.	c. Asegurar que en todos los casos quede expresamente establecido que los bienes e instalaciones pertenecen a las organizaciones beneficiarias. Realizar ajustes a Convenios con Patrocinantes en los casos necesarios.
6. PATyC a. Selección de responsables para ejecución del PATyC. b. Formularios	a. En todos los casos se incluye en el expediente un Formulario de caracterización organizacional para PATyC. Sin embargo, no se observa la forma o proceso a través del cual la misma fue seleccionada. b. Los formularios del PATyC no son claros respecto de sus presupuestos y cotizaciones	a. Documentar e incluir en el expediente el modo en el cual se determina a los responsables de la ejecución de los PATyCs. b. Revisar los formatos y contenidos de los formularios.
7. Registros de transferencias en el sistema UEPEX.	a. En todos los casos en que los proyectos son ejecutados a través de Organizaciones Patrocinantes, en el sistema sólo queda registrado el nombre de ésta organización y no el de la organización beneficiaria del Proyecto. b. Todavía en el detalle de pagos del sistema no es factible diferenciar las provincias en las cuales fueron ejecutados los proyectos.	a. Se ha tomado nota de que se está analizando la forma de incorporaren el sistema el nombre de la organización beneficiaria. Se solicita informar al FIDA en cuanto esté implementado. b. Se ha tomado nota de que se está analizando la posibilidad de implementar esta diferenciación. Se solicita informar al FIDA en cuanto esté realizado.
8. Microrregión Ingenio La Esperanza (ILE), Jujuy	Habiéndose revisado la documentación legal respaldatoria, en la cual el ILE (en quiebra con continuidad de la explotación de la empresa) da en comodato a la Provincia de Jujuy por un plazo de 20 años los terrenos/tierras donde se ubican los Proyectos financiados por el Fondo, caben formular las siguientes consideraciones: En primer lugar, entendemos que por la situación actual del Ingenio no es posible realizar actos de disposición, siendo la figura del comodato la que más se ajusta a los lineamientos requeridos. No obstante, la postura del Fondo es que al financiar inversiones para el desarrollo de nuevos productores agropecuarios, resulta indispensable, a los fines de asegurar la viabilidad de los Proyectos, que los productores accedan a la posesión legal y definitiva de las tierras, a través del pleno dominio de las mismas. Es por ello, solicitamos que, previo a continuar con la financiación de nuevos Proyectos en este marco y para respaldar los ya financiados, el Gobierno de la Provincia de Jujuy, en tanto uno de los principales acreedores del ILE (en quiebra), manifieste expresamente y de manera formal su voluntad y postura de que para el caso de un eventual avenimiento –conclusión de la quiebra por acuerdo de sus acreedores–, sólo prestará su consentimiento para poner fin al proceso falencial, si	

	dentro del acuerdo se contempla la cesión definitiva de los terrenos cedidos en comodato, a favor de las Cooperativas que participan de los Proyectos financiados por el Fondo.	
9. Contratación de Organizaciones Patrocinantes para la Microregión ILE.	De acuerdo a las indicaciones originales de contratar a FeCoFe como institución para apoyar el desarrollo hortícola en la Microregión ILE, el FIDA comunicó oportunamente la necesidad de su no objeción al contrato FeCoFe (mail del 11 de junio de 2014). Posteriormente, se firmaron simultáneamente convenios de PATyC y de PN con la FeCoFe (como Patrocinante) para apoyar a 5 organizaciones de hortalizas. De esa forma, se puede considerar la contratación como un fraccionamiento de un mayor contrato con una organización que no es de productores pequeños. De la misma forma, existen convenios con MAJA, COOPSOL y COPERCHAC como patrocinantes colectivas. Al respecto, el FIDA insiste que en casos futuros similares de microregiones, en cumplimiento con las cláusulas del Convenio de Financiación (en este caso, el párrafo 3 del Anexo 1, Sección II), será crítico solicitar la no objeción del FIDA al plan detallado de contratación de las instituciones de apoyo a efectos de evitar que los gastos puedan ser considerados no elegibles por incumplimiento de las cláusulas del Convenio de Financiación.	
10. Adquisiciones de los Proyectos de la Microregión ILE por parte de las Organizaciones Patrocinantes.	En todos los casos, las adquisiciones fueron realizadas a través de comparaciones de ofertas, aún cuando los planes de negocio de dos o más organizaciones a cargo de una misma Organización Patrocinante tuvieran previstas adquisiciones similares cuyos montos sumados según el MOP del PRODERI hubieran ameritado la realización una Licitación Pública Nacional (LPN). Al respecto, el FIDA destaca que los umbrales previstos en el MOP del PRODERI para las LPN y Licitaciones Públicas Internacionales aplican también a las adquisiciones y contrataciones a cargo de las Organizaciones de Productores o sus Patrocinantes. La única excepción al respecto es la referida a las contrataciones directas, las cuales no son aceptables para las adquisiciones y contrataciones por parte de la Organizaciones.	
B. Convenios – Observaciones específicas		
1. Federación de Cooperativas Federadas (FeCoFe) Limitada (Patrocinante): “Plan de Negocios Jóvenes Unidos – Jujuy” ARS 2.040.000,00 (FIDA ARS 2.040.000) (microrregión ILE)	a. El Plan de Negocios no posee fecha de presentación al PRODERI. b. Algunas firmas que se adjuntan en cuadro separado a las fichas de perfil no coinciden con las de los documentos de los beneficiarios. c. La rendición no se acompaña de detalle de gastos. d. Se trata de una rendición parcial. e. Los comprobantes incluyen IVA, (Facturas A). f. Algunas Facturas poseen condición de venta en Cuenta Corriente. g. Los comprobantes de gastos se encuentran emitidos a nombre de la entidad Patrocinante.	a. Ver recomendaciones en A.2.a anterior. b. Solicitar a cada productor que firme su ficha de perfil. c. Ver recomendaciones en A.1.a. anterior. d. Obtener la totalidad de la documentación y ponerla a disposición del FIDA para revisión. e. Ver recomendaciones en A.1.b anterior. f. Ver recomendación en A.1.c anterior. g. Ver recomendación en A.1.d. anterior.

<p>2. FeCoFe (Patrocinante): “Plan de Negocios Jóvenes Emprendedores – Jujuy” ARS 2.040.000,00 (FIDA ARS 2.040.000) (microrregión ILE)</p>	<p>a. El Plan de Negocios no posee fecha de presentación. b. Algunas firmas que se adjuntan en cuadro separado a las fichas de perfil no coinciden con las de los documentos de los beneficiarios. c. La rendición no se acompaña de detalle de gastos que totalice los valores rendidos. d. Se trata de una rendición parcial. e. Los comprobantes incluyen IVA. (Facturas A), f. Algunas facturas poseen condición de venta en Cuenta Corriente. g. Los comprobantes de gastos se encuentran emitidos a nombre de la Patrocinante.</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.2.a anterior. b. Solicitar a cada productor que firme su ficha de perfil. c. Ver recomendaciones en A.1.a. anterior. d. Obtener la totalidad de la documentación y ponerla a disposición del FIDA para revisión. e. Ver recomendaciones en A.1.b anterior. f. Ver recomendación en A.1.c anterior. g. Ver recomendación en A.1.d. anterior.</p>
<p>3. FeCoFe (Patrocinante): “Plan de Negocios Los Ramaleños – Jujuy” ARS 2.020.000,00 (FIDA ARS 2.020.000) (microrregión ILE)</p>	<p>a. Algunas firmas que se adjuntan en cuadro separado a las fichas de perfil no coinciden con las de los documentos de los beneficiarios. b. No se tuvo a la vista el reglamento de uso de las maquinarias adquiridas por parte de los Ramaleños. c. Se trata de una rendición parcial. d. Los comprobantes incluyen IVA (Facturas A), e. Algunas facturas poseen condición de venta en Cuenta Corriente. f. Los comprobantes de gastos se encuentran emitidos a nombre de la Patrocinante.</p>	<p>a. Solicitar a cada productor que firme su ficha de perfil. b. Ver recomendaciones en A.5.b y A.5.c anterior. c. Obtener la totalidad de la documentación y ponerla a disposición del FIDA para revisión. Ver recomendaciones en A.1.a) anterior. d. Ver recomendaciones en A.1.b anterior. e. Ver recomendación en A.1.c anterior. f. Ver recomendación en A.1.d. anterior.</p>
<p>4. FeCoFe (Patrocinante): “Plan de Negocios El Ramal – Jujuy” ARS 2.020.000,00 (FIDA ARS 2.020.000) (microrregión ILE)</p>	<p>a. El Convenio fue firmado en octubre de 2014 y hasta la visita de marzo 2015 todavía no había sido desembolsado. b. El Plan de Negocios no posee fecha de presentación. c. Algunas firmas que se adjuntan en cuadro separado a las fichas de perfil no coinciden con las de los documentos de los beneficiarios.</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.4 anterior. b. Ver recomendaciones en A.2.a anterior. c. Solicitar a cada productor que firme su ficha de perfil.</p>

5. FeCoFe (Patrocinante): a. PATyC Hortícola para El Ramal – Jujuy. ARS 250.000 (FIDA ARS 0) b. PATyC Hortícola para Jóvenes – Jujuy. ARS 250.000 (FIDA ARS 0) (microrregión ILE)	a. PATyC de El Ramal y Los Ramaleños no incluye actividades de capacitación y AT afines a la producción hortícola, sólo para el manejo de las maquinarias que se adquirirán para Los Ramaleños. b. Los formularios no son claros respecto de la estimación de los costos.	a. Asegurar que las actividades de capacitación sean acordes al PN y documentar su realización. b. Ver recomendaciones en A.6.b anterior.
6. Movimiento Argentino de Jóvenes Agrarios – MAJA (Patrocinante): “PN Grupo Asociativo Más Huevos” ARS 2.029.946,25 (FIDA ARS 2.029.946,25). (Microrregión ILE)	a. El Convenio no establece plazo de rendición de fondos recibidos. b. Las rendiciones incluyen IVA ARS 182.951,50.	a. Ver recomendaciones en A.3.b anterior. b. Ver recomendaciones en A.1.b anterior.
7. MAJA (Patrocinante): “Grupo Asociativo Huevos Yunga” ARS 2.029.946,25 (FIDA ARS 2.029.946,25) (Microrregión ILE)	a. El Convenio no establece plazo para rendir fondos recibidos. b. La rendición incluye IVA que deberá ser reintegrado ARS 182.951,50.	a. Ver recomendaciones en A.3.b anterior. b. Ver recomendaciones en A.1.b anterior.
8. MAJA (Patrocinante): “PATyC Avicultura Huevos Yunga y Más Huevos” ARS 127.500 (FIDA ARS 0) (Microrregión ILE)	a. Las fichas de costos del PATyC no son claras. b. Rendición pendiente	a. Ver recomendaciones en A.6.b anterior. b. Obtener la totalidad de la documentación y ponerla a disposición del FIDA para revisión. Ver recomendaciones en A.1.a) anterior.
8. MAJA (Patrocinante): “PATyC Avicultura Gallinas Blancas y Ovo avícola El Quemado” ARS 250.000 (FIDA ARS 0) (Microrregión ILE)	a. Las fichas de costos del PATyC no son claras. b. Rendición pendiente	a. Ver recomendaciones en A.6.b anterior. b. Obtener la totalidad de la documentación y ponerla a disposición del FIDA para revisión. Ver recomendaciones en A.1.a) anterior.
9. Asociación de Pequeños Productores de Ampolla “Fortalecimiento de la Cadena de producción de carne vacuna en la Localidad de Ampolla – Catamarca” ARS 1.976.853 (FIDA ARS 1.976.853)	a. En la carpeta del Proyecto hay dos formularios de Solicitud de Apoyo fechados y firmados (con diferente monto y número de productores) b. La rendición incluye ARS 85.798,31 en concepto de IVA pagados a la firma Chelala (La organización es Responsable Inscripto), ARS 8.400 a la Asoc. Civil del Norte Colonia Menonita. c. El contrato firmado con el Sr. Ángel Rodríguez para la	a. Dejar en el expediente sólo el documento final del Proyecto. b. Ver recomendaciones en A.1.b anterior. c. Revisar las condiciones del contrato de obra y la

	<p>construcción del Galpón no posee monto acordado por la obra, por otra parte, el comprobante de pago por este concepto está emitido por la Asoc. Civil del Norte Colonia Menonita por un total de ARS 241.332, el cual incluye ARS 25.339,86 en concepto de IVA.</p> <p>d. La rendición incluye un pago como anticipo para la realización de una perforación por ARS 150.746, 98 que no posee Factura (sólo recibo y el proveedor emisor del comprobante es Responsable Inscripto) y por lo cual no puede establecerse si contiene o no IVA incluido. Faltan Recibos cancelatorios y Remitos por la entrega de las maquinarias adquiridas.</p>	<p>documentación de sustento relacionada. Obtener la documentación y restitución del IVA y poner todo a disposición del FIDA para su análisis.</p> <p>d. Ver recomendaciones en A.1.b, A.1.c anterior. Obtener rendición completa y poner el expediente a disposición del FIDA para nuevo análisis.</p>
<p>10. APONA / COOPSOL (Pago directo a proveedores por cuenta y orden de la Patrocinante COPAJ): “Grupo Asociativo Mieles del Ingenio” ARS 1.864.600 (FIDA ARS 1.864.600) (Microrregión ILE)</p>	<p>a. De las fichas de perfil y listados de firmas, algunas firmas no corresponden a las fichas de perfil y/o al listado de beneficiarios detallado en el Formulario del PN.</p> <p>b. Convenio estipula que los pagos se realizarán directamente a los proveedores, por cuenta y orden de la Cooperativa Patrocinante.</p> <p>c. El pago a CoopSol incluye IVA por ARS 142.227,28.</p> <p>d. La rendición no se acompaña de detalle de gastos que totalice los valores rendidos.</p> <p>e. Se trata de una rendición parcial.</p> <p>f. Algunas facturas presentan condición de venta en Cuenta Corriente.</p> <p>g. Los comprobantes no se encuentran emitidos a nombre de la organización.</p>	<p>a. Asegurar que la totalidad de las fichas de perfil del expediente correspondan a los beneficiarios del PN. Solicitar a cada productor que firme su ficha de perfil.</p> <p>b. Discontinuar las transferencias directas a Proveedores. Ver recomendaciones en A.5.c anterior.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.1.b anterior.</p> <p>d. Ver recomendaciones en A.1.a.</p> <p>e. Obtener rendición completa y ponerla a disposición del FIDA para su revisión. Ver recomendaciones en A.1.a anterior.</p> <p>f. ver recomendaciones en A.1.c anterior.</p> <p>g. Ver recomendaciones en A.1.d y A.5.c anterior.</p>
<p>11. APONA / COOPSOL (Pago directo a Proveedores por cuenta y orden de la Patrocinante COPAJ):</p>	<p>a. De las fichas de perfil y listados de firmas, algunas firmas no corresponden a las fichas de perfil y/o al listado de beneficiarios detallado en el Formulario del PN.</p>	<p>a. Asegurar que la totalidad de las fichas de perfil del expediente correspondan a los beneficiarios del PN. Solicitar a cada productor que firme su ficha de</p>

<p>“Grupo Asociativo Mielles La Esperanza” ARS 1.864.600,00 (FIDA ARS 1.864.600,00) (Microrregión ILE)</p>	<p>b. Convenio estipula que los pagos se realizarán directamente a los proveedores, por cuenta y orden de la Cooperativa Patrocinante. c. En el caso del pago a CoopSol se incluye pago de IVA por ARS142.227, 28. d. Rendición parcial</p>	<p>perfil. b. Discontinuar las transferencias directas a Proveedores. Ver recomendaciones en A.5.c anterior. c. Ver recomendaciones en A.1.b anterior. d. Obtener rendición completa y ponerla a disposición del FIDA para su revisión. Ver recomendaciones en A.1.a anterior.</p>
<p>12. COOPSOL: “PATyC Mielles La Esperanza y Mielles del Ingenio – Jujuy” ARS 235.000,00 (FIDA ARS 0)</p>	<p>Desembolso realizado en octubre de 2014. Rendición pendiente.</p>	<p>Obtener rendición completa y ponerla a disposición del FIDA para su revisión. Ver recomendaciones en A.1.a anterior.</p>
<p>13. Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI) (Patrocinante): “Plan de Negocios Fortalecimiento de la Producción y Comercialización de Quesos de Cabra Micro quesería de Páez. Productores asociados a la micro quesería de Páez”. ARS 562.945 (FIDA ARS 562.945)</p>	<p>a. La rendición de gastos incluye un modelo de comodato (no completado) que estipula las tarimas de ordeño por ARS 46.000 serán entregadas a los productores en "comodato" perteneciendo las mismas a ACDI. b. Se incluye entre los gastos "imprevistos" un comprobante en concepto de auditoría anual de los estados de la Asociación "Unidos del Sur" cuya relación con el proyecto no pudo establecerse a partir de los documentos presentes en el expediente. c. Rendición Parcial, e incluye otros gastos y viáticos que deberán ser revisados y chequeada su documentación de sustento. d. La rendición no cuenta con aprobación formal por parte del PRODERI.</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.5.c anterior. Poner a disposición del FIDA evidencia de que las mismas se entregaron a la organización forma definitiva (propiedad). b. Revisar correspondencia de dicho gasto y poner en consideración del FIDA los fundamentos para revisar su pertinencia al Proyecto. c. Obtener rendición completa y poner a disposición del FIDA para su revisión. Ver recomendaciones en A.1.a. d. Ver recomendaciones en A.1.e.</p>
<p>14. ACDI (Patrocinante): PATyC Micro quesería de Páez. ARS 327.300 (FIDA ARS 0)</p>	<p>a. La rendición no se encuentra totalizada. Las rendiciones de viáticos presentadas por los consultores no están fechadas, ni firmadas, ni aprobadas. b. La rendición con cuenta con informe de aprobación del PRODERI.</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.1.a. b. Ver recomendaciones en A.1.e.</p>
<p>15. Cooperativa Agropecuaria Cooperchac Ltda. –</p>	<p>La documentación de sustento estaba en poder de AGN y no pudo ser validada por el FIDA durante la</p>	<p>El expediente deberá ponerse a disposición del FIDA para su revisión conjuntamente con los</p>

COOPERCHAC (Patrocinante): “Producción Porcina San Pedro de Jujuy (Unidad de Maternidad)” (Microrregión ILE)	revisión ex post.	otros temas pendientes de este informe.
16. COOPERCHAC (Patrocinante): “Plan de Negocios Producción Porcina San Pedro de Jujuy (Unidad de Gestación)” (Microrregión ILE)	La documentación de sustento estaba en poder de AGN y no pudo ser validada por el FIDA durante la revisión ex post.	El expediente deberá ponerse a disposición del FIDA para su revisión conjuntamente con los otros temas pendientes de este informe.
17. Asociación Alfarera Los Altos. “Producción de Alfalfa para Corte bajo Riego en el Departamento Santa Rosa” ARS 1.999.975 (FIDA ARS 1.999.975)	a. Rendición parcial. b. IVA contenido en Facturas por ARS 92.580,78.	a. Obtener rendición completa y poner a disposición del FIDA para su revisión. Ver re-comendaciones en A.1.a. b. Ver recomendaciones en A.1.b anterior.
18. Asociación Alfarera Los Altos. “PATyC Alfalfa para corte bajo riego” ARS 21.950 (FIDA ARS 0)	Rendición pendiente.	Obtener rendición completa y poner a disposición del FIDA para su revisión. Ver re-comendaciones en A.1.a.
C. Adquisiciones		
Work Group de Marcos Damian Gomez. i. “Reposición de Equipos para Programa de Entrenamiento” ii. “Adquisición de materiales para escuela ganadera”	La documentación se encontraba en revisión por parte de AGN a la fecha de la visita y no pudo ser revisada.	Deberá ponerse a disposición del FIDA en próxima revisión.
D. Contrataciones		
Universidad Nacional de Tres de Febrero. “Línea de Base - Acta Complementaria N° 6”	Durante la revisión se solicitó información relacionada con la contratación (Convenio Marco, informes presentados, etc.) que no pudo revisarse durante la visita dado que no fue factible ponerla a disposición.	Se deberá poner a disposición del FIDA expediente completo para su revisión
E. Seguimiento de revisiones fiduciarias anteriores (Ver Anexo)		
<p>En la semana del 23 al 27 de febrero de 2015 se realizó una revisión preliminar de aspectos pendientes de la misión anterior. El PRODERI se encuentra abocado a la obtención de las rendiciones por los fondos transferidos a las organizaciones durante los primeros años de ejecución y se resolvió que el seguimiento pormenorizado de dicha visita se realizaría antes de la misión de noviembre de 2015 para que se tenga más tiempo de trabajar en los legajos y expedientes.</p> <p>No obstante, se realizó una revisión general de la información recopilada hasta ese momento de la cual surgieron las siguientes recomendaciones a tener en cuenta:</p>		

- a. Gastos en Combustibles; comunicaciones, desayunos, almuerzos y refrigerios: Se observa gran cantidad de gastos en estos conceptos enmarcados tanto entre las inversiones, como entre los imprevistos de los proyectos. Se observa la necesidad de un relevamiento y revisión integral para evaluar el origen y razonabilidad de los montos abonados por estos conceptos.
- b. Consultores ATyC: Las Facturas no se encuentran acompañadas de recibos cancelatorios, ni de los informes aprobados previamente al pago de los honorarios validando las actividades realizadas. En un caso se verificó que un consultor facturó 3 meses en un mismo día (un mes por adelantado). En todos los casos se abona un monto fijo de viáticos, respecto del cual no queda claramente especificado si es por todo concepto, o no (en los proyectos también aparecen montos considerables en traslados y combustibles de "asesores", desayunos, almuerzos y refrigerios).
- c. Jornales y labores abonadas con fondos del Proyecto a miembros de la organización/comunidad: Se observan numerosos casos en los cuales se contrata a una persona para realizar alguna de las tareas previstas en el proyecto. Como comprobantes se incluye en la rendición una factura, a veces por montos elevados (ARS 50.000, ARS 30.000) y que evidencian la inscripción fiscal del productor al sólo efecto de poder brindar un comprobante al proyecto por los fondos percibidos. Consultados sobre éstos, se pudo conocer que en algunos casos los comprobantes fueron extendidos por la suma de los jornales de varias personas. No aparecen presupuestos comparativos que permitan evaluar la razonabilidad de los montos abonados por las tareas. Se conversó sobre la posibilidad de dejar asentados en Actas de la OR/Comunidad las decisiones tomadas, así como también documentar los pagos efectuados de otro modo. Se debe considerar también que la forma en la que se resolvió documentar los pagos puede traer problemas fiscales a la persona que finalmente extendió los comprobantes.
- d. Otros gastos: En el caso de la Bodega de Amaicha del Valle se observaron montos altos en concepto de "fotocopias" cuando también se adjuntan comprobantes de pago por compras de cartuchos de tóner. Se solicitó revisar los antecedentes.
- e. Rendiciones: Los comprobantes por las rendiciones de las organizaciones fueron recientemente obtenidos, y se tomó nota de que el PRODERI se encuentra estructurando modelos para implementar las rendiciones formales, se aprecian los siguientes aspectos a mejorar: i) incorporar un detalle de rendición, con fecha, período rendido, detalle de los gastos ordenados por ítem, cuadro comparativo entre las adquisiciones/contrataciones previstas en el Proyecto y las rendidas (explicación de desvíos si aplica), firma de responsable de su preparación y del responsable de su aprobación; ii) certificar las copias de los gastos que se incorporan en la rendición con la leyenda "es copia fiel" y firma de un responsable; iii) foliar la rendición; iv) Antes de fotocopiar los comprobantes de gastos y rendirlos al PRODERI imprimir a los originales un "sello matador" que identifique el número de rendición en el que fue incorporado y que impida seguir . reproduciéndolo (fotocopia) para su incorporación en otra rendición posterior.
- f. Informes de aprobación de rendiciones: Se tuvo a la vista modelos de informes de aprobación a implementar sobre los cuales se ven los siguientes aspectos a mejorar: Que quede claramente determinado en el Informe de Aprobación el monto de la rendición que se aprueba y el saldo pendiente de rendir (si aplica). Entregar formalmente a la organización copia del informe de aprobación para que ésta quede debidamente notificada de la aprobación total o parcial de cada rendición presentada. Que el responsable de la Organización firme la versión que queda en el PRODERI como evidencia de su recepción.

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 la mayoría de los casos. Ver recomendaciones.
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; ✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	✓ Ver observaciones No aplica 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;	✓
	✓ prueba del pago/extractos bancarios; ✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles; ✓ 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 UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes.	Ver observaciones ✓ ✓ ✓
	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; ✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.	Ver observaciones 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	No aplica

	<p>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>✓un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.</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>✓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>✓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,</p>	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p>
	<p>✓una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.</p>	No aplica
	<p>v) Líneas de crédito/capital:</p> <p>✓analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de micro financiación, los bancos, las empresas de capital, etc.);</p> <p>✓examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y</p> <p>✓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?	Ver recomendaciones
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, para las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	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, en la mayoría de los casos
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

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.	No aplica

ANEXO

CONVENIOS DE REVISADOS EN OCTUBRE DE 2014 Y DE LOS QUE SE DEBERÁ PONER A DISPOSICIÓN DEL FIDA RENDICIONES DE GASTOS PARA SU EVALUACIÓN ANTES DE LA PRÓXIMA MISIÓN

1. Asociación Amigos del Agro. PN Icaño Alfa. ARS 1.214.223,00;
2. Asociación Amigos del Agro. PATyC PN Icaño Alfa ARS. 26.488,00
3. Cooperativa Agropecuaria Unión y Progreso Limitada. Plan de Negocios Engorde Porcino Comunitario Departamento Burruyacu. ARS. 1.551.800,00
4. Comunidad Indígena El Angosto de Yacoraite. Proyecto Mejoramiento de las Condiciones Estructurales de Vida: Agua para Riego en la Meseta de Yacoraite. ARS 1.208.676,66. (PN y PATyC).
5. Comunidad Diaguita Calchaquí Cieneguilla. Proyecto Contribución al Fortalecimiento Comunicacional de las Comunidades Unidas de Molinos (CUM) Provincia de Salta. ARS 528.398,00 (Proyecto y PATyC).
6. Comunidad de Amaicha del Valle. Proyecto Terminación de Infraestructura Bodega Comunitaria Los Amaicha. ARS 1.749.478,87
7. Comunidad de Amaicha del Valle. PATyC Proyecto Terminación de la Bodega Comunitaria Indígena de Amaicha del Valle. ARS 509.000,00
8. Fundación Cultural del Norte. Plan de Negocios Engorde Porcino Comunitario. Departamento Burruyacu ARS 1.551.800,00
9. Centro Vecinal Colonia de Malligasta. Proyecto Vecinal Colonia de Malligasta. ARS 561.700,00 (Proyecto y PATyC)
10. Comunidad Aborígen de Chalgumayoc. Proyecto Tercera Etapa de Refacción de Represa Conducción de Agua para Consumo Animal y Riego de Pastura. ARS 1.003.821,00 (Proyecto y PATyC).
11. Asociación de Pequeños Productores Minifundistas de Tucumán Proy Provisión Agua Potable para la localidad de Brete Trancas. ARS 1.206.819,79 (Proyecto y PATyC)
12. Asociación de Productores Ganaderos del Norte. Fortalecimiento de la Actividad Ganadera en la Localidad de Pluma de Pato Salta. ARS 1.448.709,00 (Proyecto y PATyC).
13. Comunidad Indígena Atacama de Rangel . Proyecto Agua Andina. ARS 1.195.593,53 (Proyecto y PATyC).

Sección 5.5: Seguimiento de las observaciones de las revisiones Ex Post – Catamarca

Visita Fiduciaria del FIDA de marzo de 2015

12 de junio de 2015

1. El 26 y 27 de marzo de 2015, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UEP de Catamarca que ejecuta el PRODERI en esa 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 y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1. Rendiciones de Gastos.		
a. Formato e integración	a. Las rendiciones de las organizaciones no presentan un informe y detalle de los gastos/comprobantes que se presentan a la UEP, tampoco una suma de los totales rendidos y la fecha de presentación.	a. incorporar un detalle de rendición, con fecha, período rendido, cuadro de relación entre gastos realizados y previstos en el PN (y explicación si hay desvíos), detalle de los gastos ordenados por ítem, firma de responsable de su preparación y del responsable de su aprobación (a nivel de la organización);
b. Identificación de comprobantes de gastos rendidos por la organización.	b. La UEP no se deja marcas de la revisión en la documentación de sustento original presentada por las organizaciones.	b. i) Antes de fotocopiar los comprobantes de gastos y rendirlos al PRODERI, imprimir a los originales un "sello matador" que identifique el PRODERI y la fecha de rendición; ii) certificar las copias de los gastos que se incorporan en la rendición con la leyenda "es copia fiel" y firma de un responsable; iii) foliar la rendición.
c. IVA contenido en Facturas	c. Algunos comprobantes de gastos rendidos incluyen IVA (Facturas A).	c. Restituir a la cuenta del Proyecto los montos de IVA y poner la información a disposición del FIDA para su revisión. En los casos en los que

<p>d. Evidencia de cancelación de Facturas</p> <p>e. Aprobación de Rendiciones</p>	<p>d. Varios de los comprobantes rendidos presentan como condición de venta “cuenta corriente”. (adjuntar recibos cancelatorios emitidos por proveedores)</p> <p>e. La UEP hasta el momento no prepara un informe de aprobación de las rendiciones presentadas por las organizaciones, y las organizaciones no queden notificadas de la aprobación total o parcial de cada rendición presentada.</p>	<p>las actividades de la organización se encuentren exentas del IVA, asesorar para la obtención de la exención correspondiente.</p> <p>d. Solicitar a los responsables de los Proyectos los comprobantes de pago (Recibos cancelatorios de las facturas observadas) y ponerlos a disposición del FIDA.</p> <p>e. Se recomienda que quede claramente determinado en el Informe de Aprobación el monto de la rendición que se aprueba y el saldo pendiente de rendir (si aplica). Entregar formalmente a la organización copia del informe de aprobación.</p>
<p>2. Convenios suscriptos con las organizaciones.</p>	<p>Los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados.</p>	<p>Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos.</p>
<p>3. Plazo entre la firma del Convenio y la transferencia de fondos a las organizaciones.</p>	<p>Se observó que en muchos casos el plazo para la transferencia de fondos a la organización excede de los 30 días desde la firma establecidos en el Convenio suscripto con las organizaciones</p>	<p>Revisar el motivo de las demoras y ajustar los procesos para evitar su recurrencia.</p>
<p>4. Condiciones de desembolso para las inversiones de los Proyectos</p> <p>a. Titularidad de las tierras en las que se emplazan las instalaciones, y propiedad de las mismas y de los bienes.</p>	<p>a. En algunos casos no se evidencia o han terminado de perfeccionar derechos de las organizaciones sobre los terrenos en los que se instalarán las inversiones. En el caso de cesiones, no quedan establecidos resarcimientos a las organizaciones por instalaciones fijas no amortizadas.</p>	<p>a. Asegurar que en todo proyecto queden claramente expuestos los derechos sobre las tierras en las que se realizarán inversiones y propiedad de los bienes financiados, e instrumentar resarcimientos en caso de inversiones que deban dejarse antes de los plazos previstos para su amortización.</p>

b. Reglamentos de Uso de los bienes.	b. En algunos casos no adjuntan los reglamentos de uso para los bienes de uso común adquiridos por el Proyecto.	b. Asegurar que en todos los casos se redacten (e implementen) los reglamentos de uso de bienes. Incorporar una versión en el expediente.
5. Adquisiciones de los Proyectos a. Procedimiento b. Forma de pago	a. Se identificó un caso en el que una organización realizó una contratación directa para una obra de ARS 926.300. b. Se realizó el pago por adelantado por la totalidad del monto contratado en lugar de realizar un anticipo y pagos parciales contra avance de obra.	Capacitar en buenas prácticas de a las organizaciones adquisiciones a efectos de evitar posibles distorsiones en los precios y riesgos al entregarse la totalidad de los fondos al proveedor
B. Convenios – Observaciones específicas		
1. Coop Agrop de Prov. Trans. Comer. y Consumo de San Pedro Ltda. i. Proyecto: Fortalecimiento de la Cadena Productiva de la Nuez de Nogal. ARS.1.321.385 ii. PATyC. ARS 84.000	a. Demora de 5 meses entre la fecha de firma del Convenio con la Organización y el primer desembolso. b. Las copias del expediente no se encuentran certificadas. c. El contrato de comodato no estipula la titularidad de los bienes (maquinarias) que se instalen en el predio, ni facultad de retirar las inversiones realizadas en el predio (galpones) por parte de la Cooperativa ante la no renovación de la cesión. d. Las rendiciones de gastos revisadas contienen IVA por ARS 73.681,98. a. Sólo se tuvo a la vista rendición parcial por ARS 54.735.	a. Ver recomendaciones en A.3. anterior. b. Certificar las copias del expediente. c. Ver recomendaciones en A.4. anterior. d. Ver recomendaciones en A.1.c anterior. Completar la totalidad de la documentación de las rendiciones del PN y el PATyC y ponerlos a disposición del FIDA para su revisión.
2. Asociación Ganadera Ancasti. i. Proyecto: Adquisición de equipamiento agrícola para la Asociación Ganadera Ancasti. ARS 1.580.805.	a. El Acta de Comparendo de manifestación de donación del predio donde se establecerá el tinglado a favor de la organización no cuenta con aclaración de firmas de todas las partes. (sólo cuenta con la del Juez de Paz interviniente). b. Los presupuestos originales solicitados para las cotizaciones	a. Evaluar el modo de documentar mejor la donación. b. Entregar los originales de la documentación a la

ii. PATyC ARS 25.780	<p>del PN se encuentran en el expediente y deberán restituirse a la organización.</p> <p>c. La mayoría de los pagos realizado poseen factura con condición de venta 30 días, se deberán acompañar los Recibos cancelatorios.</p> <p>d. Rendición parcial.</p> <p>a. A la fecha de la visita aún no se habían realizado rendiciones.</p>	<p>organización.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.3.d anterior.</p> <p>d. Poner a disposición del FIDA rendición completa para su revisión (Proyecto y PATyC).</p>
<p>3. Asociación Amigos del Agro.</p> <p>i) Proyecto: Fortalecimiento de la Actividad Avícola en Icaño - Grupo Asociativo Avícola Icaño. ARS 2.000.000.</p> <p>ii) PATyC ARS 84.000</p>	<p>a. El Convenio de Cesión del terreno no se encuentra suscripto por el Grupo Asociativo, no estipula resarcimientos, ni propiedad de los bienes que se instalen.</p> <p>b. La construcción del galpón se contrató por Contratación Directa y se pagó totalmente por adelantado (la totalidad de la obra: ARS 926.381,94), lo que representa un riesgo excesivo.</p> <p>c. Las Facturas incorporadas en la rendición poseen IVA por ARS 190.084,61.</p> <p>a. Falta Convenio de PATyC suscripto en el expediente.</p> <p>b. No se tuvieron a la vista rendiciones de gastos en el PATyC (el desembolso fue en enero de 2015).</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.4.</p> <p>b. Ver recomendaciones en 5 anterior. Se solicita poner a la vista del FIDA certificados de obra/Remito de la obra.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.1.c anterior.</p> <p>a. Incorporar el convenio suscripto en el expediente del Proyecto.</p> <p>b. Deberán ponerse a disposición del FIDA en próxima revisión.</p>

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 la mayoría de los casos. Ver recomendaciones.
2	¿Llevar todas las facturas el sello de “pagada”?	No
3	<p>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:</p> <p>✓ un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse;</p> <p>✓ prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento;</p>	<p>✓</p> <p>Ver observaciones</p>

<ul style="list-style-type: none"> ✓una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓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; ✓prueba del pago/extractos bancarios; ✓registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles; ✓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 UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes. 	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>✓</p> <p>Ver observaciones</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>
<p>ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓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; ✓conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega. 	<p>Ver observaciones</p> <p>No aplica</p> <p>✗</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>	
<ul style="list-style-type: none"> ✓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>No aplica</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios. 	<p>✓</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> <ul style="list-style-type: none"> ✓una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada; ✓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 	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p>

	efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato, ✓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 micro financiación, los bancos, las empresas de capital, etc.); ✓examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y ✓examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica No aplica No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	Ver recomendaciones
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, para las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	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, en la mayoría de los casos
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
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.	No aplica

Sección 5.6: Seguimiento de las revisiones ex post en UPEs y OR

UPE: Catamarca PROGRAMA: PRODERI (Préstamos 848-AR y 4-E-AR)

FECHA: MAYO 2015

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

FECHA: MAYO
 2015

UPE: Tucumán PROGRAMA: PRODERI (Préstamos 848-AR y 4-E-AR)

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA
Visita a organizaciones, noviembre 2014				
1	Asociación de Pequeños Productores Minifundistas de Tucumán. Proyecto: Provisión de agua potable para la localidad de El Brete. ARS ARS 1.152.382,03 y PATyC ARS 54.437,76	Poner a disposición de la organización copias certificadas de la totalidad de los documentos del Proyecto: a) Proyecto; b) Convenio; c) Constancias de fondos recibidos; d) Comprobantes de gastos; e) Conciliaciones bancarias; f) Presupuestos; g) Contrato con el Proveedor	No relevado durante la presente misión	PENDIENTE
2	Cooperativa Agropecuaria El Timbo Ltda. Proyecto: FOCO El Timbo. ARS 153.000	Poner a disposición del FIDA copia completa de la documentación de sustento de pagos y registro de administración del FOCO antes de la próxima misión.	No relevado durante la presente misión	PENDIENTE

UPE:	UEC	PROGRAMA:	PRODERI (Préstamos 848-AR y 4-E-AR)	FECHA: MAYO 2015	
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA		Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA
Visita a UEC, octubre 2014					
1	Gastos en Combustibles; comunicaciones, desayunos, almuerzos y refrigerios	Se observa gran cantidad de gastos en estos conceptos enmarcados tanto entre las inversiones, como entre los imprevistos de los proyectos. Se recomienda un relevamiento y revisión integral para evaluar el origen y razonabilidad de los montos abonados por estos conceptos.		Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE
2	Consultores ATyC:	Facturas sin evidencia de cancelación, ni de los informes aprobados previamente al pago de los honorarios. En todos los casos se abona un monto fijo de viáticos sin claridad de si es por todo concepto, o no (en los proyectos también aparecen montos considerables en traslados y combustibles de "asesores", desayunos, almuerzos y refrigerios).		Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE
3	Jornales y labores abonadas con fondos del Proyecto a miembros de la organización/comunidad	En varios casos se contrata a personas de la organización para realizar alguna de las tareas previstas en el proyecto. Como comprobante se incluye en la rendición una factura, a veces por montos elevados (ARS 50.000, ARS 30.000) y cuyo monto corresponde a la suma de los jornales de varias personas. No hubo presupuestos comparativos. La modalidad implementada puede traer problemas fiscales a la persona que finalmente extendió los comprobantes.		Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE
4	Otros gastos	En el caso de la Bodega de Amaicha del Valle se observaron montos altos en concepto de "fotocopias" cuando también se adjuntan comprobantes de pago por compras de cartuchos de tóner. Se solicitó revisar los antecedentes.			
5	Rendiciones de las	i) incorporar detalle de rendición, con fecha,		Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE

	Organizaciones	período rendido, detalle de los gastos ordenados por ítem, cuadro comparativo entre las adquisiciones/contrataciones previstas en el Proyecto y las rendidas (explicación de desvíos si aplica), firma de responsable de su preparación y del responsable de su aprobación; ii) certificar las copias de los gastos que se incorporan en la rendición con la leyenda "es copia fiel" y firma de un responsable; iii) foliar la rendición; iv) Antes de fotocopiar los comprobantes de gastos y rendirlos al PRODERI imprimir a los originales un "sello matador" que identifique el número de rendición en el que fue incorporado.		
6	Informes de aprobación de rendiciones	i) Dejar claramente determinado en el Informe de Aprobación el monto de la rendición que se aprueba y el saldo pendiente de rendir (si aplica); ii) Entregar formalmente a la organización copia del informe de aprobación ; iii) Que el responsable de la Organización firme la versión que queda en el PRODERI.	Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE
7	Convenios de la muestra de octubre 2014 cuyas rendiciones deberán ponerse a disposición del FIDA	1. Asociación Amigos del Agro. PN Icaño Alfa. ARS 1.214.223,00; 2. PATyC PN Icaño Alfa ARS. 26.488,00 3. Cooperativa Agropecuaria Unión y Progreso Limitada. Plan de Negocios Engorde Porcino Comunitario Departamento Burruyacu. ARS. 1.551.800,00 4. Comunidad Indígena El Angosto de Yacoraite. Proyecto Mejoramiento de las Condiciones Estructurales de Vida: Agua para Riego en la Meseta de Yacoraite. ARS 1.208.676,66. (PN y PATyC). 5. Comunidad Diaguita Calchaquí Cieneguilla. Proyecto Contribución al Fortalecimiento	Se verificará en Julio 2015	PENDIENTE

		Comunicacional de las Comunidades Unidas de Molinos (CUM) Provincia de Salta. ARS 528.398,00 (Proyecto y PATyC).		
		6. Comunidad de Amaicha del Valle. Proyecto Terminación de Infraestructura Bodega Comunitaria Los Amaicha. ARS 1.749.478,87		
		7. Comunidad de Amaicha del Valle. PATyC Proyecto Terminación de la Bodega Comunitaria Indígena de Amaicha del Valle. ARS 509.000,00		
		8. Fundación Cultural del Norte. Plan de Negocios Engorde Porcino Comunitario. Departamento Burruyacu ARS 1.551.800,00		
		9. Centro Vecinal Colonia de Malligasta. Proyecto Vecinal Colonia de Malligasta. ARS 561.700,00 (Proyecto y PATyC)		
		10. Comunidad Aborigen de Chalgumayoc. Proyecto Tercera Etapa de Refacción de Represa Conducción de Agua para Consumo Animal y Riego de Pastura. ARS 1.003.821,00 (Proyecto y PATyC).		
		11. Asociación de Pequeños Productores Minifundistas de Tucumán Proy Provisión Agua Potable para la localidad de Brete Trancas. ARS 1.206.819,79 (Proyecto y PATyC)		
		12. Asociación de Productores Ganaderos del Norte. Fortalecimiento de la Actividad Ganadera en la Localidad de Pluma de Pato Salta. ARS 1.448.709,00 (Proyecto y PATyC).		
		13. Comunidad Indígena Atacama de Rangel . Proyecto Agua Andina. ARS 1.195.593,53 (Proyecto y PATyC).		

Apéndice 6: Desempeño físico, PRODERI

Planilla Global

Indicador	Unidad de Medida	Meta Final	Realizado Acumulado (al 31/03/15)	% Avance	POA 2015	Realizado POA (al 31/03/15)	% Avance POA	Histórico Ejecutado 2013-2014
Provincias adheridas con convenio de ejecución formalizado	Provincia	12	7	58%	8	2	25%	5
Grupos y organizaciones con Proyectos Integrales financiados (en ejecución o finalizados) ⁽¹⁾	Grupos y organizaciones	240	73	30%	123	12	10%	61
de las cuales Comunidades aborígenes ⁽²⁾		100	123	123%	28	31	111%	92
Por Provincia (*)								
Buenos Aires		-	1	-	-	-	-	1
Catamarca		-	14	-	4	2	50%	12
Chaco		-	-	-	10	-	0%	-
Chubut		-	-	-	-	-	-	-
Córdoba		-	-	-	6	-	0%	-
Entre Ríos		-	-	-	10	-	0%	-
<u>Jujuy</u>		-	32	-	18	1	6%	31
de los cuales IDEMI		-	15	-	-	1	-	14
La Rioja		-	2	-	5	-	0%	2
Mendoza		-	-	-	10	-	0%	-
<u>Neuquén</u>		-	-	-	11	-	0%	-
de los cuales IDEMI		-	-	-	-	-	-	-
<u>Salta</u>		-	9	-	10	4	40%	5
de los cuales IDEMI		-	-	-	-	-	-	-
San Juan		-	-	-	6	-	0%	-
Santiago del Estero		-	5	-	10	3	30%	2
Tucumán		-	11	-	10	2	20%	9
Familias con Proyectos Integrales financiados (en ejecución o finalizados)	Familias	37 520	5 107	14%	3 597	1 777	49%	3 330
Familias encabezadas por mujeres		6 750	970	14%	964	77	8%	893
Familias encabezadas por jóvenes		4 500	257	6%	716	32	4%	225
Familias pertenecientes a P.Originarios		4 000	3 124	78%	1 287	1 573	122%	1 551
Por Provincia	Familias							
Buenos Aires			49	-	-	-	-	49
Catamarca			460	-	136	102	75%	358
Chaco			-	-	253	-	0%	-
Chubut			-	-	-	-	-	-

<i>Córdoba</i>			-	-	170	-	0%	-
<i>Entre Ríos</i>			-	-	298	-	0%	-
<i>Jujuy</i>			1 326	-	1 399	30	2%	1 296
<i>La Rioja</i>			245	-	190	-	0%	245
<i>Mendoza</i>			-	-	230	-	0%	-
<i>Neuquén</i>			-	-	260	-	0%	-
<i>Salta</i>			2 093	-	163	1 222	750%	871
<i>San Juan</i>			-	-	140	-	0%	-
<i>Santiago del Estero</i>			661	-	260	381	147%	280
<i>Tucumán</i>			273	-	98	42	43%	231
Incremento de 30% de participación de mujeres en organizaciones	Mujeres							
Familias que adoptan una de las siguiente prácticas: conservación de suelo, eficiencia en el uso del agua, buen manejo de plaguicidas y conservación de bosques	Familias	10 000	s/d	-	-	-	-	s/d
Familias destinatarias de IFFI-FICO, de las cuales	Familias	14 500	1 104	8%	2 325	226	10%	878
<i>Familias encabezadas por mujeres</i>			297			55		242
<i>Familias encabezadas por jóvenes</i>			227			71		156
<i>Familias pertenecientes a P.Originarios</i>			53			-		53
Familias destinatarias de FACA, de las cuales	Familias	4 500	3 334	74%	1 287	1 503	117%	1 831
<i>Familias pertenecientes a P.Originarios</i>		4 000	2 910	73%		1 495		1 415
<i>Familias de criollos ⁽³⁾</i>			424	-		8		416
<i>Familias encabezadas por mujeres</i>			390	-		25		365
<i>Familias encabezadas por jóvenes</i>			20	-		2		18
Familias destinatarias de FACCLI, de las cuales	Familias	200	0	-	0	-	-	0
<i>Familias encabezadas por mujeres</i>		0	-	-		-		-
<i>Familias encabezadas por jóvenes</i>		n/a	-	-		-		-
<i>Familias pertenecientes a P.Originarios</i>		n/a	-	-		-		-
Familias destinatarias de FOCO, de las cuales	Familias	1 000	144	14%	354	-	0%	144
<i>Familias encabezadas por mujeres</i>		0	67	-		-		67
<i>Familias encabezadas por jóvenes</i>		n/a	6	-		-		6
<i>Familias pertenecientes a P.Originarios</i>		n/a	83	-		-		83
Personas destinatarias de PATyC, de las cuales	Familias	37 520	4 830	13%	2 941	1 513	51%	3 317
<i>Familias encabezadas por mujeres</i>		6 750	854	13%	764	15	2%	839
<i>Familias encabezadas por jóvenes</i>		4 500	154	3%	596	2	0%	152
<i>Familias pertenecientes a P.Originarios</i>		4 000	2 910	73%	1 450	1 442	99%	1 468

(*) La distribución de proyectos IDEMI por Provincia no se encuentra contemplada ya que todavía no se terminó de definir

Notas

- (1) Se considera 1 Grupo Asociativo/Organización por proyecto. Existen proyectos donde el grupo asociativo está compuesto por más de un grupo/organización o comunidad a su interior
 (2) Existen proyectos realizados por grupos asociativos que incorporan más de una Comunidad Originaria
 (3) Según el Manual Operativo vigente hasta marzo 2015 la herramienta FACA podía beneficiar a comunidades originarias y de criollos.

Componente 1

Indicador	Unidad de Medida	Meta Final	Realizado Acumulado (al 31/03/15)	% Avance	POA 2015	Realizado POA (al 31/03/15)	% Avance POA	Histórico Ejecutado 2013-2014
1. Componente: Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados.								Componente 1
TOTAL Proyectos integrales aprobados por CAST	Proyecto	240	158	66%		8		150
Buenos Aires			1			-		1
Catamarca			24			-		24
Chaco			-			-		-
Chubut			-			-		-
Córdoba			-			-		-
Entre Ríos			-			-		-
Jujuy			50			1		49
<i>de los cuales IDEMI</i>			15			-		15
La Rioja			22			-		22
Mendoza			-			-		-
Neuquén			-			-		-
<i>de los cuales IDEMI</i>			-			-		-
Salta			17			4		13
<i>de los cuales IDEMI</i>			-			-		-
San Juan			-			-		-
Santiago del Estero			6			-		6
Tucumán			38			3		35
TOTAL Proyectos Integrales en ejecución (con desembolsos y sin terminar)	Proyecto	240	65	27%	110	12	11%	54
Buenos Aires			1		-	-		1
Catamarca			14		4	2	50%	12
Chaco			-		10	-	0%	-
Chubut			-		-	-		-
Córdoba			-		6	-	0%	-
Entre Ríos			-		10	-	0%	-

<u>Jujuy</u>			29		18	1	6%	28
<i>de los cuales IDEMI</i>			14		-	1		13
La Rioja			2		5	-	0%	2
Mendoza			-		10	-	0%	-
<u>Neuquén</u>			-		11	-	0%	-
<i>de los cuales IDEMI</i>			-		-	-		-
<u>Salta</u>			7		10	4	40%	3
<i>de los cuales IDEMI</i>			-		-	-		-
San Juan			-		6	-	0%	-
Santiago del Estero			5		10	3	30%	2
Tucumán			7		10	2	20%	6
TOTAL Proyectos integrales terminados	Proyecto	240	8	3%		1		7
Catamarca			-			-		-
Chaco			-			-		-
Chubut			-			-		-
Córdoba			-			-		-
Entre Ríos			-			-		-
<u>Jujuy</u>			2			-		2
<i>de los cuales IDEMI</i>			-			-		-
La Rioja			-			-		-
Mendoza			-			-		-
<u>Neuquén</u>			-			-		-
<i>de los cuales IDEMI</i>			-			-		-
<u>Salta</u>			2			-		2
<i>de los cuales IDEMI</i>			-			-		-
San Juan			-			-		-
Santiago del Estero			-			-		-
Tucumán			4			1		3
Intervención por línea de financiamiento (proyectos en ejecución o finalizados)	Asistencias	540	123	23%	285	19	7%	104
<i>IFFI</i>		30	8	27%	20	1	5%	7
<i>FICO</i>		120	33	28%	60	6	10%	27
<i>FACA</i>		90	21	23%	28	5	18%	16
<i>FACCLI</i>		10	0	0%	-	-	-	-
<i>FOCO</i>		50	4	8%	23	-	0%	4
<i>PATYC</i>		240	57	24%	154	7	5%	50
Recursos destinados por línea de financiamiento (proyectos en ejecución o finalizados)	ARS (*)		81 306 681		145 500 005	19 899 128	14%	61 407 553
<i>IFFI</i>			6 771 830		16 499 999	930 485	6%	5 841 345
<i>FICO</i>			49 579 907		78 750 003	10 868 643	14%	38 711 264

FACA			24 368 444		40 500 001	8 100 000	20%	16 268 444
FACCLI			-		0	-	-	-
FOCO			586 500		9 750 002	-	-	586 500
Fondos Rotatorios financiados por FOCO (en ejecución y finalizados)	FOCO	50	4	8%	20	0	-	4
Catamarca			-	-	1	-	-	-
Chaco			-	-	2	-	-	-
Chubut			-	-	-	-	-	-
Córdoba			-	-	1	-	-	-
Entre Ríos			-	-	3	-	-	-
<u>Jujuy</u>		3	-	-	-	-	-	3
de los cuales IDEMI			-	-	-	-	-	-
La Rioja			-	-	1	-	-	-
Mendoza			-	-	3	-	-	-
<u>Neuquén</u>			-	-	2	-	-	-
de los cuales IDEMI			-	-	-	-	-	-
<u>Salta</u>			-	-	2	-	-	-
de los cuales IDEMI			-	-	-	-	-	-
San Juan			-	-	1	-	-	-
Santiago del Estero			-	-	2	-	-	-
Tucumán			1	-	2	-	-	1
Tamaño total INICIAL de los Fondos Rotatorios (al inicio de periodo _ depósito del Programa)	ARS		\$ 586 500	-		-	-	\$ 586 500
Tamaño total ACTUAL de los Fondos Rotatorios (a la fecha de reporte o evaluación más reciente)			\$ 586 543	-		\$ 586 543	-	s/d
TOTAL organizaciones de productores beneficiadas, de las cuales	Organización							
- Proyectos integrales que consisten en productos ambientalmente diferenciados (orgánicos, prácticas tradicionales de cultivo, eco-etiquetado, etc.)		15	s/d	-	-	-	-	s/d
- Organizaciones de productores que manejan iniciativas económicas de manera exitosa luego del tercer año de su aplicación (RIMS)		55	s/d	-	-	-	-	s/d

(*) El monto en dólares se presenta en las planillas financieras correspondientes

(**) El total acumulado de proyectos aprobados varió con respecto al Informe al 31-12-2014 porque el registro de proyectos en el SIIG fue realizado con posterioridad a la fecha mencionada.

Componentes 2 y 3

Indicador	Unidad de Medida	Meta Final	Realizado Acumulado (al 31/03/15)	% Avance	POA 2015	Realizado POA (al 31/03/15)	% Avance POA	Histórico Ejecutado 2013-2014
2. Componente: Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social								Componente 2
Planes de Asistencia Técnica y Capacitación (ATyC) implementados (en ejecución o finalizados), de los cuales ⁽¹⁾	Plan	240	57	24%	154	7	5%	50
Brindados por INTA		30	2	7%		-		2
Brindados por SAF		40	20	50%		2		18
Brindados por Técnicos provinciales		30	-	-		-		-
Brindados por especialistas externos contratados			22	-		5		17
Por Provincia:	Plan							
Buenos Aires			1	-		-		1
Catamarca			13	-		1		12
Chaco			-	-		-		-
Chubut			-	-		-		-
Córdoba			-	-		-		-
Entre Ríos			-	-		-		-
Jujuy			21	-		-		21
de los cuales IDEMI			-	-		-		-
La Rioja			2	-		-		2
Mendoza			-	-		-		-
Neuquén			-	-		-		-
de los cuales IDEMI			-	-		-		-
Salta			8	-		3		5
de los cuales IDEMI			-	-		-		-
San Juan			-	-		-		-
Santiago del Estero			3	-		1		2
Tucumán			9	-		2		7
Por temática	Personas		4 830		2 941	1 513	51%	3 317
Gestión y administración			167			-		167
Productiva			2 962			1 452		1510
Socio Organizativa			424			-		424
Comercialización			492			-		492
Gestión Comunitaria			859			61		798
Recursos Naturales			271			-		271
Por tipo de organización:								

- Organizaciones con personería jurídica	Organizaciones	55	s/d			s/d		s/d
- Organizaciones que administran el propio proyecto		55	32	58%		8		24
- Grupos asociativos que se encuentran patrocinados			41			4		37
- Organizaciones y/o grupos no formales que reciben asistencia técnica para la mejora de su situación legal.		32	-			-		-
Grupos de la comunidad en cuyos cargos directivos hay mujeres	Gupos/ Org.		s/d			s/d		s/d
Personas destinatarias de ATyC, de las cuales	Grupos/ Org.		s/d			s/d		-
Se incrementa 30% la participación de las mujeres en cargos directivos en organizaciones con fines económicos (cargos directivos)								
Jóvenes con proyectos productivos elaborados (Al menos 80% de los jóvenes con proyectos productivos elaborados)	Personas	3 600	247	7%		73		174
Al menos 50% de las personas capacitadas ejecutan un emprendimiento.	Personas	18 760	4 172	22%		1 435		2 737
3. Componente: Gestión, coordinación y administración del programa y PSEyGC								
Unidades Ejecutoras Provinciales conformadas y operativas	UEP	12	5	42%	7	0		Componente 3
<i>Catamarca</i>		1	1	100%	-	-	-	5
<i>Chaco</i>		1	-	-	1	-	-	1
<i>Córdoba</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Entre Ríos</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Jujuy</i>		1	1	100%	-	-	-	1
<i>La Rioja</i>		1	1	100%	-	-	-	1
<i>Mendoza</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Neuquén</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Salta</i>		1	1	100%	-	-	-	1
<i>San Juan</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Santiago del Estero</i>		1	-	-	1	-	-	-
<i>Tucumán</i>		1	1	100%	-	-	-	1
UEP equipadas y con manuales actualizados	UEP	12			12		-	
<i>Catamarca</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Chaco</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Córdoba</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Entre Ríos</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Jujuy</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>La Rioja</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Mendoza</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Neuquén</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Salta</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>San Juan</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Santiago del Estero</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
<i>Tucumán</i>	%	100	-	-	100	-	-	-
Capacitaciones a técnicos de PRODERI	Capacitación	94	22	23%	91	19	21%	3

	<i>Catamarca</i>		8	9	113%	7	8	114%	1
	<i>Chaco</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Chubut</i>		7	0	0%	7	-	0%	-
	<i>Córdoba</i>		7	0	0%	7	-	0%	-
	<i>Entre Ríos</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Jujuy</i>		8	3	38%	7	2	29%	1
	<i>La Rioja</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Mendoza</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Neuquén</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Salta</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>San Juan</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Santiago del Estero</i>		7	1	14%	7	1	14%	-
	<i>Tucumán</i>		8	2	25%	7	1	14%	1
Por temática ⁽²⁾									
	Finanzas Rurales (Fondos Rotatorios - comercialización)		7	5	71%	2	2	100%	3
	Administración / Finanzas / Contabilidad		1	0	0%	1	-	0%	-
	Organizaciones y Empresas Rurales		2	1	50%	2	1	50%	-
	Cambio Climático		2	0	0%	2	-	0%	-
	Enfoque de género - pueblos originarios		2	2	100%	2	2	100%	-
	Control de gestión: M&E / SIIG		5	3	60%	5	3	60%	-
	Formulación de proyectos y Planificación		2	2	100%	2	2	100%	-
Técnicos de la UEC capacitados	Personas			26			26		
Técnicos de las UEPs capacitados ⁽³⁾			93	87	94%	69	63	91%	24
	<i>Catamarca</i>		16	22	138%	10	16	160%	6
	<i>Chaco</i>		2	2	100%	2	2	100%	-
	<i>Chubut</i>		s/d	0	-	s/d	-	-	-
	<i>Córdoba</i>		s/d	0	-	s/d	-	-	-
	<i>Entre Ríos</i>		3	3	100%	3	3	100%	-
	<i>Jujuy</i>		18	18	100%	11	11	100%	7
	<i>La Rioja</i>		7	3	43%	7	3	43%	-
	<i>Mendoza</i>		3	3	100%	3	3	100%	-
	<i>Neuquén</i>		9	3	33%	9	3	33%	-
	<i>Salta</i>		5	3	60%	5	3	60%	-
	<i>San Juan</i>		11	11	100%	11	11	100%	-
	<i>Santiago del Estero</i>		3	3	100%	3	3	100%	-
	<i>Tucumán</i>		16	16	100%	5	5	100%	11
Experiencias de intercambio para aprendizaje	Visitas de intercambio		3	-	-	3	-	-	-
Técnicos y productores participantes de experiencias de intercambios	Personas		24			24			
	<i>Técnicos</i>		19	-	-	19	-	-	-

Por Provincia	<i>Productores</i>		5	-	-	5	-	-	-
	<i>Catamarca</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Chaco</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Córdoba</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Entre Ríos</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Jujuy</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>La Rioja</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Mendoza</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Neuquén</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Salta</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>San Juan</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Santiago del Estero</i>		3	-	-	3	-	-	-
	<i>Tucumán</i>		3	-	-	3	-	-	-
Comité de Aprobación y Seguimiento (CAST) conformado y operativo		Comité	14	6	43%	7			6
Por Micro Región			2	1	50%	-	-	-	1
Por Provincia									
	<i>Catamarca</i>		1	1	100%	-	-	-	1
	<i>Chaco</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Córdoba</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Entre Ríos</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Jujuy</i>		1	1	100%	-	-	-	1
	<i>La Rioja</i>		1	1	100%	-	-	-	1
	<i>Mendoza</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Neuquén</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Salta</i>		1	1	100%	-	-	-	1
	<i>San Juan</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Santiago del Estero</i>		1	-	-	1	-	-	-
	<i>Tucumán</i>		1	1	100%	-	-	-	1
Evaluaciones realizadas		Evaluación	6	-	-	4	-	-	-
Proyectos gestionados por la Unidad Nacional de Coordinación (UEC) - en ejecución o finalizados-		Proyectos		50		23	8	35%	42
Por Provincia									
	<i>Buenos Aires</i>			1	-	-	-	-	1
	<i>Catamarca</i>			9	-	-	2	-	7
	<i>Chaco</i>			-	-	-	-	-	-
	<i>Córdoba</i>			-	-	-	-	-	-
	<i>Entre Ríos</i>			-	-	-	-	-	-
	<i>Jujuy</i>			20	-	21	1	5%	19
	<i>La Rioja</i>			2	-	-	-	-	2

	<i>Mendoza</i>			-	-	-	-	-	-
	<i>Neuquén</i>			-	-	1	-	-	-
	<i>Salta</i>			7	-	1	2	200%	5
	<i>San Juan</i>			-	-	-	-	-	-
	<i>Santiago del Estero</i>			5	-	-	3	-	2
	<i>Tucumán</i>			6	-	-	-	-	6
Proyectos gestionados por las UEPs - en ejecución o finalizados-	Proyectos			23		108	4	4%	19
Por Provincia									
	<i>Catamarca</i>			5	-	4	-	-	5
	<i>Chaco</i>			-	-	10	-	-	-
	<i>Córdoba</i>			-	-	6	-	-	-
	<i>Entre Ríos</i>			-	-	10	-	-	-
	<i>Jujuy</i>			11	-	18	-	-	11
	<i>La Rioja</i>			-	-	5	-	-	-
	<i>Mendoza</i>			-	-	10	-	-	-
	<i>Neuquén</i>			-	-	10	-	-	-
	<i>Salta</i>			2	-	9	2	22%	-
	<i>San Juan</i>			-	-	6	-	-	-
	<i>Santiago del Estero</i>			-	-	10	-	-	-
	<i>Tucumán</i>			5	-	10	2	20%	3

s/d : sin datos

Notas

- (1) Se consignan **nuevas** asistencias técnicas y capacitaciones que entraron en ejecución
- (2) La sistematización de las capacitaciones a técnicos del programa se comenzó a realizar a fines de 2014 por lo que no hay datos anteriores.
- (3) La meta de técnicos a capacitar por UEP se completará a medida que se armen los equipos técnicos de cada unidad. Se incluyen en el presente informe aquellos UEP ya conformadas.



**Fondo Internacional
de Desarrollo Agrícola**

Via Paolo di Dono, 44

00142 Roma, Italia

Teléfono: +39 06 54591

Fax: +39 06 5043463

Correo electrónico: ifad@ifad.org

www.ifad.org