



Invertir en la población rural

República Oriental del Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Tipo de informe: Supervisión

Informe No.: 4050-UY

Fecha: Abril 2016



Invertir en la población rural

República Oriental del Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Fechas de la misión: 14-18 de marzo de 2016
Fecha del documento: Abril 2016
N.º del proyecto: 1500
N.º de informe: 4050-UY

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

Índice

Acrónimos y siglas	ii
Mapa del área del proyecto	i
Memorando	2
Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la DGDR y la misión de supervisión del FIDA	6
Anexo 2: Resumen del estado de implementación del proyecto y ratings (PSR)	8
Anexo 3: Desempeño físico	11
Anexo 4: El abordaje participativo	13
Anexo 5: Planificación, seguimiento y evaluación	16
Anexo 6: Gestión financiera	20
Apéndice 1: Cuadros de desempeño financiero	25
Apéndice 2: Cumplimiento de las cláusulas contractuales	28
Apéndice 3: Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión	29
Apéndice 4: Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión – Cuestionario de orientación	31

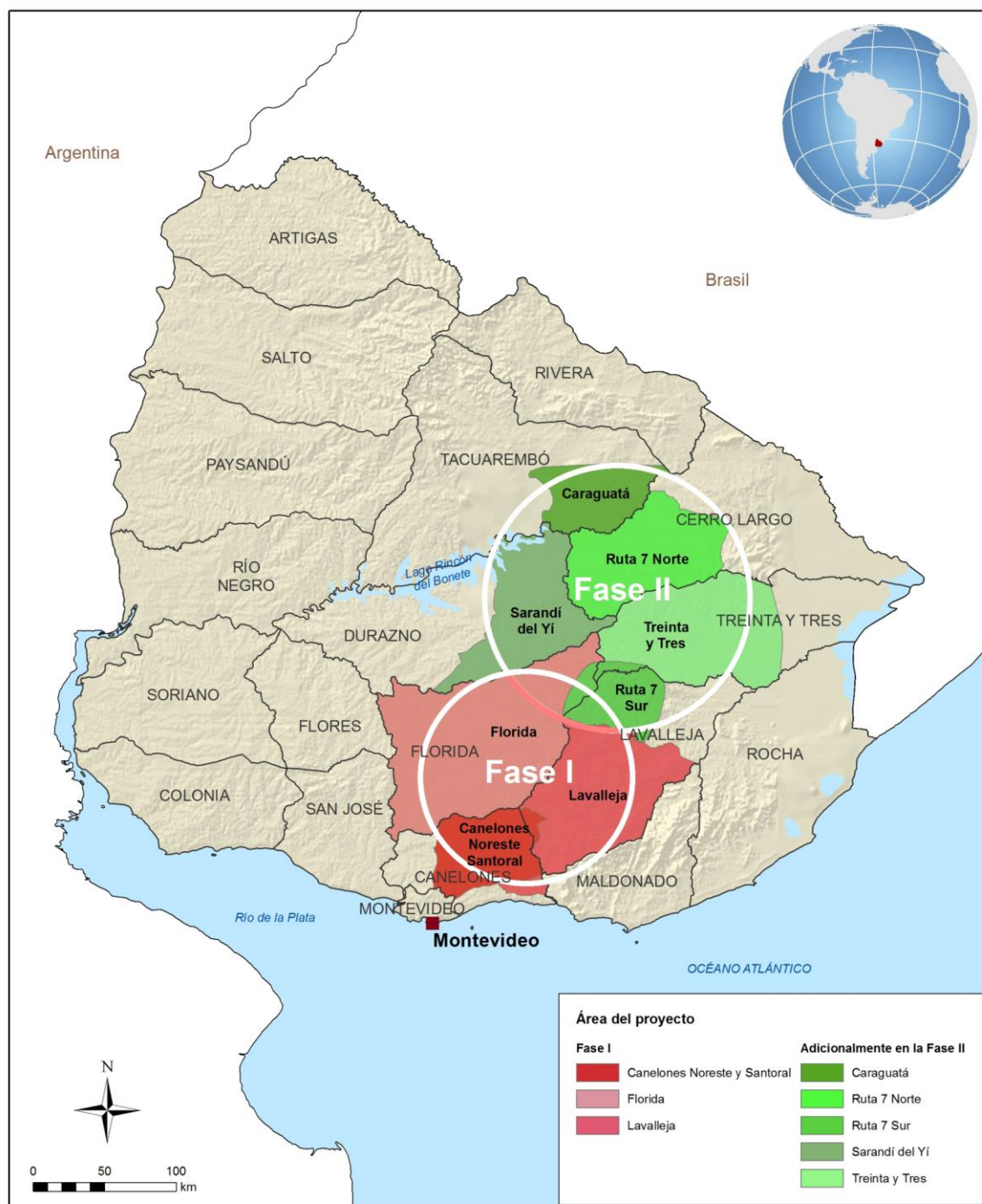
Acrónimos y siglas

ANDE	Agencia Nacional de Desarrollo Económico
ANDE	Agencia Nacional de Desarrollo Económico
CALUPROCERD	Cooperativa Agraria Limitada Uruguay de Productores de Cerdos
CND	Corporación Nacional para el Desarrollo
CND	Corporación Nacional para el Desarrollo
CONAFPU	Asociación de Faconeros de Pollos Unidos
DFC	División de Finanzas y Contabilidad
DGDR	Dirección General de Desarrollo Rural
DISE	Dirección de Información, Seguimiento y Evaluación
ETDR	Equipos Territoriales de Desarrollo Rural
INACOOOP	Instituto Nacional del Cooperativismo
INC	Instituto Nacional de Colonización
IPA	Instituto Plan Agropecuario
IPA	Instituto Plan Agropecuario
MDR	Mesas de Desarrollo Rural
MGAP	Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca
MIDES	Ministerio de Desarrollo Social
MIPyMEs	Departamento de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
PAC	Plan de Adquisiciones y Contrataciones
PFI	Plan de Fortalecimiento Institucional
POA	Plan Operativo Anual
PPIR	Proyecto Piloto de Inclusión Rural
PSR	Resumen del estado de implementación del proyecto y ratings
PSyE	Planificación, seguimiento y evaluación
TCR	Tribunal de Cuentas de la República
TdR	Términos de Referencia

Mapa del área del proyecto

Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)





Invertir en la población rural

Memorando

República Oriental del Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)

Fechas de la misión: 14 - 18 de marzo de 2016

A. Introducción

1. El Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR) es ejecutado por la Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR) del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (MGAP), apunta a la generación de evidencia de herramientas validadas en favor de la reducción de la pobreza rural para la ejecución de políticas públicas dirigidas a la reducción de la misma. El proyecto cuenta con un financiamiento total previsto de USD 5,8 millones que incluye un préstamo del FIDA (No. 2000000626) de USD 4,0 millones. El proyecto entró en vigor en julio de 2014 y se encuentra todavía en fase de arranque. Debido a limitaciones presupuestarias, el inicio del proyecto se dio a partir de la segunda misión de supervisión de septiembre de 2015, con un atraso de 15 meses, por lo cual las actividades en el terreno, todavía se encuentran en etapa inicial de implementación.

2. La tercera misión de supervisión del FIDA¹ visitó el país para evaluar el avance realizado, en particular de los acuerdos realizados durante la misión de supervisión precedente, además identificar obstáculos, realizar recomendaciones y acordar medidas con el Gobierno para resolverlos. La misión mantuvo reuniones con autoridades y dirección ejecutiva del Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOOP), la gerencia general de la Agencia Nacional de Desarrollo Económico (ANDE) y representantes del Instituto Plan Agropecuario (IPA) y de la Cooperativa Agraria Limitada Uruguay de Productores de Cerdos (CALUPROCERD), además de las autoridades y equipo técnico de la DGDR. Los miembros de la misión agradecen profundamente la cooperación y hospitalidad de las organizaciones y personas entrevistadas.

B. Evaluación general de la ejecución del proyecto

3. Se han llevado a cabo actividades de arranque y difusión del Proyecto en las tres Mesas de Desarrollo Rural (MDR) que comprende la Fase I del Proyecto (Lavalleja, Florida y Canelones NE y Santoral) y que fueron acordadas durante la misión precedente. Sin embargo, no ha sido posible un arranque acelerado de las actividades debido principalmente a atrasos en la firma de convenios que preveían agilizar necesidades logísticas y aminorar el déficit generado por la suspensión de incorporación de nuevos recursos técnicos definida por el MGAP. Se han venido implementando esquemas de colaboración con algunas instituciones presentes en el territorio, que requieren de mayores esfuerzos de coordinación en territorio para mantener una articulación que sea efectiva para los fines del Programa. La misión considera que el cumplimiento de los objetivos del proyecto será factible, en la medida en que se aceleren los acuerdos pendientes y la contratación de las figuras técnicas sea posible en los años siguientes, cuyo crédito fiscal es más amplio.

¹ Integrantes de la misión: Cintia Guzmán, Oficial de Programas del FIDA y jefe de la misión; Antonio Vadell, experto en abordajes participativos; Emily Baldassari, especialista en planificación, seguimiento y evaluación y Carolina Conde, especialista fiduciaria.

C. Marcha de la ejecución del proyecto

Componente 1: Fortalecimiento del capital humano y social

4. **Equipos Territoriales de Desarrollo Rural (ETDR).** A partir de la misión de supervisión precedente, se dio inicio al proceso de armado de los equipos técnicos y se llevó adelante un proceso de colaboración y articulación interinstitucional en los tres territorios iniciales del Proyecto, a fin de compensar el déficit de incorporación de capacidades técnicas para la ejecución del PPIR. Dichos esfuerzos han resultado en esquemas de colaboración diferentes en las tres regiones. De manera general, se están implementando acuerdos de trabajo en terreno, principalmente con el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES) y el Instituto Nacional de Colonización (INC), además de la Intendencia en el caso de Canelones. Al respecto, la misión considera importante incrementar los esfuerzos que permitan la consolidación de los ETDR. Adicionalmente, actividades relacionadas al intercambio de opiniones y análisis respecto a la formulación de los Planes de Desarrollo Territorial entre los ETDR, permitirían uniformizar los criterios de abordaje de los mismos.

5. **Mesas de Desarrollo Rural.** Se han desarrollado presentaciones del PPIR en las tres MDR (Canelones, Florida y Lavalleja). También se han realizado algunas actividades de diagnóstico y definición de prioridades de trabajo como insumos para la elaboración de los Planes de Desarrollo Territorial. El trabajo realizado ha sido llevado adelante de acuerdo a las características de cada territorio. Considerando que se trata de abordajes diferenciados, se ha acordado que dichos procesos de identificación de problemáticas y definición de posibles núcleos de población beneficiaria serán debidamente sistematizados.

6. **Fortalecimiento de las OR.** Se está iniciando la implementación de los Convenios de fortalecimiento con la Cooperativa Agraria Limitada Uruguay de Productores de Cerdos (CALUPROCERD) y la Cooperativa Nacional de la Asociación de Faconeros de Pollos Unidos (CONAFPU), recientemente firmados en febrero pasado. La implementación de dichos convenios permitirá la inclusión de productores en cadenas de valor en los rubros de su competencia, mediante la generación de proyectos productivos que serán sometidos a las MDR y/o Mesas Sectoriales correspondientes previamente a la evaluación técnica en la DGDR.

7. Adicionalmente, se encuentra pendiente de firma el Convenio con INACOOOP que tiene la finalidad de promocionar procesos asociativos y de fortalecimiento de capacidades. Al respecto, la misión considera que la alianza con INACOOOP favorecerá la implementación del PPIR, gracias a la afinidad con las actividades del proyecto que el Instituto desarrolla en el área de la economía social. INACOOOP posee una línea de trabajo de fomento del asociativismo rural, con énfasis en los sectores de productores con mayores necesidades.

Componente 2: Desarrollo productivo e inserción de PF en cadenas de valor

8. **Organizaciones de productores.** Existen atrasos en la identificación y promoción de proyectos productivos y sociales. La misión confía que se realicen las gestiones necesarias para completar los procesos de firma de convenios pendientes que permitan una ejecución acelerada del PPIR con las organizaciones rurales. La DGDR planifica poder contar con los primeros proyectos productivos y sociales aprobados en el mes de junio de 2016.

9. **Actividades de finanzas rurales.** Durante la misión precedente, se acordó el lanzamiento de tres actividades en el proceso de arranque del proyecto, dos de las cuales han sufrido modificaciones que se mencionan a continuación:

- i. En relación al estudio técnico, no se incluyeron recursos suficientes en el POA 2016 para llevar adelante el mismo. Por lo cual, se acuerda posponer el estudio para 2017. Para tal efecto, los Términos de Referencia (TdR) y la convocatoria se remitirán al FIDA para no objeción antes del 31 de agosto de 2016.

- ii. El Departamento de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPyMEs) de la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND) pasó a la órbita de la ANDE, con la cual se deberá celebrar a la brevedad posible el convenio con la DGDR para la ejecución de los fondos rotatorios con organizaciones participantes del proyecto. Para tal efecto, se acuerda que la DGDR enviara una propuesta de Convenio, solicitando la no objeción al FIDA hasta el 15 de abril de 2016.

10. Respecto a la implementación de un seguro para el campo natural, a partir de octubre 2015 se ha venido probando el instrumento con recursos del Banco Mundial. Para inicios de abril está planificada la evaluación de resultados y potenciales ajustes al mismo. Una vez ajustado, el seguro podrá ser implementado con recursos del PPIR. Con la finalidad de que este instrumento acompañe los proyectos productivos identificados, en el rubro ganadero, se acuerda que se llevara adelante la difusión y presentación del mismo en las MDR hasta el 15 de mayo de 2016.

Componente 3: Gestión del Proyecto

11. **Comunicación y difusión.** Los materiales de difusión del PPIR (afiches, volantes, adhesivos, cartelería) han sido rediseñados y ajustados según el área de inicio del proyecto, que conforma la Fase I del mismo, tomando en cuenta el marco de la estrategia comunicacional de la DGDR que para el PPIR se puede sintetizar en la consigna “Más Inclusión”. Se dio inicio al relacionamiento con distintos medios de comunicación de la zona y con la Oficina de Prensa de la Presidencia de la República. Se han realizado los talleres de lanzamiento previstos y además otros talleres adicionales a nivel de las MDR para que estas tengan una visión detallada del PPIR, e interioricen la importancia de la participación de los beneficiarios en las actividades del mismo.

12. Los retrasos en la firma de convenios, que conjuntamente con la articulación interinstitucional complementarán los esfuerzos técnicos en el territorio, han ralentizado la difusión a nivel de organizaciones de productores, mediante el vínculo interpersonal y la jerarquización de las relaciones directas con los pobladores del territorio. De las herramientas de comunicación planificadas, solamente quedan pendientes radios y TV locales. La campaña de difusión será potenciada una vez se firmen los convenios pendientes.

13. **Planificación, seguimiento y evaluación (PSyE).** La misión ha recibido una propuesta de POA 2016 que se ha revisado en conjunto con el equipo técnico de la DGDR. La planificación de las actividades para el año está centrada en concretar los convenios con instituciones que permitirá avanzar en el trabajo de territorio iniciado en el marco de una articulación interinstitucional para el establecimiento de planes de desarrollo territoriales y la formulación de proyectos de carácter social y productivo, mediante la reasignación de partidas presupuestarias y reprogramación de actividades que estaban previstas para 2015 y que no llegaron a concretarse. Se han revisado y acordado las metas físicas propuestas para el POA en base a la disponibilidad de recursos asignados al presente año. El POA 2016 completo se envió al FIDA el 17 de marzo para su revisión y no objeción.

14. Hasta la presente misión, todavía no se han finalizado los TdR para el estudio de la Línea de Base. Se trabajaran en estrecha colaboración con el FIDA asegurando su publicación al 8 de abril de 2016, previa no objeción por parte del FIDA. De la misma forma se trabajará para concretar el formulario de encuesta que integra las variables de la Encuesta RIMS del FIDA y otras de interés para la DGDR.

15. La División de Información, Seguimiento y Evaluación de la DGDR ha construido la primera Ficha de registro de actividades, que permite comenzar a registrar la información de las actividades de difusión que se están realizando en el territorio. Una vez validada por el equipo central del PPIR, será puesta a disposición de los equipos territoriales para su uso. La misión acuerda se creen instancias de capacitación de las diferentes herramientas que se construyan y el establecimiento de mecanismos y responsables para la remisión de la información.

16. Es necesario que se informe al FIDA no más tarde del 20 de marzo los datos relativos a los indicadores RIMS acordados para el ejercicio 2015, para lo cual se ha facilitado nuevamente el acceso a las planillas correspondientes y orientado su uso.

D. Aspectos fiduciarios

17. **Sistema Contable y de Gestión.** Hasta la presente misión, todavía no ha sido posible la implementación de algunos de los acuerdos de la misión precedente. Sobre estos particulares se mantuvo una reunión con los responsables de la División Financiero Contable y del sistema contable, en la cual se revisaron los puntos pendientes y se realizaron los siguientes acuerdos: i) Se incorporarán las modificaciones acordadas a los Títulos de los Detalles de Gastos que se adjuntan a las solicitudes de retiro de fondos y se remitirá al FIDA una versión de dichos cuadros para su conocimiento; ii) Se incorporará la información relacionada con el POA en los detalles de gastos que se adjuntan a las solicitudes de retiro de fondos; iii) Se asegurará la exposición de las cuentas operativas de las instituciones en la conciliación de la Cuenta Designada que se adjunta a las solicitudes de retiro de fondos. Todos estos ajustes deberán finalizarse antes del 30 de abril de 2016.

18. **Auditoría.** Ya se ha avanzado con los acuerdos para que el Tribunal de Cuentas de la República (TCR) realice las auditorías anuales de los estados financieros del PPIR. Dada la baja ejecución del Proyecto al 31 de diciembre de 2015, durante el mes de febrero de 2016 el FIDA autorizó a que los estados financieros de 2014 y 2015 sean preparados, auditados y presentados al FIDA en forma conjunta con los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2016. Para ello, se acuerda que el PPIR presentará la solicitud de la auditoría al TCR antes del 31 de julio de 2016.

19. Para la auditoría de las actividades del PPIR en el terreno, se acuerda que los trabajos correspondientes serán realizados a partir de 2016 dado que hasta esta misión no ha habido inicio material de ejecución de proyectos en el terreno. Para tal efecto, se deberán presentar los TdR al FIDA para su no objeción antes del 30 de abril, de modo tal de contar con una firma independiente contratada antes del 31 de octubre de 2016.

20. **Plan de Capacitación fiduciaria a OR.** Los materiales para estas capacitaciones aún no fueron finalizados y se espera concretarlos no más tarde del 15 de abril de 2016. Adicionalmente, se toma nota de que las capacitaciones en temas de contrataciones, contabilidad y rendiciones de cuentas se iniciarán a fines de abril con visitas a las OR que ya cuentan con convenios suscriptos con el PPIR (CALUPROCED y CONAFPU) y otros proyectos que vayan avanzando con su incorporación al mismo.

E. Conclusión

21. El FIDA y la DGDR han dado su aprobación a las constataciones de la misión de supervisión. Además, se acordó llevar a cabo la próxima misión de supervisión en el mes de agosto de 2016, tentativamente del 18 al 29 de agosto.

Cintia Guzmán
Oficial de programas, FIDA

Mariella Maglia
Directora, Relacionamento
con Organismos Multilaterales,
Ministerio de Economía y
Finanzas

José Olascuaga
Director,
Dirección General de
Desarrollo Rural (DGDR)

Fecha

Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la DGDR y la misión de supervisión del FIDA

Marzo de 2016

Acuerdos, Setiembre de 2015 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Marzo de 2016 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Marzo de 2016 (con Responsable y Fecha)
Gerencia del Proyecto		
4. Contratar una consultora para disponer de una línea de base, incorporando la encuesta RIMS “online” del FIDA. (DGDR, 31 de marzo 2016).	Se está trabajando en los TDR <i>(para llegar a la nueva fecha prevista se trabajará en estrecho vínculo con FIDA)</i>	4. Contratar una consultora para disponer de una línea de base, incorporando la encuesta RIMS “online” del FIDA. (DGDR, 30 de junio 2016).
5. Poner en marcha el Plan de Difusión del PPIR. (DGDR, 7 octubre de 2015).	Está en marcha	OK
14. Solicitar la no objeción a la modificación del POA 2015. (DGDR, 10 de octubre de 2015).	<i>(no se ha realizado)</i>	
Finanzas Rurales		
6. Lanzar una convocatoria para manifestaciones de interés de IFI's. (DGDR, 31 de agosto de 2016).	En plazo	6. Lanzar una convocatoria para manifestaciones de interés de IFI's. (DGDR, 31 de agosto de 2016).
7. Finalizar un concurso por invitación para seleccionar las IFI's participantes en base a propuestas técnicas. (DGDR, 31 de diciembre de 2016).	En plazo	7. Finalizar un concurso por invitación para seleccionar las IFI's participantes en base a propuestas técnicas. (DGDR, 31 de diciembre de 2016).
8. Finalizar un estudio analítico del programa de microcrédito actual mediante una consultoría. (DGDR, 30 de abril de 2016).	No está previsto en el POA 2016 <i>(cuando se llevara adelante?)</i>	8.a Enviar TdR y Convocatoria para llevar adelante un estudio analítico del programa de microcrédito actual mediante una consultoría en 2017 (DGDR, 31 de agosto de 2016) 8.b Finalizar el estudio analítico. (DGDR, 30 de abril de 2017).
		19. Presentar y difundir el seguro para el campo natural en las MDR. (DGDR, 15 de mayo 2016)
Fortalecimiento del capital humano y social		
10. Firmar convenios y/o establecer acuerdos de trabajo con instituciones aliadas. (DGDR, 15 de noviembre de 2015).	Hay acuerdos de trabajo gestionados con: MIDES, Agencia de Desarrollo de Canelones, Unidad de empleo rural del MTSS, INC, MEVIR, INIA-Canelones. <i>(establecer fecha tentativa de convenios pendientes de firma)</i>	10. Documentar acuerdos de trabajo con MIDES, Agencia de Desarrollo de Canelones, Unidad de empleo rural del MTSS, INC, MEVIR, INIA-Canelones. (DGDR, 30 de abril de 2016)
15. Firmar convenios con las OR. (DGDR, 31 de diciembre 2015)	A la fecha se firmaron dos Convenios: CALUPROCERD y CONAFPU con fecha 19/02/2016 ambos. <i>(el acuerdo era para proyectos productivos y sociales)</i>	15. a Aprobar proyectos productivos y sociales de las OR. (DGDR, junio de 2016) b Firmar convenios de proyectos productivos y sociales con las OR. (DGDR, agosto de 2016)

Acuerdos, Setiembre de 2015 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Marzo de 2016 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Marzo de 2016 (con Responsable y Fecha)
Aspectos Fiduciarios		
11.a Finalizar acciones para habilitar las partidas presupuestarias para 2015. (DFC, 9 de octubre de 2015)	Cumplido	OK
11.b Obtener las partidas presupuestarias para 2016. (DFC, 31 de enero de 2016)	Cumplido	OK
13.a Capacitar a los usuarios del sistema de contabilidad y ajustar Plan de Cuentas y Formulario 104. (DFC; 15 de octubre de 2015)	Cumplido parcialmente (<i>capacitación realizada, todavía resta ajustar plan de cuentas y Formulario 104</i>)	13.a Ajustar Plan de Cuentas y Formulario 104 para reflejar convenios. (DFC; 30 de abril de 2016)
13.b Incorporar al sistema reportes de avance financiero. (DFC, 31 de octubre de 2015)	Se está trabajando en ello para que esté a punto al momento de la misión del FIDA (<i>en proceso</i>)	13 b. Incorporar al sistema reportes de avance financiero. (DFC, 30 de abril de 2016) 13 c. Ajustar detalles de gastos de las Solicitudes de Retiro de Fondos. (DFC, 30 de abril de 2016)
16. Remitir al FIDA los modelos de convenios con organizaciones y otras entidades. (DFC, con apoyo de DFyER, 31 de octubre de 2015)	Cumplido (<i>faltan los convenios para proyectos productivos y sociales</i>)	16. Remitir al FIDA los modelos de convenios con organizaciones rurales para proyectos productivos y sociales. (DFC, con apoyo de DFyER, 15 de abril de 2016)
17.a Remitir al FIDA Carta de Compromiso con el Tribunal de Cuentas para auditoría de Ejercicios 2014 y 2015. (DFC, 15 de octubre de 2015)	Cumplido	17.a Remitir al TCR Solicitud de Auditoría de Ejercicios 2014, 2015 y 2016. (DFC, 31 de julio de 2016)
17.b Remitir al FIDA borrador de TdR para la auditoría de las actividades en el terreno. (DFC, con apoyo de DFyER, 31 de diciembre de 2015).	Recién en 2016 se firmaron los convenios. Aun no se ha comenzado a trabajar en los TDR para estas auditorías. (<i>no se ha realizado</i>)	17.b Remitir al FIDA borrador de TdR para la auditoría de las actividades en el terreno. (DFC, con apoyo de DFyER, 30 de abril de 2016).
17.c Finalizar la contratación de auditoría de las actividades en el terreno, Ejercicios 2015 y 2016. (DFC, 30 de junio de 2016)	(<i>idem anterior, la contratación no avanzó por falta de actividades en el terreno para auditar</i>)	17.c Finalizar la contratación de auditoría de las actividades en el terreno, Ejercicio 2016. (DFC, 31 de octubre de 2016)
18. Iniciar capacitaciones a organizaciones en cuestiones fiduciarias (DFC, directamente después de la aprobación de los primeros proyectos de OR)	Se firmaron solo dos Convenios con fecha 19/02/2016 los cuales no han recibido fondos aún. Se prevé que los reciban para abril. A dicha fecha se coordinará un plan de trabajo con las organizaciones en cuestión para las capacitaciones correspondientes.	18 a. Finalizar los materiales para realizar las capacitaciones. (DFC, 15 de abril de 2016). 18 b. Iniciar capacitaciones a organizaciones en cuestiones fiduciarias (DFC, 30 de abril de 2016)

Anexo 2: Resumen del estado de implementación del proyecto y ratings (PSR)

Información básica

País	Uruguay	No. ID del proyecto	1500 [1100001500]	No. de préstamo/donación DSF	2000000626
Proyecto	Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)			Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	03-Mar-2016				
Institución de supervisión	IFAD				
No. de supervisiones	2	No de misiones de implem/seguimiento	0		
Ultima supervisión	14-Mar-2016	Ultima misión de implem/seguimiento			

Millones USD % Tasa des.

Aprobación	03-Mar-2014			Financiamiento total	5.84	
Convenio	23-Jul-2014	Retraso en la efectividad	4.7	Total FIDA	4.00	
Entrada en vigor	23-Jul-2014	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	4.00	15
Primer desembolso	25-Aug-2015			Donación DSF		
Revisión a mitad de período		Ultima enmienda		Donación FIDA		
Terminación original	30-Sep-2018	Ultima auditoría		Donación ASAP	0.00	0
Terminación actual	30-Sep-2018			Financiamiento nacional	1.84	
Cierre actual	31-Mar-2019			Beneficiarios	0.84	0
No. de prórrogas	0			Gobierno (Nacional)	1.00	0
				Co-financiamiento Total		

Calificaciones del desempeño del proyecto

B.1 Aspectos fiduciarios	Última	Actual	B.2 Progreso en la implementación del proyecto	Última	Actual
1. Calidad de la gestión financiera	3	3	1. Calidad de la gestión del proyecto	3	3
2. Tasa de desembolso aceptable (FIDA)	4	3	2. Desempeño del SyE	4	3
3. Fondos de contrapartida	3	6	3. Coherencia entre el POA y la implementación del proyecto	3	4
4. Cumplimiento de las cláusulas del convenio de préstamo	4	4	4. Enfoque de género	4	4
5. Cumplimiento de las normas sobre adquisiciones	3	3	5. Focalización en la pobreza	4	4
6. Calidad y puntualidad de las auditorías	4	4	6. Eficacia de los criterios de focalización	4	4
			7. Innovación y aprendizaje	4	4
			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 del capital humano y social	4	4	1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	4	4
2. Desarrollo productivo e inserción de PF en cadenas	4	4	2. Empoderamiento	4	4
3. Gestión del Proyecto	3	3	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	4	4
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	4	4
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)		
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	4	4

B.5 Justificación de la calificación

Se han llevado cabo actividades de arranque y difusión del proyecto, que permiten avizorar una implementación positiva del mismo, si bien al mismo tiempo se mantiene el retraso en su ejecución. El proyecto se califica en función a expectativas, dado que los avances todavía son muy limitados. El proyecto ha logrado iniciar una articulación interinstitucional que requiere ser fortalecida. Dicha colaboración permitirá en parte paliar la falta de contratación de personal técnico prevista por el Proyecto hasta que se den las condiciones para el ingreso del mismo. Para esto será necesario concretar la firma de los convenios pendientes, cuya ausencia está ralentizando una mayor difusión e implementación de actividades a nivel de las organizaciones rurales. En particular, durante esta primera etapa de trabajo, el Convenio con INACOOOP permitirá potenciar la implementación de actividades en terreno, considerando las coincidencias en la línea de trabajo con la DGDR. Existe también la urgente necesidad de finalizar los procesos relacionados a la elaboración de la línea de base del proyecto, para lo cual se trabajará de la mano con el personal del mismo.

Evaluación general y perfil de riesgo

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

Justificación de la calificación del avance en la implementación

El equipo de Dirección de la DGDR reconoce el carácter piloto del proyecto, cuyos resultados tendrán impactos no solamente a nivel nacional, sino también a nivel de la subregión. Por lo cual, mantiene el compromiso para llevar adelante las actividades del proyecto y recuperar el atraso resultante de las diversas situaciones ajenas al mismo. Las expectativas del proyecto son favorables, aunque el avance del mismo no ha sido como era esperado, por lo cual se evalúa el PPIR aún en función a las expectativas. El avance en la implementación se prevé sea acelerado hacia fines del primer semestre de 2016. Durante la próxima misión de supervisión, se debería contar con más elementos para dimensionar el potencial de cumplimiento de los objetivos del proyecto.

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

Justificación de la calificación

En base a la expectativa positiva, se cuenta que el proyecto va a lograr los resultados esperados.

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	La DGDR asignará un asistente para incorporar controles por oposición en los procesos contables y administrativos, también se contratará un técnico para capacitar y asistir a las OR en cuestiones fiduciarias en el territorio (pero aún no se ha suscripto el Convenio con la OR que lo contratará). Se ha instalado el sistema de contabilidad, restan ajustes para obtener los reportes financieros en forma precisa y oportuna e incorporar la información acordada en la misión de octubre de 2015 (visibilizar los saldos de las cuentas bancarias de las instituciones que realizarán contrataciones y pagos por cuenta y orden de la DGDR). Se realizaron nuevos acuerdos para incorporar en las Solicitudes de Retiro de Fondos los nuevos requerimientos del FIDA. La Ley de Presupuesto otorgó el 100% de los recursos que se solicitaron para el Ejercicio 2016. Aún no se han formalizado los acuerdos con INACOOOP y otras instituciones que realizarán pagos por cuenta y orden de la DGDR. Al respecto, en la misión de octubre de 2015 se establecieron lineamientos para mitigar los riesgos identificados relacionados con la gestión de los recursos mediante dichos convenios (conciliaciones bancarias, rendiciones de gastos y archivos de documentación de sustento, aún no formalizados). Asimismo, se conversó con la Responsable de DFC sobre la conveniencia de utilizar una Caja Chica en lugar del convenio con el IPA, considerando que dichos gastos son informados en el SIDIF como transferencias al sector agrícola/subsidios y no como costos operativos. Los materiales para la capacitación de productores en cuestiones fiduciarias todavía no fueron finalizados, tampoco se presentaron al FIDA los TdR para la contratación de la auditoría de actividades de PPIR en el terreno. El riesgo fiduciario es MEDIO.
Avances en la implementación del proyecto	Mayores demoras en la implementación de convenios previstos para dotar de recursos y capacidades técnicas al proyecto incidirán en el cumplimiento de los objetivos del mismo en el plazo previsto y además en el flujo de fondos hacia el territorio. Dicho riesgo será mitigado con

	un seguimiento continuo por parte del FIDA y con una planificación anticipada de la segunda fase de implementación durante el segundo semestre de 2016, con miras a una utilización de recursos durante el primer trimestre de 2017. La programación plurianual aprobada en el presupuesto nacional para el PPIR, conlleva el riesgo de incumplimiento del plazo previsto para la ejecución del proyecto, que será mitigado con un análisis de posibles reasignaciones, dependiendo de los avances realizados por el mismo, hasta la próxima misión de supervisión.
Productos efectivos/componente	El logro de los resultados e impactos del proyecto dependerán de que se agilicen los procedimientos necesarios para formalizar y ejecutar los convenios con instituciones y OR de productores.
Sostenibilidad	En base a los logros del PUR, de las herramientas participativas de la DGDR, el diseño del proyecto y las nuevas estrategias instrumentadas, no se cuenta con riesgos mayores de sostenibilidad.

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
Encuesta de Línea de Base todavía no comenzó	Apoyar a la DGDR en la finalización de los términos de referencia para la contratación de la LB.	31 de mayo de 2016	Encaminado
El establecimiento del PPIR en el territorio necesita impulso	Acompañar y respaldar a los ETDR en las acciones desarrolladas mediante visitas a las MDR y OR	31 de julio de 2016	Planificado

Observaciones adicionales

Anexo 3: Desempeño físico

Matriz de Resultados - PPIR, Uruguay						Última actualización: Mar-16		
Indicadores claves y metas al final del proyecto	equiv. RIMS	Unidad	Meta Proyecto	Acumulado al 31/12/16		Meta POA 2015	Realizado 2015	
				Termimos absolutos	%		Termimos absolutos	%
Meta del Proyecto: Contar con herramientas validadas para la ejecución de políticas públicas dirigidas a la reducción de la pobreza rural								
1. Herramientas validadas que son adoptadas por el MGAP en sus políticas públicas		# Herram.	3	0	0%		n/a	n/a
Objetivo de Desarrollo: Contar con nuevos mecanismos de participación y de servicios validados que mejoren condiciones y calidad de vida de los pobres rurales								
Alcance: Personas (equiv a 2.000 familias) participando del Proyecto, de las cuales	1.8.1	# Personas	6 500	0	0%	100	214	214%
25% mujeres			1 625	0	0%	25	33	132%
10% jóvenes			650	0	0%	10	11	110%
15% asalariados rurales			975	0	0%	15	12	80%
Familias participando del Proyecto	1.8.2	# familias	2 000	0	0%	sin datos	sin datos	n/a
Organizaciones de productores participando del	1.8.3	# OR	67	0	0%	sin datos	sin datos	n/a
Resultados: Innovaciones validadas		# I						n/a
			DGDR: Para este indicador se toma en cuenta a las personas que asistieron a las diferentes mesas o talleres donde se difundió el PPIR FIDA: No se pueden contar estas personas como beneficiarios. Por favor no continuar esta práctica.					
Componente 1: Capital Humano y Social Fortalecido								
Resultado 1: MDR que elaboran planes estratégicos territoriales, brindan el aval social y dan seguimiento a las propuestas de las OR								
1. MDR que utilizan metodologías de planificación para lograr una estrategia de intervención eficaz y participativa (Innovación 1)	1.6.7	# MDR	8	0	0%	3	0	0%
2. MDR que están fortalecidas, consolidadas y gestionan demandas de las OR, supervisando los avances e informando los resultados (Innovación 2)		# MDR	8	0	0%	3	0	0%
3. MDR en las cuales se incrementa la participación de las mujeres en 15% y de los jóvenes en 15% en representación de sus OR		# MDR	8	0	0%	3	0	0%
Producto 1.1: Representantes de las OR que participan en las MDR capacitados para planificar, revisar, avalar y dar seguimiento a sus propuestas								
1. Personas capacitadas para elaborar y utilizar los planes estratégicos, de las cuales	1.6.2	# Personas	200	0	0%	75	0	0%
25% mujeres			50	0	0%	11	n/a	n/a
10% jóvenes			20	0	0%	8	n/a	n/a
2. Personas capacitadas en gestión, administración y manejo de información, de las cuales	1.6.3	# Personas	200	0	0%	50	0	0%
25% mujeres			50	0	0%	11	n/a	n/a
10% jóvenes			20	0	0%	8	n/a	n/a
Resultado 2: Representantes de trabajadores rurales que participan en las MDR para acceder a los servicios del gobierno								
1. Trabajadores rurales que acceden a servicios públicos a través de las MDR (Innovación 3)		# Personas	360	0	0%	50	0	0%
Producto 2.1: Trabajadores rurales que conocen sus derechos labores, sociales y mejoran sus competencias organizativas y laborales								
1. Trabajadores rurales capacitados en temas de derecho laboral, social y competencias organizativas y laborales, de los cuales		# Personas	300	0	0%	70	0	0%
15% mujeres			45	0	0%	15	n/a	n/a
10% jóvenes			30	0	0%	10	n/a	n/a
2. Trabajadores rurales que participan en intercambios interinstitucionales, de los cuales		# Personas	400	n/a		70	0	0%
15% mujeres			60	n/a		15	n/a	n/a
10% jóvenes			40	n/a		10	n/a	n/a
Producto 2.2: OR que presentan y ejecutan propuestas para el acceso a los servicios y bienes públicos								
1. Familias rurales que acceden a proyectos sociales (agua, saneamiento, luz, comunicaciones telefónicas, salud, educación, etc.)		# Familias	500	0	0%	30	0	0%
2. Familias rurales que acceden a al menos 2 predios del Instituto Nacional de Colonización con la participación y articulación de las MDR con el INC en dicho proceso.		# Familias	40	0	0%	8	0	0%
3. Proyectos sociales firmados		# Proyectos	20	0	0%	sin datos	sin datos	n/a
4. Proyectos sociales terminados	1.7.4	# Proyectos	20	0	0%	sin datos	sin datos	n/a
5. Probabilidad de sostenibilidad de la infraestructura social	2.7.2	Puntuación x/6	5	0	0%	sin datos	sin datos	n/a
- numero de proyectos sociales en funcionamiento		# Proyectos	20	0	0%	sin datos	sin datos	n/a

Componente 2: Desarrollo productivo e inserción de los PF en cadenas de valor								
Resultado 3: Productores familiares de las OR que se insertan en cadenas de valor o comercializan en mercados competitivos								
1. Eficacia: productores que se benefician de un acceso a los mercados mejorado	2.4.1	Puntuación x/6	5	0	0%	sin datos	n/a	n/a
- Productores familiares rurales que mejoran su competitividad y se insertan en cadenas de valor (Innovación 4)		# Personas	320	0	0%	0	n/a	n/a
- Productores familiares rurales que participan en las compras públicas del gobierno (Innovación 5)		# Personas	200	0	0%	60	0	0%
Producto 3.1: OR y sus miembros están capacitados en temas de negociación, acceso a mercados, incluidas las compras públicas								
1. Personas capacitadas en temas de inclusión en cadenas de valor (manejo de negocios, negociación, contratos, etc.)	1.4.1	# Personas	500	0	0%	100	0	0%
15% mujeres			75	0	0%	15	n/a	n/a
10% jóvenes			50	0	0%	10	n/a	n/a
2. de las cuales: Personas capacitadas en compras públicas		# Personas	250	0	0%	50	0	0%
Producto 3.2: Miembros de las OR que realizan propuestas de emprendimientos productivos y ofrecen sus servicios de manera competitiva								
1. Proyectos productivos de las OR aprobados		# Proyectos	47	0	0%	3	0	0%
2. Proyectos productivos de las OR terminados	1.6.9	# Proyectos	47	0	0%	0	0	#DIV/0!
3. Familias rurales capacitadas en la elaboración y ejecución de proyectos productivos	1.4.5	# Familias	500	0	0%	60	0	0%
4. Probabilidad de sostenibilidad de los grupos de comercialización formados o reforzados	2.4.4	Puntuación x/6	5	0	0%	sin datos	n/a	n/a
- número de proyectos productivos en funcionamiento		# Proyectos	47	0	0%	sin datos	0	#VALUE!
Resultado 4: Miembros de las OR que conocen y acceden a los diferentes servicios financieros del proyecto								
1. Eficacia: Acceso mejorado de los pobres a servicios financieros	2.3.2	Puntuación x/6	5	0	0%			n/a
- Portafolio en riesgo (mayor a 30 días) del Microcrédito en la zona del proyecto		%	5%	n/a	n/a	nca	nca	n/a
- Fondos rotatorios mantienen su valor		%	100%	n/a	n/a	nca	nca	n/a
- Familias de productores que conocen las condiciones de diferentes instituciones financieras (tasa de interés, plazo de devolución, etc.)		# Familias	600	0	0%	75	0	0%
Producto 4.1: Programa de Microcrédito Rural que opera en la zona del proyecto por intermedio de instituciones de microfinanzas (IMF) que intermedian recursos								
1. IMF que toma prestado recursos para el Programa de Microcrédito Rural (Innovación 6)		# Institución	1	0	0%	nca	nca	n/a
2. Familias que son clientes activos del Programa de Microcrédito Rural del proyecto	1.3.8	# Familias	590	0	0%	150	0	0%
Producto 4.2: Nuevos productos financieros son ofertados								
1. Productos financieros rurales operacionales (por ejemplo: seguro de vida, crédito a mediano plazo, promoción de crédito a jóvenes y mujeres) que entran al mercado financiero rural (Innovación 7)		# Productos financieros	2	0	0%	nca	nca	n/a
Producto 4.3: OR con capacidad de operar fondos rotatorios								
1. Familias que acceden a los fondos rotatorios	1.3.2	# Familias	400	0	0%	60	0	0%
2. Probabilidad de sostenibilidad de los grupos de ahorro y crédito formados o reforzados	2.3.1	Puntuación x/6	5	0	0%	sin datos	n/a	n/a
- OR que manejan fondos rotatorios de manera sustentable (Innovación 8)		# OR	20	0	0%	3	0	0%
Producto 4.4: Piloto de seguro agropecuario funcionando								
1. Piloto de seguro agropecuario que llega a productores con campo natural. (Innovación 9)		#informe	1	0	0%	nca	nca	n/a

nca = no corresponde aun; n/a = no aplicable

Anexo 4: El abordaje participativo

A. Introducción

1. En el informe de la anterior Misión de octubre de 2015 se describieron distintas alternativas, frente a las limitaciones financieras y a la imposibilidad de contratar nuevos técnicos, que permitieran comenzar la ejecución del PPIR. Se acordó ejecutar el proyecto en dos etapas, iniciando por las tres MDR del sur (Lavalleja, Florida y Canelones NE y Santoral) y construyendo una estrategia de articulación con otras instituciones presentes en el territorio; además de avanzar en convenios con dos organizaciones de productores (CALUPROCER y CONAFPU) y dos instituciones públicas (IPA e INECOOP).

2. Se conformaron los equipos territoriales (ETDR) en cada una de las MDR y estos comenzaron los trabajos exploratorios recorriendo las respectivas zonas y difundiendo los objetivos y metodología del PPIR. Se participó con presentaciones en las tres MDR y se realizaron varios talleres con buena presencia de vecinos. En las últimas actividades ya se dispuso de materiales de comunicación y difusión (carteles, folletos) los cuales agilizan el proceso de conocimiento del proyecto.

B. Avances alcanzados

3. En las tres MDR se registran actividades con distintas instituciones presentes en el territorio. En la MDR Canelones NO y Santoral han participado junto a técnicos de la DGDR, técnicos de la Agencia de Desarrollo de Canelones, MIDES, INIA, INC y MEVIR. Esta rica presencia de instituciones en Canelones es reflejo y acompaña la fuerte densidad de población rural en el departamento. Mientras que en la MDR de Lavalleja participaron el MIDES, ASSE y el INC y en la MDR de Florida lo hicieron el MIDES y la Facultad de Agronomía de la Universidad de la República. Estas actividades son un avance importante para la coordinación entre las instituciones presentes.

4. Los informes de actividades realizados por los tres ETDR son extremadamente valiosos y se recomienda continuar escribiéndolos con una frecuencia trimestral. Los mismos muestran diferencias, en algunos casos por distintas particularidades propias de cada zona y en otros por enfoques metodológicos diferentes. Para poder comunicar y socializar la metodología entre los ETDR, se recomienda realizar jornadas de discusión entre los tres equipos. Esto permitirá unificar el enfoque y los criterios de trabajo, respetando la flexibilidad necesaria frente a situaciones diferentes. Citamos como ejemplo la elección realizada por el ETDR de Florida, de apoyarse en el Proyecto de instalación de Huertas Escolares que realiza la Facultad de Agronomía en las Escuelas Rurales, para lograr la inserción necesaria en las zonas de mayor exclusión social. Mientras que en Lavalleja se realizó la difusión del PPIR en zonas carenciadas (Barriga Negra, Polanco, Gaetán) dando inicio al trabajo de diagnóstico. Estas reuniones permiten avanzar en la realización del PDT e ir conformando el equipo interinstitucional.

5. En los últimos meses se constituyó y dieron comienzo las actividades del Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP). Se trata de una institución pública de derecho privado que tiene como objetivo la promoción y fomento del cooperativismo. Entre sus definiciones de trabajo está el apoyo a la economía social y al asociativismo rural. La misión considera que la incorporación de INACOOP a las actividades del PPIR es positiva, debido a que posee una línea de trabajo de fomento del asociativismo rural, con énfasis en los sectores de productores con mayores necesidades y como resultado se constituye en un socio importante, que junto al INC son los principales aliados para implementar la estrategia que está llevando adelante el PPIR.

C. Dificultades encontradas

6. Tanto en las conversaciones mantenidas durante la misión, como en los informes elaborados del trabajo realizado en los últimos meses por los ETDR, surgen algunas dificultades importantes de analizar. Una primera constatación que plantean los técnicos es el hecho de que la metodología participativa (la cual exige tiempos más prolongados que otras formas de intervención más directas y menos participativas) se enfrenta en la actualidad a una reducción del tiempo de ejecución del PPIR debido a las demoras en su inicio. En este sentido, ha sido importante establecer, junto a los equipos de trabajo, el resguardo de actividades que permitan la participación genuina de la población en la definición de los proyectos o en la elaboración de los PDT. Para ello será necesario un trabajo minucioso en territorio, como por ejemplo, asegurar las convocatorias a las actividades, establecer los mejores horarios para la participación, rotar los lugares de reunión, mantener seguimiento y vínculo permanente con los grupos de trabajo, etc. Será necesario lograr un equilibrio entre un abordaje participativo y poder cumplir con otros aspectos del proyecto como son la ejecución financiera.

7. Por otro lado, es importante tener en cuenta, que existen definiciones a priori por parte del MGAP, que han priorizado al menos dos rubros (avícola y cerdos) por la importancia de los mismos dentro de la actividad productiva de la zona. Será necesario que se pueda trasladar a las MDR involucradas, el proceso de trabajo y la toma de decisiones que se han dado en este sentido como forma de no generar contradicciones al momento de la ejecución de proyectos vinculados a estas cadenas de producción.

8. Otra dificultad detectada es que la población objetivo del PPIR (pequeños productores familiares y asalariados rurales) no está siempre representada en las MDR. Frente a esta realidad, se sugiere trabajar en dos direcciones con los agricultores familiares, que se describen a continuación. La primera es proponiendo que las organizaciones existentes le den cabida a productores rezagados en su desarrollo productivo aprovechando la fortaleza de la propia organización. Este camino también favorece a la organización cooperante ya que puede acceder a otras herramientas del proyecto en beneficio de sus asociados. Una segunda opción es crear nuevas organizaciones. Si bien es un camino complejo, muchas veces es el único y a la larga se obtiene una estructura organizativa que hacía falta en ese territorio. La gente pobre involucrada en esta actividad se siente reconocida y mejora su autoestima, facilitando el proceso de desarrollo. Comenzando con un grupo pequeño de aproximadamente 10 vecinos y trabajando en formación junto a ellos, se logra un núcleo fuerte que puede guiar el proceso. Luego, el solo hecho de invitarlos a enviar un representante a la MDR, abre el camino de su inclusión social.

9. Existe poca experiencia de trabajo con el sector de asalariados rurales. En muchos casos, se plantean proyectos productivos con este grupo objetivo desde los técnicos, los cuales normalmente fracasan ya que los asalariados rurales no están preparados para su ejecución. El abordaje de este trabajo deberá considerar la difusión de sus derechos, la mejora en la calidad de su trabajo por medio de planes de capacitación o introducir la huerta familiar en el hogar. Será importante trabajar junto a instituciones con formación en el tema (Unidad de Empleo Rural del MTSS y Extensión de la UDELAR) y convertirlas en aliadas del Proyecto. La información y difusión de los derechos del trabajador rural generará un primer acercamiento y creación paulatina de niveles de confianza para la construcción de estrategias inclusivas. La folletería del PPIR la cual ya está disponible, junto a aquella específica de la Unidad de Empleo Rural, deberá llegar a los hogares pobres y explicarse por medio de conversaciones directas entre esta población y los técnicos.

10. En el punto anterior se plantean distintos enfoques del trabajo con asalariados los cuales inciden en la decisión del INC de colonizar tierras con grupos de asalariados rurales. Si bien las demoras del PPIR no permitieron el trabajo para poblar los campos de Polanco en Lavalleja y Mansavillagra en Florida, los cuales fueron adjudicados, el INC ya dispone de nuevos campos en la zona para que sean poblados.

11. En las reuniones mantenidas con los ETDR, estos expresaron la posibilidad de realizar una salida a campo con miembros de la Misión del FIDA que visitarán las tres MDR vinculadas. El objetivo de este acompañamiento será primordialmente apoyar el proceso de implementación del PPIR en el territorio y el avance en la elaboración de los PDTs. Esta actividad también generará la percepción de reconocimiento de los equipos técnicos y a los integrantes de las MDR. Se propuso como fecha tentativa el mes de junio, forma fin de que sea equidistante de las misiones de supervisión y aprovechando la reunión ordinaria mensual de cada mesa.

12. Se firmaron los convenios con CALUPROCER y CONAFPU, los que deben ser informados y difundidos en las tres MDR y en las Mesa de Porcinos y Mesa Avícola que funcionan en la DGDR. Estas dos organizaciones poseen capacidades para incorporar a las cadenas respectivas a productores pobres. Los técnicos deberán identificar a las familias que califican para ingresar a las cadenas y elaborar conjuntamente con ellas un plan que permita el crecimiento del rubro para lograr la inclusión productiva.

Anexo 5: Planificación, seguimiento y evaluación

A. Introducción

1. A partir de la actividad de inicio desarrollada en octubre de 2015, la DGDR ha logrado formar un equipo de trabajo de carácter inter institucional que le ha permitido comenzar la ejecución del PPIR en el territorio, con base en la zona definida para la primera etapa de trabajo. Las primeras actividades estuvieron relacionadas básicamente a la difusión del proyecto en las Mesas de Desarrollo Rural (MDR) y al planteo de diferentes estrategias de trabajo que permitirán avanzar en la formulación de los proyectos tanto de carácter social como productivos. Por otro lado, ha podido concretar dos Convenios con organizaciones de productores representativas de las cadenas de valor priorizados en el proyecto; avícola y porcina. En este marco, es importante que la Dirección de Información, Seguimiento y Evaluación (DISE) acompañe el proceso de trabajo de los ETDR, generando las herramientas necesarias y resguardando el levantamiento de información que promoverá el planteo de las innovaciones esperadas por el proyecto.

B. Planificación

2. La DGDR no ha podido dar cumplimiento a la generación de una propuesta de POA 2016 participativa, en base a las demandas y opiniones surgidas desde las MDRs involucradas, como había planificado durante la misión anterior. El último trimestre de trabajo para el año 2015 se enfatizó en la difusión del PPIR, teniendo especial cuidado de no generar expectativas ni demandas que no pudieran ser abordadas con la responsabilidad institucional necesaria. Sin embargo, aunque las definiciones del POA presentado se tomaron en el equipo central de trabajo, la vinculación permanente de los equipos con las MDRs y la historia de trabajo en conjunto con las mismas, permite fundamentar las definiciones tomadas.

3. La misión ha recibido la propuesta de POA 2016 y se ha revisado en conjunto con el equipo técnico de la DGDR. La planificación de las actividades para el año está centrada en concretar los convenios con instituciones que permitirá avanzar en el trabajo de territorio. Dicho proceso fue iniciado en el marco de la articulación interinstitucional para el establecimiento de planes de desarrollo territoriales y la formulación de proyectos de carácter social y productivo. La financiación e implementación de los convenios se llevara adelante mediante la reasignación de partidas presupuestarias y reprogramación de actividades que estaban previstas para 2015 y que no llegaron a concretarse. Además, se han revisado y acordado las metas físicas propuestas para el POA en base a la disponibilidad de recursos asignados al presente año.

4. Para este año 2016, los presupuestos asignados para cada una de las MDRs son equitativos y buscan promover el proyecto desde la igualdad de oportunidades, para las tres áreas de influencia de las mesas y los sectores de población potencialmente beneficiarios. A partir de los aportes realizados por los ETDR se puede observar que en cada una de las MDRs se han definido diferentes estrategias por lo que la presentación de propuestas tomara diferentes ritmos de trabajo, de acuerdo a las características de las mismas. La misión considera necesario y recomienda que la DGDR logre definir algunos criterios de abordaje que permitan homogeneizar el trabajo y aseguren la presentación de propuestas en los plazos adecuados para lograr los desembolsos en tiempo y forma.

5. Así mismo, es necesario que se establezcan rápidamente los procedimientos de forma escrita, definiendo los mecanismos para la presentación de los proyectos y las condiciones necesarias para ello. De acuerdo a las conversaciones mantenidas con la DGDR y a las características de las propuestas que se recibirán desde el territorio, se estima necesario proponer un modelo de presentación de proyectos en base a la metodología de “marco lógico”. Para esto se facilitaran los criterios generales de trabajo y se realizaran las capacitaciones necesarias a los equipos. La DGDR también estima necesario mantener los criterios de elegibilidad de los beneficiarios aplicados hasta el

momento. Una vez que las organizaciones finalicen con la formulación de las propuestas, las mismas tendrán que ser avaladas por las MDRs para que puedan ingresar a la DGDR a los trámites formales de aprobación.

C. Seguimiento

6. Si bien la DISE aún no presenta un sistema definido de seguimiento para el PPIR se han podido determinar algunos avances en este sentido. A partir de la disponibilidad de una base de datos geo-referenciados, que mantiene para la totalidad de las acciones de la DGDR, ha generado información de los beneficiarios de programas, proyectos y planes que hasta el momento han recibido diferentes apoyos, para la zona de intervención donde se desarrollara el PPIR (Figura 1). Esto permitirá entre otras cosas, determinar las zonas con mejores o peores coberturas de trabajo hasta el momento actual, planificar nuevas zonas de intervención con presencia de potenciales beneficiarios, intensificar o disminuir el esfuerzo y el trabajo inter-institucional en terreno, por ejemplo al momento de definir nuevas convocatorias, planear actividades de difusión, etc.

7. Está información vincula las bases de datos de intervenciones con los padrones que gestiona cada productor usando el sistema ArcGIS, tomando como unidad la Sección Policial. Las seccionales se colorearon según la proporción del público objetivo alcanzada efectivamente con apoyos de la DGDR, cuanto más oscuros los verdes muestran una mayor densidad de productores potenciales efectivamente apoyados; los beige y amarillos muestran densidades medias y los rojos densidades bajas de productores objetivo alcanzados. Por lo tanto, el PPIR debería poner el enfoque de su trabajo en las zonas rojas y beige.

Figura 1: Acciones previas en la zona del Proyecto Piloto de Inclusión Rural

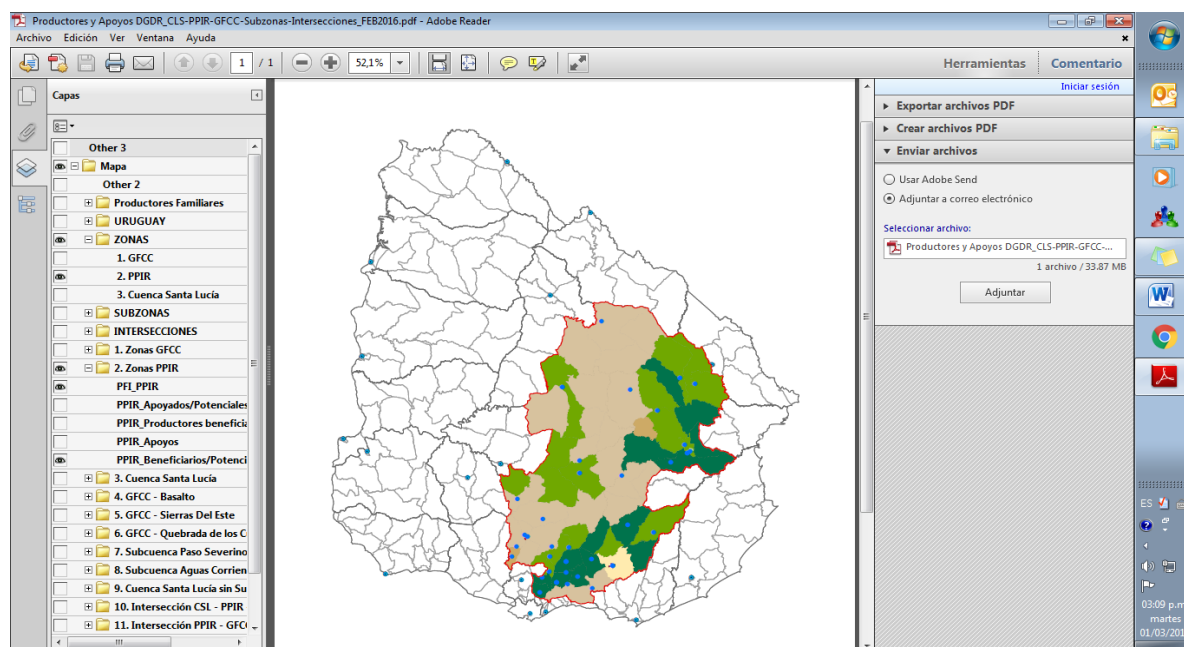
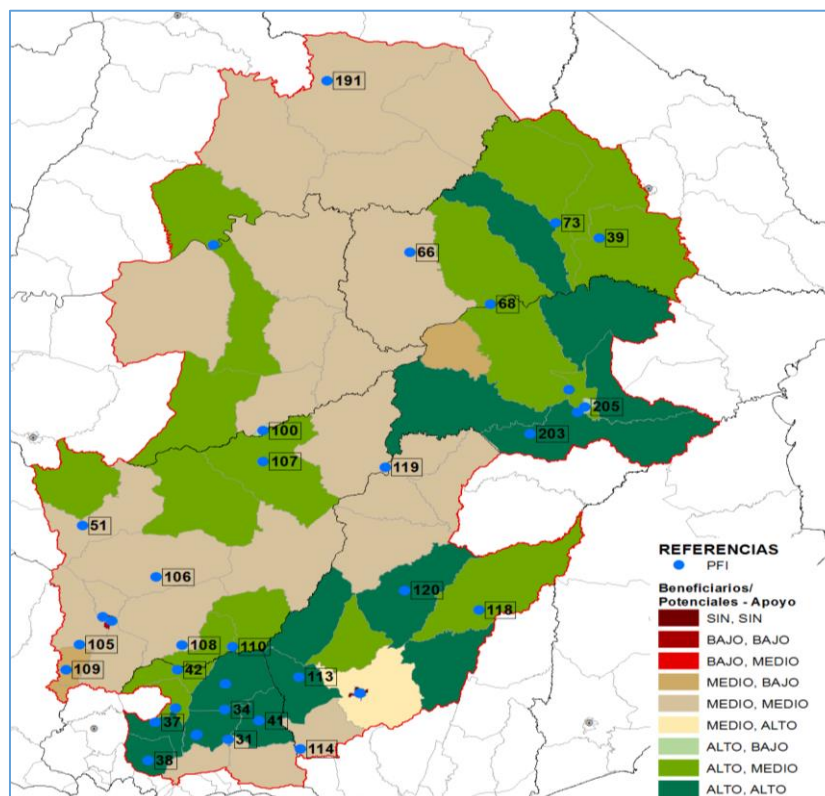


Figura 2: Beneficiarios/Potenciales – Apoyo de Zona PPIR



8. Por otro lado, también se han identificado las organizaciones de productores rurales que actualmente tienen un Plan de Fortalecimiento Institucional (PFI) con la DGDR (puntos azules en la Figura 2), a fin de conocer cuales organizaciones ya han avanzado por un proceso de fortalecimiento y seguramente presenten ventajas comparativas frente a otras. Esto permitirá avanzar con organizaciones que aún no han accedido a planes de fortalecimiento o buscar nuevas formas de organización para sectores de la población objetivo que aún no cuentan con representación a nivel de las MDRs, como los pobladores rurales de las pequeñas comunidades o los grupos de asalariados/as rurales que están presentes en el territorio.

9. De acuerdo con la importancia del registro de las actividades que se desarrollan en el territorio, la DISE ha confeccionado un primer documento de registro de las actividades, denominado "Ficha de registro de acciones del Proyecto Piloto de Inclusión Rural" que ha puesto en consideración de la misión para recibir los aportes que se estimen necesarios. Una vez que la Ficha haya sido validada por el equipo central del PPIR, será puesta a disposición de los ETDR para su uso. La misión acuerda se creen instancias de capacitación de las diferentes herramientas que se construyan y el establecimiento de mecanismos y responsables para la remisión de la información.

10. Se establece además la necesidad de avanzar en otras herramientas de registro que se vayan adaptando a las diferentes actividades que se van desarrollando en estrecha colaboración con el FIDA a fin de realizar aportes si fueran necesarios. No será lo mismo registrar actividades de difusión, que talleres más concretos donde la población beneficiaria comienza a establecer planteos de trabajo futuros. Es importante reconocer además, que actualmente las MDRs ya tienen un sistema de registro de sus actividades a partir de la elaboración de actas. Habría que explorar las posibilidades de acceso y vínculo con dicha información a fin de no superponer esfuerzos ni generar documentos alternativos.

11. Se mantiene el acuerdo de realizar un seguimiento participativo en forma permanente a lo que se suma la solicitud desde los equipos de trabajo de un acompañamiento más cercano del FIDA a las actividades de inicio del proyecto. Esto permitirá entre otras cosas, establecer “in situ”, algunas metodologías y herramientas para el seguimiento del proyecto definidas en conjunto con la DISE. Como ejemplo, puede mencionarse que en esta fase inicial en las tres MDRs se están dando procesos diferentes de trabajo y sería de gran utilidad la modelización temprana de los mismos, como forma de contar con materiales que permitan empezar a identificar innovaciones en el territorio. En este sentido, teniendo en cuenta el carácter innovador del PPIR y la necesidad de identificar y sistematizar desde el inicio las experiencias de trabajo, se ha solicitado por parte de la DGDR, apoyo desde el FIDA para la obtención de estos resultados.

12. Se acuerda que para la próxima misión la DISE haya establecido la base de datos para las intervenciones del PPIR, que permita contar con resúmenes de forma parcial a lo largo del año. Es necesario que se identifique claramente con que organizaciones se establecen acuerdos de trabajo, quienes son los beneficiarios y que apoyos específicos reciben desde el proyecto. Cuáles son los beneficiarios directos e indirectos del proyecto, quienes están siendo capacitados, cuantos integrantes dentro de los núcleos familiares se involucran en las actividades, cuántas familias terminan siendo receptoras de las mejoras a partir de la llegada de servicios al territorio. Como se define el seguimiento desde la perspectiva de género y desde el punto de vista generacional, como forma de cumplir con los indicadores establecidos en las metas. Si bien se han facilitado algunos modelos para ello, hay que tener en cuenta que su sistema utiliza un software que no integra bases de datos en programas como el Excel.

13. Es necesario que se informe al FIDA no más tarde del 20 de marzo los datos relativos a los indicadores RIMS acordados para el ejercicio 2015, para lo cual se ha facilitado nuevamente el acceso a las planillas correspondientes y orientado su uso.

D. Encuesta al inicio del proyecto

14. La encuesta de la Línea de Base es una de las actividades del PPIR que presenta mayores retrasos. Es importante reconocer en este punto, el carácter piloto que presenta el proyecto y la necesidad de contar con el mismo a la brevedad. La generación de innovaciones como pretende el PPIR, implica necesariamente tener una base de salida claramente establecida sobre la cual de forma posterior se pueda comparar. En este sentido, se han recibido nuevos TdR que serán corregidos en conjunto entre el FIDA y la DISE como forma de llegar al 8 de abril con los mismos prontos para su publicación. Además, se acuerda firmar el contrato con la empresa seleccionada antes del 30 de junio de 2016, previa no objeción del FIDA.

15. Se ha constatado que en la nueva versión, entre otras cosas, no se definen entrevistas telefónicas a productores/as que presentan una mayor dispersión sobre el territorio, punto sobre el cual el FIDA señala su conformidad. En principio la empresa contratada deberá realizar: i) una investigación documental sobre la población objetivo de la zona de intervención, ii) muestreo, diseño y metodología de investigación y iii) la encuesta propiamente dicha.

16. La DGDR ha avanzado en la propuesta del cuestionario a ser utilizado, con aportes desde otras instituciones que ahora son parte de los equipos de trabajo y que incorporan algunas preguntas específicas, sin modificar las establecidas como necesarias por parte de la encuesta RIMS del FIDA. Se ha vuelto a definir la necesidad de la inclusión de la información antropométrica, a partir del Carné de Salud del Niño y la Niña (MSP) solicitado en aquellos hogares que fuera necesario.

17. Por otro lado y en relación a las preguntas relacionadas con los “periodos de hambruna”, se ha llegado al acuerdo que para la realidad del medio rural uruguayo es poco probable que se pueda establecer una conversación con el entrevistado de este tenor, pero si se ha estimado conveniente incorporar alguna pregunta que defina la calidad de la alimentación en este medio y las limitantes de acceso a algunos alimentos que inciden en la nutrición de la población objetivo. A partir de correcciones realizadas durante la misión, se espera que se envíe una nueva versión del mismo con los acuerdos alcanzados, a fin de cumplir con los plazos establecidos más arriba.

Anexo 6: Gestión financiera

A. Presupuesto

1. **Plan Operativo Anual (POA) 2016.** Si bien se trabajó en una versión preliminar del POA 2016, hasta el 14 de marzo, todavía no había sido finalizado y formalmente presentado al FIDA. Durante la misión se acordaron algunos ajustes de exposición de las inversiones previstas tanto en el POA, como en el Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC). Con estos ajustes, la propuesta del POA fue presentada formalmente el 17 de marzo de 2016.

2. **Presupuesto.** Para la ejecución del PPIR desde 2016 en adelante, se han obtenido las partidas presupuestarias mediante la aprobación de la Ley de Presupuesto Quinquenal en diciembre de 2015. De acuerdo a la información proporcionada por la División de Finanzas y Contabilidad (DFC) las partidas obtenidas coincidieron con las solicitadas oportunamente y son las siguientes:

	Proyecto Presupuesto Quinquenal PPIR								
	2016		2017		2018		2019		Total
	FIDA	GOU	FIDA	GOU	FIDA	GOU	FIDA	GOU	
Costos Operativos (UYU)	9.879.679	2.116.562	9.879.679	2.116.562	9.879.679	2.116.562	9.879.679	2.116.562	47.984.964
Inversión (UYU)	2.120.321	883.438	22.120.321	5.883.438	22.120.321	5.883.438	26.518.793	6.983.056	92.513.126
Total (UYU)	12.000.000	3.000.000	32.000.000	8.000.000	32.000.000	8.000.000	36.398.472	9.099.618	140.498.090
Total (USD)	400.000	100.000	1.032.258	258.065	1.000.000	250.000	1.070.543	267.636	4.378.502
tipo de cambio	30		31		32		34		

3. En el POA 2016 han debido incorporarse las contrataciones que estaban previstas para 2015 y que no pudieron concretarse antes de fin de año. Para algunas de estas pudieron utilizarse los créditos fiscales obtenidos en 2015. Para las restantes, la DGDR informó a la misión que se reasignarían al PPIR partidas presupuestarias de 2016 desde otros proyectos con financiamiento externo que administra la DGDR. Estas reasignaciones estarían finalizadas antes del 30 de junio de 2016 y las partidas correspondientes podrían ser ejecutadas en el segundo semestre de este año. La DFC será la encargada de realizar el seguimiento y gestiones necesarias para impulsar y procurar la obtención y habilitación de las partidas presupuestarias en los tiempos más cortos posibles a fin de que el PPIR cuente con recursos para su ejecución durante 2016.

4. Otro aspecto a considerar para el futuro es que el Presupuesto Quinquenal otorga fondos al PPIR para su ejecución hasta el año 2019 inclusive, no obstante, la fecha de terminación estipulada contractualmente para el Proyecto es hasta el 30 de septiembre de 2018, quedando luego hasta el 1° trimestre de 2019 para realizar sólo actividades de cierre. Al respecto, en las próximas misiones, en función de los avances verificados y potenciales en el mediano plazo, se deberían considerar otras reasignaciones para lograr la implementación de los objetivos de desarrollo del Proyecto en los tiempos previstos contractualmente.

5. **Desempeño financiero.** Hasta la fecha las inversiones del PPIR sólo presentan gastos de aporte local correspondientes a la contratación del desarrollador del sistema informático, la adquisición de los servers para alojar el sistema y gastos bancarios de las cuentas operativas del proyecto (ver informes financieros de avance en Apéndice 1).

B. Estructura Organizativa y otros arreglos para la ejecución del Proyecto

6. **Personal de la UEP.** Durante la presente misión se realizó un análisis del estado de las contrataciones de los especialistas previstos para la ejecución del PPIR. Se tomó nota de los avances para las contrataciones acordadas en oportunidades anteriores a través de los siguientes instrumentos: i) en el marco de convenios asistencia técnica y capacitación a suscribirse con OR; ii) articulación de actividades con otras instituciones; iii) contrataciones desde la DGDR.

7. Respecto del personal de administración, además de la Encargada de Contabilidad y Finanzas, se asignó una asistente contable responsable de revisar y dar seguimiento a los convenios con organizaciones, preparar solicitudes de retiro de fondos que se presenten al FIDA, seguimiento de procesos de adquisiciones de la DGDR y actualización de registros contables del PPIR. Esta asistente también estará afectada a las actividades en terreno y coordinará con el técnico en contabilidad y adquisiciones que se contratará para las capacitaciones específicas en cuestiones fiduciarias de las OR (gestión financiera, adquisiciones y rendiciones de cuentas). Por otra parte, esta misión ha tomado nota de que el técnico en contabilidad y adquisiciones será contratado una vez suscrito el Convenio con INACOO, para lo cual el PPIR ya cuenta con una lista de candidatos precalificados.

C. Contabilidad y Reportes Financieros y de Gestión

8. **Estado de la Cuenta Designada (BCU) y Cuentas Operativas (BROU).** La Cuenta Designada del PPIR ya se encuentra operativa y recibió el primer anticipo de parte del FIDA en agosto de 2015. Asimismo, durante la misión de octubre de 2015 se concretó la apertura de las cuentas operativas del PPIR en USD y UYU. En la presente misión, el estado de las cuentas se expone de la forma siguiente:

	USD
Cuenta Designada BCU (USD)	547.522,00
Cuenta Operativa BROU (USD)	60,92
Cuenta Operativa BROU (UYU)	56,74
Total fondos en cuentas	547.639,66
Diferencia (1)	117,66

(1) La Diferencia corresponde a fondos de contraparte local depositados a efectos de cubrir los costos bancarios de mantenimiento de las mismas.

9. Hasta la fecha de la presente misión no se han transferido recursos a instituciones y OR en el marco de convenios previstos para la ejecución de algunos gastos y contratación de técnicos del proyecto, razón por la cual todavía no se exponen los saldos de dichas cuentas en la conciliación anterior.

10. **Tiempos para la transferencia de recursos a OR.** Sobre este particular, la misión ha tomado atenta nota de los tiempos internos para completar los procedimientos administrativos desde la firma de un convenio hasta que los recursos son transferidos, que pueden significar entre 2 a 4 meses. Este es un punto importante sobre el que se realizará seguimiento en la próxima misión, a efectos de procurar la mayor celeridad posible en las transferencias de fondos a las OR para lograr el cumplimiento de las actividades de los proyectos dentro de los plazos previstos y minimizar el impacto de posibles variaciones de costos debido a demoras en las transferencias.

11. **Otros arreglos financieros para la gestión de recursos.** Esta sección presenta los avances realizados en relación a los arreglos financieros para la gestión de recursos durante la misión de octubre de 2015. Para mayor referencia y detalle de dichos arreglos véase el párrafo 11 del Anexo 6 del Informe de Supervisión del 10 de Noviembre de 2015.

i) Instituto Plan Agropecuario (IPA) e Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOOP):

Las firmas de estos convenios estaban previstas para el último trimestre de 2015 pero no fueron realizadas y se prevé sean firmados y operativos dentro del primer semestre de 2016. En relación al IPA, en atención a que actualmente el convenio no cuenta con presupuesto asignado para sus transferencias, los gastos que deberían ejecutarse a través del mismo fueron analizados, y la misión sugirió utilizar una Caja Chica en su lugar, principalmente porque dichos gastos son informados en el SIDIF como transferencias al sector agrícola/subsidios en lugar de como costos operativos y el FIDA considera deba revisarse este procedimiento (o el FIDA considera que este sea un procedimiento poco claro). Adicionalmente, se aclaró que la utilización del convenio con el IPA y la Caja Chica podrán utilizarse sólo como una alternativa el uno del otro y no en forma simultánea.

ii) Corporación Nacional para el Desarrollo (CND) / Agencia Nacional de Desarrollo Económico (ANDE): La misión fue informada de que el convenio se firmará con ANDE dado que por Ley parte de las actividades originales de la CND, entre las que se enmarcan las previstas para este convenio, fueron transferidas a la ANDE. Los créditos se decidirán a través de Actas de Comité de Gestión de Fondos (constituido por 3 integrantes del MGAP/DGDR y 2 de ANDE). El manejo de fondos acordado para el convenio con CND se mantendrá para la ANDE.

iii) Convenios con Organizaciones Rurales: Los primeros convenios con OR para Capacitación y AT previstas en el Componente 1 se firmaron en febrero de 2016, (con CALUPROCD, CONAFPU), pero no se han realizado transferencias de fondos todavía. Respecto de los convenios con OR en el marco de proyectos productivos, los primeros estarían siendo suscritos en el mes de junio de 2016. Un modelo del convenio que se suscribirá con las mismas deberá remitirse para la no objeción del FIDA antes del 15 de abril de 2016. Los modelos de convenios institucionales y convenios con OR para la ejecución de actividades del Componente 1 han sido presentados al FIDA en los plazos acordados en la misión anterior y cuentan con la no objeción del FIDA.

12. **Cajas chicas.** Hasta la fecha de esta misión no se ha gestionado la apertura de la Caja Chica, pero se realizó un análisis para su posible implementación en lugar del convenio con el IPA (ver párrafo 11,i) anterior). Se dará seguimiento a este punto en la próxima misión.

13. **Sistema Contable y de Gestión.** En la misión anterior se realizaron acuerdos con relación a la capacitación para los usuarios del sistema contable y también para la implementación de ajustes al Plan de Cuentas y Formulario 104/A que permitan controlar y reportar al FIDA el estado de los anticipos que se realicen al IPA, CND y entidades de microcrédito con recursos del FIDA. Para su realización se acordó como fecha tope el 15 de octubre de 2015. Posteriormente, en el mes de enero de 2016 el FIDA comunicó al PPPIR sobre algunos ajustes que deberían realizarse a los formularios de las Solicitudes de Desembolso y que deberían reflejarse en las próximas solicitudes que se presenten al FIDA.

14. Los reportes financieros entregados al FIDA antes de la misión debieron ser preparados en forma manual debido a algunas complicaciones para poder acceder a la información del POA que se estaba actualizando en el sistema.

15. Al respecto, hasta el inicio de la presente misión se pudo verificar que los cambios e incorporaciones solicitadas todavía no habían sido realizados. Sobre estos particulares se mantuvo una reunión con los responsables de la DFC y del sistema en la cual se revisaron los puntos y se realizaron los siguientes acuerdos: i) Se incorporarán las modificaciones solicitadas a los Títulos de los Detalles de Gastos que se adjuntan a las Solicitudes de Retiro de Fondos y se remitirá al FIDA una versión de dichos cuadros para su conocimiento (plazo: inmediato); ii) Se incorporará la información relacionada con el POA en los detalles de gastos que se adjuntan a las solicitudes de retiro de fondos que se remiten al FIDA (30 abril de 2016); iii) Asegurar la exposición de las cuentas operativas de los con instituciones en la conciliación de la Cuenta Designada que se adjuntan a las solicitudes de retiro de fondos que se presentan al FIDA (30 de abril de 2016).

D. Cláusulas Contractuales

16. En el Apéndice 4 se adjunta un cuadro con el seguimiento del cumplimiento de las cláusulas más importantes del Convenio de Financiación del PPIR. En particular, considerando las cláusulas exigibles dado el estado de avance del Proyecto, se observa el cumplimiento de la presentación del POA y PAC de 2016 fuera de término. También se destacan las dificultades verificadas para contratar al personal previsto contractualmente para la ejecución del Proyecto.

E. Auditoría

17. Dada la baja ejecución del Proyecto al 31 de diciembre de 2015, durante el mes de febrero de 2016 el FIDA autorizó a que los estados financieros de 2014 y 2015 sean preparados, auditados y presentados al FIDA en forma conjunta con los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2016 que deberán presentarse al FIDA antes del 30 de junio de 2017. Para ello, se acuerda que el PPIR presentará la solicitud de la auditoría al Tribunal de Cuentas de la República (TCR) antes del 31 de julio de 2016. Luego el TCR remitirá al PPIR una propuesta de Términos de Referencia (TdR) (que deberá ajustarse a los requerimientos del FIDA) y la DGDR deberá remitir la Carta de Compromiso mediante la cual acepta la propuesta del TCR. Los avances en este aspecto serán revisados en la próxima misión del FIDA.

18. Como mencionado en el informe de supervisión precedente, se contratarán los servicios de una firma privada para auditoría de las actividades del PPIR en el terreno, tal como está previsto en el Convenio de Financiación del FIDA. Para esto, los términos de referencia se deberán presentar al FIDA para su no objeción antes del 30 de abril de 2016, de modo tal de contar con una firma independiente contratada antes del 31 octubre de 2016.

F. Visitas a organizaciones

19. Debido al incipiente arranque del PPIR en esta misión no se realizaron visitas a organizaciones.

G. Adquisiciones

20. **Avance en la ejecución del PAC.** No se han realizado adquisiciones, ni contrataciones en el período de octubre de 2015 a marzo de 2016. Durante la presente misión se revisaron los contenidos del PAC y se aseguró la reprogramación para 2016 de algunas actividades previstas para el Ejercicio anterior que no llegaron a realizarse. La nueva versión del PAC 2016 fue remitida al FIDA como parte del POA 2016 ajustado el 17 de marzo de 2016.

21. **Revisión ex post de adquisiciones y contrataciones.** No fue factible realizar revisiones ex post de adquisiciones y contrataciones debido al atraso material verificado en el arranque de las actividades del PPIR.

22. **Rendiciones de cuentas por parte de las OR e instituciones.** Durante la misión se verificó la incorporación de los acuerdos de la misión anterior a la prevista según los términos del pronunciamiento 20 del colegio de contadores, economistas y administradores del Uruguay que será el instrumento a partir del cual las OR e instituciones realizarán las rendiciones de gastos al PPIR.

23. El correcto funcionamiento de los mecanismos previstos y plasmados en el informe de supervisión precedente podrá ser verificado en las próximas misiones una vez que la ejecución financiera del PPIR comience en el territorio y en articulación con otras instituciones.

24. **Plan de capacitación a OR en cuestiones fiduciarias** A la fecha de esta misión los materiales para las capacitaciones aún no fueron finalizados, y se espera se concreten hasta el 15 de abril de 2016. Adicionalmente, se toma nota de que las capacitaciones a las OR en temas de contrataciones, contabilidad y rendiciones de cuentas se iniciarían a fines de abril con visitas a las OR que ya cuentan con convenios suscriptos con el PPIR (CALUPROCERD y CONAFPU) y otros proyectos con OR que vayan avanzando con su incorporación al PPIR.

H. Riesgo Fiduciario

25. En los Apéndices 2 y 3 se incluyen la Sinopsis de Evaluación del Riesgo Fiduciario y el Cuestionario de Evaluación de la Gestión Financiera Durante la Supervisión respectivamente. Se ha otorgado una calificación de riesgo "MEDIO", basado en las dificultades para implementar los arreglos para la contratación del personal previsto (incluyendo a la capacitación de las OR en cuestiones de adquisiciones y administración); implementar los convenios con otras instituciones que gestionarán los recursos por cuenta y orden del PPIR (y el objeto de gasto contra el cual los gastos son informados al SIDIF) y los plazos previstos para lograr las transferencias de fondos a las OR.

26. Se han acordado y propuesto medidas de mitigación durante la presente misión a las que se les dará seguimiento a través de la no objeción de los modelos de convenios y TdRs en los próximos meses y posteriormente en el marco de las revisiones de la próxima misión de supervisión del PPIR.

Apéndice 1: Cuadros de desempeño financiero

Cuadro 1: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2016 por componente, al 29/02/2016 (USD)

Componente	Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
		POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	%
1 Fortalecimiento del capital humano y social		337 486	-	76 871	-	19 998	-	434 355	-	0.0%
2 Desarrollo productivo e inserción de los PF en cadenas de valor		207 200	-	51 800	-	42 872	-	301 872	-	0.0%
3 Gestión del Proyecto		57 870	-	6 000	227	-	-	63 870	227	0.4%
Total		602 556	-	134 671	227	62 870	-	800 097	227	0.03%

Cuadro 2: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2016 por categoría, al 29/02/2016 (USD)

Categoría	Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
		POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	%
I.A - Consultorías		24 000	-	6 000	-	-	-	30 000	-	0.0%
I.B - Subvenciones y Subsidios		504 686	-	118 671	-	57 870	-	681 227	-	0.0%
I.C - Créditos y fondos de garantía		40 000	-	10 000	-	5 000	-	55 000	-	0.0%
II - Costos operativos		33 870	-	-	227	-	-	33 870	227	0.7%
Total		602 556	-	134 671	227	62 870	-	800 097	227	0.03%

Cuadro 3: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por componente, al 29/02/2016 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Fortalecimiento del capital humano y social	1 044 044	-	259 702	-	46 240	-	1 349 986	-	0.0%
2 Desarrollo productivo e inserción de los PF en cadenas de valor	2 213 692	-	559 473	-	798 710	-	3 571 875	-	0.0%
3 Gestión del Proyecto	742 554	-	179 527	10 117	-	-	922 081	10 117	1.1%
Total	4 000 290	-	998 702	10 117	844 950	-	5 843 942	10 117	0.2%

Cuadro 4: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por categoría, al 29/02/2016 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
I.A - Consultorías	1 503 762	-	424 138	-	-	-	1 927 900	-	0.0%
I.B - Subvenciones y Subsidios	1 907 759	-	451 233	-	794 950	-	3 153 942	-	0.0%
I.C - Créditos y fondos de garantía	400 000	-	100 000	-	50 000	-	550 000	-	0.0%
II - Costos operativos	188 769	-	23 331	10 117	-	-	212 100	10 117	4.8%
Total	4 000 290	-	998 702	10 117	844 950	-	5 843 942	10 117	0.2%

Cuadro 5: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2016 por jurisdicción, al 29/02/2016 (USD)

Financiador		FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
		POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	POA borrador 2016	Ejecución 2016	%
1	Mesa 1 [insertar nombre]	160 680	-	38 605	-	20 957	-	220 242	-	0.0%
2	Mesa 2	FIDA: Por favor insertar los nombres de las MDR.	160 680	-	38 605	-	20 957	-	220 242	0.0%
3	Mesa 3		160 680	-	38 605	-	20 957	-	220 242	0.0%
4	Mesa 4		-	-	-	-	-	-	-	n/a
5	Mesa 5		-	-	-	-	-	-	-	n/a
6	Mesa 6	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
7	Mesa 7	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
8	Mesa 8	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
9	DGDR	120 516	-	18 856	227	-	-	139 372	227	0.2%
Total		602 556	-	134 671	227	62 870	-	800 097	227	0.03%

Cuadro 6: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, al 29/02/2016 (USD)

Financiador		FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
		Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Mesa 1 [insertar nombre]	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
2	Mesa 2	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
3	Mesa 3	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
4	Mesa 4	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
5	Mesa 5	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
6	Mesa 6	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
7	Mesa 7	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
8	Mesa 8	130 445	-	32 440	-	105 619	-	268 504	-	0.0%
9	DGDR	2 956 730	-	739 182	10 117	-	-	3 695 912	10 117	0.3%
Total		4 000 290	-	998 702	10 117	844 950	-	5 843 942	10 117	0.2%

Apéndice 2: Cumplimiento de las cláusulas contractuales

Sección	Cláusula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución (marzo de 2016)	Observaciones
Sección A, # 3	El prestatario utilizará el préstamo para ejecutar el Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección B, #5	El prestatario pagará el capital y los intereses al FIDA	A partir del 15/11/2017	No debe presentarse aun	
Sección B, #6	El prestatario abrirá la Cuenta Designada en el BCU	Sin fecha	Cumplida	
	MGAP solicita la apertura de 2 Cuentas del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección B, # 7	El prestatario proporcionará financiación para el Proyecto por un monto aprox. de USD 1.000.000	Sin fecha	Cumplida	
Sección E, #1.A.i	Como condición de retiro de fondos, el prestatario: - Seleccionará el personal esencial del proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección E, #1.A.ii	- Apertura de la cuenta designada del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección E, #1.A.iii	- Presentar al FIDA el MOP en forma completa y aceptable	Sin fecha	Cumplida	
CG, sección 4.02 b)	- Obtendrá la no objeción del FIDA al primer POA	Sin fecha	Cumplida	
Anexo1,II,#1.b	La DGDR asignará responsables en las distintas áreas para cada uno de los aspectos de la implementación del Proyecto.	Sin fecha	Cumplida	
Anexo1,II,#1.b	La DGDR contratará a 6 técnicos	Sin fecha	No cumplida	
Anexo1,II,#1.b	La DGDR contratará a 9 técnicos para los Equipos Territoriales de Desarrollo Rural	Sin fecha	No cumplida	
Anexo 1, Sección II, #4	La operatoria del Proyecto y las MDR se iniciará con actividades de difusión y convocatoria de referentes locales. Una de las primeras actividades de cada MDR será la realización de un Plan de Desarrollo Territorial (PDT) en forma conjunta con las ETDR y las OR.	Sin fecha	No cumplida	Se está trabajando intensamente en todo el territorio de la zona del PPIR con las comunidades de grupos de productores.
Anexo 1;II,#5.2	La auditoría anual deberá incluir una opinión específica sobre las adquisiciones y la documentación de las rendiciones de cuentas de las OR	30 de junio del año posterior al cierre de ejercicio	Cumplida	Los estados financieros 2014 y 2015 se presentarán en forma conjunta con los del Ejercicio 2016
CG, sección 7.01 b) ii)	La UEP someterá al Fondo un borrador del POA para cada año del Proyecto para sus observaciones	31 de octubre (60 días antes de cada año del Proyecto)	Cumplida con atraso	El POA 2016 ajustado fue presentado en marzo de 2016.
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	
CG, sección 7.05 b)	A pedido, el prestatario pondrá a disposición del FIDA los documentos de licitación o contratos del Proyecto hasta 3 años después de su terminación	Sin fecha	No aplica aún	
CG, sección 7.06	Todos los bienes, servicios e instalaciones financiados con el préstamo se utilizarán exclusivamente para los fines del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
CG, sección 8.01	La DGDR mantendrá y conservará registros y documentación adecuados durante los 10 años después de la fecha de Terminación del Proyecto	Continuo	Cumplida	
CG, sección 8.02	La DGDR 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	No cumplida	En proceso
CG, sección 8.03 a)	La DGDR suministrará al FIDA informes periódicos sobre la marcha del Programa	Continuo	Cumplida	Se han enviado documentos de ejecución financiera.

Apéndice 3: Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión²

Préstamo N° 2000000626

Organismo de ejecución: Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR)

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
Riesgo inherente		n.d.
Riesgos controlables		
1. Organización y dotación de personal	M	Procedimientos alternativos para el aseguramiento del personal previsto para contratar originalmente
2. Presupuesto	B	Si bien para el Ejercicio 2016 es BAJO, la próxima misión revisará la asignación de partidas para los Ejercicios 2017 y 2018 para asegurar la ejecución del PPIR en los plazos contractuales.
3. Flujo de fondos y disposiciones sobre desembolsos	M	Lineamientos a incorporar en los convenios a suscribir con Instituciones todavía no fueron suscriptos. Los procedimientos prevén demoras excesivas para transferencias de fondos a OR
4. Controles internos	M	Incorporación del asistente contable previsto para asegurar control por oposición en gestión y contabilidad. Asistente para capacitación de OR en aspectos fiduciarios.

² Se trata de un resumen de las conclusiones documentadas en la Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión – Cuestionario de orientación (véase el apéndice II). Deberá cumplimentarlo el oficial de finanzas.

5. Contabilidad	B	Ajustes menores al sistema contable
6. Presentación de informes financieros y seguimiento	B	Ídem anterior
7. Auditoría interna	B	
8. Auditoría externa	B	TdR para la contratación de la auditoría de las actividades en el terreno
Riesgo fiduciario general del proyecto	M	
E=elevado, M=medio, B=bajo		

Observaciones:

El Proyecto obtuvo las partidas presupuestarias solicitadas para el presente Ejercicio 2016. El Presupuesto Quinquenal asignó partidas hasta 2019, pero el PPIR posee fecha de terminación en 2018 y deberá trabajarse sobre la necesidad de obtener partidas adicionales para asegurar el cumplimiento de los plazos contractuales para la ejecución.

Todavía no se implementaron los convenios que prevén arreglos financieros para la gestión de los fondos del anticipo de la Cuenta Designada, a través de instituciones públicas y privadas. Se sugirió no implementar uno de ellos por imprecisiones en la forma en la que los gastos del PPIR serían informados en el SIDIF. Se verificaron plazos excesivos en la tramitación de las transferencias a OR que deberán monitorearse en la próxima misión.

El sistema contable será ajustado para optimizar los reportes que provee e incluir los nuevos requerimientos del FIDA en las Solicitudes de Retiro de Fondos.

Respecto de los servicios de auditoría externa de las actividades en el terreno se espera su contratación para octubre de 2016. La solicitud de la auditoría de los EEFF 2016 se solicitará al TCR en julio de 2016.

Apéndice 4: Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión – Cuestionario de orientación^{3,4}

País: URUGUAY		Número del préstamo/donación: 2000000626	
Nombre del proyecto: Proyecto Piloto de Inclusión Rural		PPIR	
Organismo de ejecución: Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR)		GPP: Claus Reiner	
Oficial de finanzas/EGF encargado del examen: Dario Rimedio/Carolina Conde		Fecha del examen: 18 de marzo de 2016	
Tema		Calificación del riesgo E/M/B	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
Riesgos inherentes			
Riesgos controlables			
1. Organización y dotación de personal			
a.	Idoneidad de la estructura orgánica para satisfacer las necesidades funcionales del proyecto	M	Demoras importantes en la constitución de los equipos necesarios para implementar el PPIR en el terreno
b.	Existencia de descripciones claras de los puestos de trabajo de los cargos clave del proyecto, comprendidos los fiduciarios	B	
c.	Idoneidad del personal encargado de la gestión financiera del proyecto (cantidad y competencias), acorde con las necesidades funcionales del proyecto	M	Resta incorporar un asistente.
d.	Existencia e idoneidad de manuales y guías de actuación destinados al personal	B	
e.	Existencia de un sistema de evaluación basado en el desempeño y realización puntual de la evaluación del desempeño de todo el personal	B	
f.	Idoneidad de la cobertura del seguro médico de todo el personal (si procede)	B	
g.	Pago puntual de las cotizaciones a la seguridad social (si procede)	B	
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	
2. Presupuesto			
a.	Preparación y aprobación puntuales del plan operativo anual (POA)	M	Con demoras. POA 2016 presentado en marzo de 2016. Debieron realizarse recomendaciones por errores de criterio en la reprogramación de actividades del ejercicio anterior.
b.	Concordancia del POA con las categorías de gastos del Apéndice 2 del convenio de financiación	B	
c.	Se han determinado las fuentes de financiación y los organismos de ejecución de cada categoría del POA	B	
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	M	Se observaron algunas inconsistencias que debieron ser indicadas para su corrección y conciliación con

³ 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.

⁴ 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.

	valor elevado		el POA.
3. Flujos de fondos y desembolsos/retiro de fondos			
a.	Puntualidad en el desembolso de los fondos por las diversas fuentes (y de la financiación de cofinanciadores, si procede).	M	Los procedimientos para transferir fondos a OR pueden significar demoras de más de dos meses.
b.	Puntualidad en el desembolso de los fondos de contrapartida	M	Ídem anterior
c.	Eficiencia de los canales de financiación. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos	M	Todavía no se han implementado los arreglos para la gestión de los recursos acordados en octubre de 2015.
d.	Eficiencia de los canales de financiación de las líneas de crédito. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos, si procede	n/a	No evaluable aún
e.	Gestión de la(s) cuenta(s) especial(es) o cuenta(s) designada(s), desembolsos		
	i) Idoneidad de la asignación autorizada para asegurar la fluidez del flujo de fondos	n/a	No evaluable aún
	ii) Corrección de los métodos empleados para hacer los desembolsos	n/a	No evaluable aún
	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.)	M	En octubre de 2015 se establecieron acuerdos para ajustar los nuevos arreglos financieros a las políticas del FIDA. Están pendientes de implementar hasta la presente misión.
	iv) Preparación puntual y exactitud de las solicitudes de retiro de fondos	n/a	No evaluable aún
	v) Autorización de las solicitudes de retiro de fondos	n/a	No evaluable aún
	vi) Situación de los fondos retirados de la cuenta especial para cubrir gastos cuya reposición todavía no se ha solicitado (señalación de casos antiguos)	M	En octubre de 2015 se establecieron acuerdos para ajustar los arreglos financieros no previstos en el diseño del PPIR a las políticas del FIDA. Están pendientes hasta la presente misión.
	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	n/a	Se establecieron acuerdos para ajustar los nuevos arreglos financieros a las políticas del FIDA.
	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	E	Los fondos continúan sin ejecutarse desde agosto de 2015 y de acuerdo a lo verificado se ejecutarán recursos en forma significativa recién en el segundo semestre de 2016.
	ix) Recuperación de los saldos de la(s) cuenta(s) especial(es) dentro del cierre del préstamo	n/a	No evaluable aún
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	Se realizaron acuerdos a efectos de que se puedan realizar controles por oposición.
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)	n/a	No evaluable aún
c.	Observancia del manual financiero	n/a	No evaluable aún.

d.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de las entradas de fondos no procedentes del FIDA	n/a	No evaluable aún
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	El sistema permite llevar un registro de contratos.
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	El sistema permite estos controles
g.	Documentos justificativos que confirmen la entrega y aceptación de los bienes, las obras o los servicios contratados	n/a	Todavía no evaluable
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	M	Se realizaron acuerdos en función de los nuevos arreglos financieros para la ejecución de los fondos.
i.	Idoneidad de la gestión material del efectivo	n/a	No evaluable aún
j.	Pago puntual a los proveedores y consultores	n/a	No evaluable aún
k.	Legitimidad de los gastos con respecto a los convenios de financiación	n/a	No evaluable aún
l.	Legalidad/legitimidad de los anticipos de fondos del proyecto y justificación puntual de su utilización	n/a	No evaluable aún
m.	Cumplimiento de las cláusulas sobre gestión financiera de los convenios de financiación y de la carta al prestatario	M	Resta formalizar los convenios con instituciones que realizarán pagos por cuenta y orden del PIIR y que poseen arreglos especiales para su control
n.	Idoneidad de la llevanza de registros actualizados de los activos fijos y las existencias	n/a	No evaluable aún. Pero el sistema de gestión incluye controles a este efecto.
o.	Idoneidad de los controles de los activos del proyecto, con inclusión de: i) la gestión de los vehículos y de otros activos (¿están debidamente etiquetados o marcados 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)	n/a	No evaluable aún.
p.	Idoneidad del seguro de los vehículos y los activos	n/a	No evaluable aún
q.	Talleres: i) disponibilidad de la lista de los participantes; ii) viáticos pagados a los participantes, y iii) recibos de los gastos de los talleres	n/a	No evaluable aún
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	Se realizaron acuerdos en función de los nuevos arreglos financieros para el control de la ejecución de los fondos.
s.	Arreglos y controles bancarios (conciliación de los estados bancarios con las cuentas financieras)	M	Se realizaron acuerdos en función de los nuevos arreglos financieros para la conciliación de las cuentas bancarias del PIIR)
t.	Existencia de una unidad de apoyo adecuada de tecnología de la información	B	
5. Contabilidad			
a.	Base de la contabilidad (efectivo, devengados) y control sobre si las normas contables están en consonancia con los requisitos del FIDA (por ejemplo, NIIF/IPSAS 1, presentación de estados financieros/IPSAS 2 estados de flujos).	B	
b.	Idoneidad y fiabilidad del sistema contable (¿Se emplea la contabilidad por partida doble?; especifíquese el programa informático que se utiliza. ¿Se registran los datos presupuestarios en el sistema contable? ¿Puede producir el sistema contable informes financieros automáticos periódicos?)	B	El sistema se encuentra implementado. Se acordaron ajustes menores a los reportes que proporciona.

c.	Llevar a cabo registros (con inclusión de la documentación y del archivo)	M	Se realizaron acuerdos en función de los nuevos arreglos financieros para el registro y archivo de la documentación relacionada con la ejecución de los fondos. Todavía no fueron implementados
d.	Llevar a cabo y conciliación del registro de los activos fijos (control físico y por muestreo)	n/a	No evaluable aún
e.	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	Ídem b.
f.	Idoneidad del plan de cuentas a efectos de la contabilidad del proyecto	M	Se propusieron ajustes menores al Plan de Cuentas en esta misión a efectos de exponer los saldos transferidos a otras instituciones y facilitar su seguimiento. Todavía no fueron implementados
g.	Puntualidad en el registro de las transacciones, regularidad de la realización y aprobación de las conciliaciones, controles de registros erróneos	B	No se incorporaron los presupuestos en el POA del sistema en el momento de su aprobación. Se identificaron ajustes necesarios para evitar errores en los reportes.
h.	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	n/a	No evaluable aún
6. Presentación de informes financieros y seguimiento			
a.	Exhaustividad, exactitud, utilidad y puntualidad de los informes financieros	M	Los reportes proporcionados a la misión fueron ajustados hasta lograr su exactitud (fueron preparados manualmente)
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	Ídem anterior
c.	Preparación de informes que muestren los ingresos y gastos reales y presupuestados y la tasa de ejecución del POA	M	Ídem anterior
d.	Seguimiento de las recomendaciones sobre cuestiones fiduciarias de ayudas memorias anteriores	B	
e.	Alineación razonable entre la tasa de desembolso de las categorías de gastos recurrentes frente a los de las inversiones	n/a	No evaluable aún
7. Auditoría interna			
a.	Existencia de disposiciones sobre auditoría interna	B	La auditoría interna se realiza en forma ex ante, en forma concurrente a los procedimientos. Está a cargo de la Contaduría General de la Nación (control presupuestario) y el Tribunal de Cuentas de la República (adquisiciones y contrataciones)
b.	Idoneidad de las disposiciones sobre auditoría interna (organización - capacidad del personal)	B	Se tratan de reportes particulares para cada procedimiento.
c.	Idoneidad del alcance de la labor y de la calidad de los informes de auditoría interna	B	
d.	Evaluación de las cuestiones planteadas en los informes de auditoría	n/a	No evaluable aún

8. Auditoría externa⁵			
a.	Idoneidad del alcance y el mandato	M	Estará a cargo del Tribunal de Cuentas de la República. Se están gestionando acuerdos adicionales para las visitas a organizaciones.
b.	Cumplimiento del mandato	n/a	No evaluable aún
c.	Puntualidad del informe de auditoría	n/a	No evaluable aún. Se solicitó dispensa para presentar estados financieros auditados 2014 por la baja ejecución de este período durante el arranque.
d.	Calidad de la auditoría	n/a	No evaluable aún
e.	Implementación de las recomendaciones de auditoría/el plan de acción convenido para hacerlo	n/a	No evaluable aún

⁵ Consúltense el examen de auditoría del FIDA.