

República Argentina

PRODERI
Préstamos FIDA 848-AR y E-4-AR
PRODEAR
Préstamo FIDA 713-AR



Tipo de informe: Informe de Supervisión
Informe N°: 3603-AR
Fecha: Enero 2015



Invertir en la población rural

República Argentina

PRODERI – Préstamo FIDA 848-AR y E-AR

PRODEAR - Préstamo FIDA 713-AR

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Fechas de la misión: 10 al 21 de noviembre de 2014
Fecha del documento: Enero de 2015
N.º del proyecto: PRODEAR (713-AR) – PRODERI (848-AR y E-4-AR)
N.º de informe: 3603-AR

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

Portada: ❶ DUFINOC: Bandera Bajada 11 Comunidades, Santiago del Estero, que maneja un fondo rotatorio que presta una cartera de aproximadamente ARS 200 000 con 0% de mora. Foto de Claus Reiner. ❷+ ❸ Fundación Nuestra Señora de Fátima, Tucumán, que está aumentando su Producción de Pollos Parrilleros "El Naranjito" con 5 gallineros nuevos. Fotos de Carolina Conde. ❹ Trampa del Tigre y Tres Pozos, La Rioja. Por medio del mejoramiento de la infraestructura de represas comunitarias, estos agricultores familiares han mejorado la capacidad de almacenamiento de agua para consumo animal en 9 localidades del municipio de Capital en la provincia de La Rioja, en una zona árida con menos de 400 mm de precipitación anual concentrados en el período de verano. Foto de Octavio Damiani.

Contraportada: Adicionalmente ❺ Cooperativa Agropecuaria El Timbo Limitada, Tucumán, que maneja un fondo rotatorio de ARS 153 000 para la cría de capones. Para una producción sustentable, la cooperativa tiene que resolver problemas de productividad. Foto de Javier van Houtte.

Trabajo artístico: Carla Francescutti

Índice

Acrónimos y siglas	ii
Mapa del área de los programas	iv
Memorando firmado el 21 de noviembre de 2014	1
Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la UCAR y la Misión de Supervisión del FIDA	17
Anexo 2: Plan de Acción PRODERI	27
Anexo 3: Organizaciones rurales	29
Adjunto 1: Tipología de Organizaciones	34
Anexo 4: Comercialización y participación en el desarrollo	39
Anexo 5: Finanzas Rurales	46
Anexo 6: Temas ambientales y sociales	55
Anexo 7: Planificación, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento	58
Anexo 8: Gestión financiera y aspectos fiduciarios	66
Adjunto 1 – Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas	80
Adjunto 2 – Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión	82
Adjunto 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión	91
PRODEAR	
Apéndice 1: Resumen del de implementación y Ratings	101
Apéndice 2: Apéndices de Gestión Financiera, PRODEAR	105
Sección 2.1: Tablas Desempeño Financiero	105
Sección 2.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODEAR	108
Sección 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos	111
Sección 2.4: Informe de Revisión Ex Post – UPE Entre Ríos	119
Sección 2.5: Informe de Revisión ExPost – UPE Misiones	130
Sección 2.6: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex post	138
Apéndice 3: Desempeño físico, PRODEAR	144
PRODERI	
Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings	146
Apéndice 5: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERI	149
Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero	149
Sección 5.2: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI	152
Sección 5.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos	154
Sección 5.4: Informe de la Revisión Ex Post – UCAR/PRODERI	164
Sección 5.5: Seguimiento de las observaciones de las revisiones Ex Post	172
Apéndice 6: Desempeño físico PRODERI	174
PRODERPA	
Apéndice 7: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERPA	180
Sección 7.1: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERPA	180
Sección 7.2: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos	183
Sección 7.3: Seguimiento de las observaciones de las revisiones Ex Post	194

Acrónimos y siglas

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

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

Mapa del área de los programas

República Argentina

Programa FIDA en Argentina (Noviembre de 2014)



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

FIDA Mapa elaborado por el FIDA | 03-12-2014

Memorando firmado el 21 de noviembre de 2014

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

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

Misión de supervisión: 10 al 21 de noviembre de 2014

I. Introducción

1. Este documento resume conclusiones, recomendaciones y acuerdos entre la Misión de Supervisión¹ del FIDA al Programa en la República Argentina y la Unidad para el Cambio Rural (UCAR) del Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca (MAGyP) de la Nación, responsable por la ejecución de los Programas financiados por el FIDA. El objetivo de la supervisión ha sido verificar los avances en la ejecución del Programa de Desarrollo Rural Incluyente (PRODERI) y del Programa de Desarrollo de Áreas Rurales (PRODEAR) y contribuir a mejorar su ejecución y resultados. También se realizó un seguimiento de actividades de cierre pendientes del Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia (PRODERPA).

2. El FIDA agradece el apoyo recibido de autoridades y técnicos de instituciones nacionales y provinciales que mantuvieron contactos y colaboraron con la Misión, así como de las organizaciones y familias visitadas como parte de la misma.

II. Metodología de supervisión

3. La supervisión aplicó la metodología acordada que se viene implementando desde octubre de 2012. Se realizó un taller en la ciudad de Buenos Aires, en el que participaron las Unidades Ejecutoras Provinciales (UEPs) de las provincias que se encuentran incorporadas al PRODERI y las de todas las provincias que participan del PRODEAR, así como los coordinadores y técnicos de los programas y de diferentes áreas de la UCAR. En el mismo, se realizaron presentaciones de los programas por la UCAR y las UEPs de provincias del PRODERI, se mantuvieron reuniones entre la misión y las diferentes UEPs, y se realizó una sesión en la que se presentaron experiencias de espacios institucionales participativos creados para identificar y seleccionar proyectos de financiamientos para apoyar a los agricultores familiares en Argentina, Perú y Uruguay, lo que sirvió de base para realizar una discusión muy útil y participativa entre los participantes.

4. Posteriormente, la misión realizó visitas de campo a las provincias de Catamarca, La Rioja, Tucumán y Santiago del Estero, visitando un total de 22 proyectos en ejecución financiados por el PRODERI y el PRODEAR. En la segunda semana, se realizaron reuniones con técnicos de los programas y de las diferentes áreas de la UCAR.

5. La UCAR reconoce los esfuerzos del FIDA para optimizar y mejorar en cada oportunidad las acciones vinculadas al acompañamiento de la cartera en la Argentina. Es por ello que la UCAR

¹ La Misión de Supervisión estuvo integrada por Claus Reiner (Gerente de Programas del FIDA para Argentina), Octavio Damiani (jefe del equipo técnico y experto en finanzas rurales), Antonio Vadell (experto en organizaciones y producción), Javier van Houtte (experto en producción/ comercialización y participación en el desarrollo), Francisco David e Silva (especialista en desarrollo rural), Guido Rutten (especialista en recursos naturales), Cintia Guzmán (especialista en monitoreo y evaluación), y Carolina Conde (Especialista fiduciaria). La misión fue acompañada por Lauren Phillips, experta del FIDA en género, y en las visitas a Catamarca y La Rioja en función de observadores por Juan del Pozo Iribarría, Coordinador General de la Cooperación Española en el Uruguay, y la Sra. Blanca Rodríguez, Responsable de Programas de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID).

recomienda evitar la rotación de los miembros de la misión de manera de poder tener una continuidad y seguimiento de las recomendaciones, y por otro lado, contar con especialistas con conocimientos de la problemática de la agricultura familiar en la Región.

6. La UCAR informa que si la comitiva de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) participará en calidad de “observadores” en futuras Misiones, tendrán que ser incluidos en la comunicación de anuncio oficial de cada Misión de Supervisión, enviada por el FIDA a los organismos nacionales respectivos (Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y Jefatura de Gabinete de Ministros).

III. Cuestiones de atención prioritaria

PRODERI

7. Al inicio de la supervisión, la misión fue informada de que la Coordinación Ejecutiva de la UCAR tomó medidas para fortalecer la gestión del PRODERI, incorporando al equipo de conducción del programa a tres especialistas de la UCAR con funciones específicas. La misión evaluó esto de forma positiva, con la perspectiva de mejorar diversos aspectos claves en la ejecución del PRODERI, tales como las relaciones con las provincias, la coordinación de acciones con las diversas áreas técnicas de la UCAR, la identificación y formulación de proyectos y planes de negocio y la disponibilidad y calidad de información para la gestión del Programa.

8. A continuación se presentan acuerdos sobre los temas más relevantes identificados durante la misión, que constituyen el Plan de Acción del PRODERI incluido en el Anexo 2 para la salida del Programa de la categorización por el FIDA como proyecto en problemas hasta la próxima misión de supervisión.

9. **Calendario de adhesión de nuevas provincias.** Actualmente, se encuentran incorporadas formalmente al PRODERI un total de cinco provincias: Catamarca, Jujuy, La Rioja, Salta y Tucumán. Otras tres provincias (Chaco, Mendoza y Santiago del Estero) se encuentran en proceso avanzado de incorporación, mientras que Neuquén, Entre Ríos, Córdoba y San Juan se encuentran en diversos grados de avance, pero se prevé que también se incorporen formalmente durante el primer semestre de 2015. Los convenios que se firmarán con todas estas nuevas provincias contienen algunos cambios en relación a los anteriores, entre los que se destaca el compromiso provincial de cofinanciar junto con el Gobierno de la Nación el aporte local previsto, lo que equivale a entre 25% y 30% del costo total del convenio. Los montos de los convenios aún no han sido definidos, pero se estima que el total de los siete nuevos convenios alcanzarán un monto total de unos USD 20 millones para los primeros doce meses. Para promover una aceleración de la ejecución del Programa, resulta fundamental completar la incorporación formal de las provincias, por lo que se acordó lo siguiente:

- Los convenios de ejecución a firmar con las provincias serán enviados previamente al FIDA para su no objeción hasta las siguientes fechas: 30 de noviembre de 2014 para Chaco, Mendoza y Santiago del Estero; 31 de diciembre de 2014 para Entre Ríos y Neuquén; 31 de enero de 2015 para Córdoba y San Juan. Responsable: UCAR y Gobiernos Provinciales.
- Los convenios con las provincias serán firmados hasta las siguientes fechas: 30 de abril de 2015 para Chaco, Entre Ríos, Mendoza, Neuquén y Santiago del Estero; 30 de junio de 2015 para Córdoba y San Juan. Responsable: UCAR y Gobiernos Provinciales
- La UCAR enviará una nota a cada una de las siete provincias confirmando los montos financiados por cada fuente (externa, aporte local nacional y aporte local provincial) solicitando a la provincia promover acciones para asegurar el inicio de la ejecución efectiva luego que esté firmado el

convenio con Nación (incluyendo la apertura de cuentas, la disponibilidad de crédito presupuestal, actividades previas tendientes a lograr las primeras transferencias a organizaciones a la mayor brevedad). Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

- La UCAR coordinará visitas a las provincias incorporadas con un equipo conjunto de las áreas de gestión de programas y desarrollo institucional que colaborará en la identificación de las acciones necesarias y elaborará un programa de trabajo conjunto para asegurar el pronto arranque luego de firmado el convenio. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos y Área de Desarrollo Institucional; trabajo en las nuevas provincias a completar en base a los respectivos plazos de firma de los convenios establecidos anteriormente.

10. **Ampliación de los convenios.** La UCAR confirmó la posibilidad de enmendar todos los convenios en función de la ejecución, para permitir completar la respectiva ejecución en 2015 y de ampliar los montos de las transferencias de recursos externos y de aporte local nacional de acuerdo a la capacidad de ejecución demostrada y la cartera de inversiones formuladas y en formulación. Se estima que la ampliación de plazos llevará cerca de tres semanas después de recibida la solicitud de prórroga de la provincia. El tiempo para formalizar enmiendas de ampliación de montos se estima en un máximo de seis semanas.

11. **Manual Operativo del Programa (MOP).** La misión y la UCAR intercambiaron ideas respecto a la necesidad de reorientar las acciones respecto a algunos temas centrales del programa, lo cual se verá acompañado de cambios en el MOP. Para ello, la UCAR realizará las discusiones internas pertinentes, acordándose en la necesidad de tomar en cuenta las orientaciones estratégicas y definiciones del documento de diseño del programa, así como la experiencia de los programas del FIDA implementados por la UCAR. En consecuencia, se acordó que la UCAR enviará una propuesta de cambios al MOP que incluirá las siguientes cuestiones:

- (i) Redefinición de las posibles modalidades de ejecución del programa, tomando en cuenta entre otros principios básicos la necesidad de alineamiento de las acciones del programa con estrategias nacionales y provinciales, y las ventajas de la buena disponibilidad de información y de coordinación entre provincias y la Nación. En este contexto, el FIDA recuerda que las modificaciones a aportar al MOP con relación a los convenios firmados por la UEC deberán ser conformes con lo establecido en el Convenio de Financiación, con especial atención al párrafo 3 de la Sección II del Anexo 1.
- (ii) Papel de las llamadas organizaciones patrocinantes que actualmente gestionan los fondos para ejecutar proyectos que benefician a organizaciones de los beneficiarios que no poseen personería jurídica. Para ello, la UCAR y el FIDA coinciden en que los proyectos deben ser ejecutados preferentemente por parte de organizaciones de los beneficiarios. En el caso en que sea necesaria la participación de una organización patrocinante, ésta deberá ser preferentemente una organización de productores vinculada a los beneficiarios del proyecto en cuestión.
- (iii) Ejecución de proyectos por grupos de beneficiarios sin personería jurídica. De la misma forma que se ha realizado en el PRODERNOA, el PRODERPA y el PRODEAR, en los proyectos que incluyen principalmente financiamientos intraprediales a grupos de menos de 10 productores que no poseen personería jurídica, se incluirán en el MOP disposiciones para que el PRODERI pueda transferir los fondos a organizaciones sin personería jurídica sin la necesidad de intermediación de socios patrocinantes. Esto se hará de la misma forma que se realiza actualmente en el PRODEAR (cuenta operada conjuntamente por tres de los beneficiarios del grupo y que actúan en representación de

éste). De esta forma, el grupo beneficiario realizará las compras en forma directa y rendirá cuentas al programa. Se evaluarán los alcances de estos financiamientos a grupos de beneficiarios sin personería jurídica y serán incluidos en la propuesta de MOP que será enviada a la NO del FIDA.

- (iv) Revisión de los montos máximos por proyecto y por beneficiario.
- (v) Aporte de los beneficiarios.
- (vi)

Fecha : 31 de diciembre de 2014. Responsables: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

12. Montos máximos por proyecto y por beneficiario. En base a los intercambios mantenidos entre la misión y la UCAR, se acordó incorporar al MOP que será enviado a la no objeción del FIDA lo siguiente:

- Los montos máximos establecidos en el MOP serán modificados, estableciéndose los siguientes:
 - Tope por familia para Planes de Negocios intraprediales (IFFI): USD 6.000
 - Tope por familia para Planes de Negocios extraprediales (FICO): USD 12.500

13. Aportes de los beneficiarios. La misión destacó que las visitas de campo realizadas a proyectos financiados por PRODERI permitieron observar que los beneficiarios realizan contribuciones, a veces muy importantes, a los proyectos. En la gran mayoría realizan aportes de mano de obra, y en algunos casos, materiales y hasta efectivo para obras y equipos. Se observó también que el PRODEAR posee requisitos de aporte de contrapartida claros en sus diferentes tipos de proyectos establecidos en su MOP. Como consecuencia, se acordó:

- Que se incluirá en el MOP y en los convenios con las organizaciones una disposición que determine que los beneficiarios realizarán un aporte, equivalente a un mínimo de 10% del valor total de las transferencias para capitalización productiva (planes de negocio y fondos rotatorios) y a un mínimo de 5% en los aportes de inversión social (proyectos). Se realizarán adendas a los convenios a efectos de incorporar el detalle del porcentual correspondiente a cada caso Fecha: a partir de la no objeción del MOP que será enviado al FIDA.

14. Modalidades de identificación y selección de proyectos. En la convocatoria de 2014, 471 ideas de proyectos han sido aprobadas por un valor de aproximadamente ARS 644 millones y 63.000 beneficiarios. La aprobación de las mismas en tanto solicitudes de apoyo pasibles de ser atendidas, requiere de un fuerte trabajo que preste especial atención en la calidad de las propuestas en las etapas de formulación y revisión final para la posterior aprobación del financiamiento por parte de los Comités respectivos. Además, se reconoce que un crecimiento importante de la cartera necesitará de un mayor involucramiento de las Provincias.

15. Para proyectos nuevos, la UCAR y la misión coinciden en la necesidad de establecer mecanismos de identificación y selección de proyectos que: a) promuevan coherencia con las prioridades y políticas públicas nacionales y provinciales; b) privilegien aspectos estratégicos y potencial de impacto (contribuyendo por ejemplo, al desarrollo de microregiones, cuencas lecheras, zonas productivas de nogal u otros productos, y la inserción de los agricultores familiares),; c) promuevan contribuciones de diferentes instituciones nacionales y provinciales. Por otra parte, la misión recomienda que la conformación de los Comités de Evaluación provinciales incorpore a las organizaciones e instituciones que estén trabajando en la órbita de los otros Programas FIDA, de modo tal que también el PRODERI pueda capitalizar la memoria institucional y lecciones aprendidas de la formulación y ejecución de los otros programas.

16. En base a estas consideraciones, se acordó que:

- La UCAR enviará al FIDA una propuesta de metodología para la identificación, selección y aprobación de proyectos a ser aplicada por el programa, la cual dejará espacio para atender las características propias de cada provincia. Fecha: 31 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

17. **Fortalecimiento de capacidades de los Ejecutores Provinciales.** El FIDA evalúa de manera positiva el papel muy importante que ha desempeñado la UCAR desde su creación en el fortalecimiento de las UEPs en los programas del FIDA, en diversos temas relevantes como aspectos de administración financiera, género, organizaciones, finanzas rurales, entre otros. Este papel ha sido más activo en el PRODEAR y en los programas que han terminado su ejecución (PRODERPA, PRODERNOA) y se han realizado algunas capacitaciones en las provincias en ejecución del PRODERI. La misión también fue informada del trabajo que el Área de Desarrollo Institucional y su Unidad de Fortalecimiento de Capacidades de los Ejecutores Provinciales realiza desde su creación en el marco del PROSAP, así como de actividades de fortalecimiento de las UEPs del PRODEAR que ha realizado en conjunto con otras áreas de la UCAR. A partir de estas consideraciones, y de las necesidades que se han observado en provincias que se han incorporado o lo harán en el futuro al PRODERI, se acordó lo siguiente:

- Será preparado un plan de capacitación específico de fortalecimiento institucional para cada UEP del PRODERI, acorde a sus características y necesidades. Fecha: 15 de marzo de 2015. Responsable: Área de Desarrollo Institucional.

18. **Plan Operativo Anual (POA) 2015.** En relación al POA 2015, la UCAR y la misión han acordado que el POA contará de tres secciones:

a) Conceptual: se presentará en forma resumida la estrategia de intervención para el período, incluyendo un breve recuento de lo alcanzado en el año anterior y las acciones que no pudieron realizarse y pasaron para el año siguiente, un análisis situacional que identifique los supuestos que condicionan la programación, los principales objetivos y las metas esperadas, y las principales actividades/acciones que se tomarán para su cumplimiento;

b) Programación física y financiera, que incluye lo siguiente:

- POA financiero: para la confección del mismo se utilizarán las salidas en UEPEX, exportadas a Excel. Será presentado en dólares para lo que se refiere aporte FIDA y local, y en euros para la programación de las acciones financiadas con recursos del Fondo Español. Las salidas en UEPEX a presentar serán las siguientes:
 - “Consolidado total por Componente, Actividad y Categoría de Gasto”: para el total del Programa y por fuente de financiamiento.
 - “Resumen POA financiero por Categoría de Gastos”: para el total del Programa y por fuente de financiamiento.
 - “Resumen POA financiero por Componente”: para el total del Programa y uno por cada subejecutor (UEC y provincias). Por trimestre y por fuente de financiamiento.
 - Adicionalmente, se presentaran los tres cuadros resumen del POA solicitados por FIDA, en dólares y discriminando fuente de financiamiento: 1) por Componente, 2) por Categoría, 3) por Jurisdicción.
- POA físico: Las metas físicas serán informadas con el mismo criterio utilizado para el 2014, según el cuadro “Programación de Metas Físicas” enviado por Nota UCAR N° 5163-81 del 8 de julio de 2014, diferenciado por subejecutor (un cuadro por provincia para la UEC, un cuadro por provincia para las UEPs, y un cuadro por provincia con el total).

c) Plan de Adquisiciones. En 2015 la UCAR, a través del Área de Adquisiciones y Contrataciones, implementará un proyecto piloto de uso del módulo de adquisiciones del sistema UEPEX para los fines

de programación y de seguimiento del avance de las actividades de adquisición y contratación relativas al PRODERI. Durante el periodo de ejecución del piloto, a efectos de programación / reprogramación e informe del avance en la ejecución del PAC PRODERI, se utilizaran en paralelo el módulo de adquisiciones del UEPEX y las planillas PAC en EXCEL existentes. Además, se acuerda que:

- La adecuación del UEPEX a las necesidades del PRODERI y el eventual uso exclusivo del sistema serán objeto de revisión conjunta durante la primera misión de supervisión del 2015.
 - El proyecto piloto constituirá una de las actividades incluidas en el POA 2015 del PRODERI.
 - Se incluirán los contratos con ejecutoras en el marco de las microrregiones.
 - En todos los rubros del PAC se identificará la jurisdicción o Unidad UCAR responsable por la administración del contrato, fecha de vigencia de la actualización, los cambios de estado de los procedimientos: iniciados, suspendidos o finalizados (identificación de número de contrato y proveedor o “beneficiario” siendo responsabilidad de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la UCAR su carga y actualización).
 - Deberá especificarse la versión del PAC a la cual se refiere la información remitida, numerándose a lo largo del ciclo.
 - En el rubro “consultores individuales” se especificará: cantidad de contratos, discriminación de puestos (por ej., técnicos por un lado, administrativos por otro) con carga equivalente a uno por línea. Asimismo se identificará si corresponden a contrataciones nuevas o recontractaciones.
- d) En toda la información remitida, se identificarán referencias para códigos y siglas que faciliten la comprensión y homogeneidad de la lectura.

19. El proceso de planificación será iniciado en el mes de noviembre y la UCAR generará instancias de participación de las UPEs en el proceso. El plazo para el envío del POA y PAC asociado a la no objeción del FIDA será hasta el 31 de enero de 2015.

20. **Seguimiento y evaluación del programa.** La misión observa la necesidad de integrar herramientas como parte de los sistemas de seguimiento y evaluación que permitan llevar a cabo la gestión del Programa, y coincide con la UCAR en la importancia del uso de los datos del SIIG para esta tarea, incluyendo entre otras cosas informaciones sobre avances en la implementación del programa con respecto a las metas físicas y a los recursos financieros disponibles. A efectos de generar reportes e indicadores que apoyen la toma de decisiones como parte del esquema de seguimiento y evaluación, se acordó que la UCAR presentará al FIDA una propuesta de matriz de resultados del PRODERI, siguiendo la lógica de la planilla anterior propuesta, es decir mostrando metas y avances tanto para el programa global como para el año corriente, y desglosando algunos indicadores pertinentes por provincia. Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Control de Gestión.

PRODEAR

21. El PRODEAR ha venido avanzando en forma satisfactoria. De acuerdo a lo previsto y acordado oportunamente entre la UCAR y el FIDA, la mayoría de las provincias completará la ejecución de proyectos antes del 31 de diciembre de 2014, concentrando las acciones a ser realizadas en 2015 en la asistencia técnica a los proyectos, a fin de asegurar su buen funcionamiento y sostenibilidad. Las únicas excepciones han sido las provincias de Misiones y San Juan. En Misiones, esto se debió a la extrema lentitud de la ejecución en los primeros años, que se relacionó con cambios institucionales que eventualmente llevaron a la creación de un nuevo espacio institucional en el que se ubicó la ejecución del programa. Durante 2013, y especialmente en 2014, la ejecución se aceleró sustancialmente, tanto

en lo relativo a la aplicación de recursos como en la calidad de las acciones. En San Juan, los atrasos se relacionan con complicados procesos administrativos.

22. A pesar de que no se podrá finalizar la ejecución de proyectos antes de fin de año, ambas provincias poseen una cartera de proyectos ya identificados y formulados que permitirá la finalización sin inconvenientes durante la primera mitad de 2015. La misión recibió de la Coordinación del PRODEAR una lista con detalles de estos proyectos. En San Juan, se trata de 10 proyectos por un valor de ARS 2,92 millones (aproximadamente USD 344.000), de los cuales 9 ya han sido formulados y aprobados, encontrándose en proceso de recolectar la documentación para ser desembolsados los fondos por parte de la provincia, mientras que un proyecto ya se encuentra en trámite para desembolso. En Misiones, existen 11 proyectos formulados y aprobados con un valor de ARS 4.06 millones y otros 9 proyectos valorados en ARS 3,95 millones ya identificados y que se encuentran en proceso de formulación para su presentación en el próximo Comité Evaluador. Esto hace un total de 20 proyectos en Misiones, con un valor de unos ARS 8 millones (aproximadamente USD 940.000). En base a estas consideraciones, se acuerda que:

- Se extiende el plazo para finalizar la ejecución de proyectos en las provincias de Misiones y San Juan hasta el 30 de junio de 2015.

IV. Temas transversales

A. Producción, comercialización y participación en el desarrollo

23. **Asistencia Técnica.** En los proyectos visitados, el FIDA observó que la tecnología propuesta es adecuada a la realidad productiva y el perfil de las organizaciones y productores beneficiarios. No obstante, se observó en varios proyectos la necesidad de un ajuste en criterios y pautas de asistencia técnica a los proyectos. Si bien la misma se realiza en la actualidad con recursos humanos provenientes de diferentes fuentes (UCAR, UEPs, INTA, SAF, etc.) se debe asegurar un acompañamiento integral (organizacional, administrativo) a lo largo del proyecto y sumamente específico (sanitario, nutricional, comercial, etc.) en momentos puntuales importantes para el éxito productivo. Además, en varios proyectos visitados, se notaron carencias en la asistencia técnica, ya sea porque el técnico mostraba conocimiento o experiencia insuficientes en el rubro principal del proyecto, o porque se constató una insuficiente frecuencia de visitas técnicas en relación a las necesidades de los beneficiarios y las características del proyecto. La incorporación de técnicos de la Secretaría de Agricultura Familiar y del INTA en las tareas del desarrollo rural, es sin duda un gran avance. Sin embargo, es necesario asegurar el primer eslabón en la extensión, garantizando continuidad del técnico de campo en su relación con los productores. La vinculación salarial del técnico directamente con una organización puede brindar una mayor continuidad y compromiso de la asistencia técnica, siendo uno de los métodos más eficaces para asegurar el servicio de extensión hasta que pueda ser pagado por la propia organización con sus propios recursos. Para contribuir a resolver estos inconvenientes, se acuerda lo siguiente:

- Prever mecanismos en cada proyecto que aseguren que la asistencia y acompañamiento técnico a las organizaciones sean integrales y adecuados a las necesidades de cada etapa de la implementación del proyecto. Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR (continuo).

24. **Documentación y registros de proyectos para la toma de decisiones.** Se ha observado una deficiencia en los registros que llevan los productores, tanto en cuestiones técnicas como administrativas. Estos registros son fundamentales para una adecuada gestión y toma de decisiones. Por lo tanto, se acuerda: (i) entregar copias a cada organización del proyecto y convenio respectivos;

(ii) diseñar y acordar formatos y cuestiones centrales para registrar informaciones y realizar el seguimiento de todos los proyectos; (iii) unificar formatos entre técnicos y productores de manera de permitir un adecuado seguimiento, control y toma de decisiones; y (iv) explicar a los productores el manejo de los registros y el por qué de los mismos. Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR, UPEs. Fecha: 31 de marzo de 2015.

25. **Mercados adecuados, estacionalidad de precios.** Por el tipo y escala de proyectos analizados, no se detectaron problemas de mercadeo. Sin embargo, se ha notado una marcada estacionalidad en algunos precios de insumos y productos, lo que representa un riesgo de pérdida importante en caso de una mala planificación. Por lo tanto, se acuerda: Que la asistencia técnica enfatice en algunos aspectos de comercialización, en particular: (i) los registros de datos claves de mercado útiles para evaluar momentos oportunos de compra y venta de insumos y productos; y (ii) la identificación de los canales de comercialización y los momentos oportunos de compra y venta de insumos y productos. Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR. Fecha: inmediato.

26. **Fijación de precios y pautas de comercialización.** Cuando la comercialización la realizan organizaciones, empresas o productores distintos a los responsables de la producción primaria, debería asegurarse la presencia de un instrumento de vinculación entre compradores y vendedores que asegure las pautas y condiciones (principalmente el precio o una referencia de este) en los que se realiza la operación, de manera de evitar que haya desequilibrios en la distribución de la renta generada por el proyecto. Como consecuencia, se acuerda: Diseñar propuestas de contratos de compra-venta o de mecanismos novedosos de fijación de precios, por ejemplo costos de producción; de manera de proponer y acordar la presencia de estas referencias en los proyectos que lo necesiten. Responsable: Sector Comercialización y Mercados. Fecha: 30 de abril de 2015.

27. **Certificaciones y Marcas.** Los beneficios (económicos y sociales) e la importancia de potenciar la Agricultura Familiar, cada vez se hacen más evidentes y conocidos. Sin embargo, no está claro si los consumidores están dispuestos a pagar mayores precios por productos provenientes del trabajo de pequeños productores. Hay ejemplos de este tipo en proyectos ya en marcha que comercializan productos orgánicos y/o certificados por comercio justo. Por lo tanto, se acuerda: Evaluar la conveniencia de desarrollar una marca o adherir a alguna existente que represente y comunique bien los beneficios de la AF para la sociedad en general y pueda otorgar un marco amplio para la comercialización de los productos provenientes de estos, u otros, proyectos. Por ejemplo, “Sello de Agricultura Familiar” actualmente en promoción desde el MAGyP. Se deberá incluir siempre una fuerte estrategia de comunicación y posicionamiento de la marca en mercados que estén dispuestos a pagar el diferencial necesario para hacer los proyectos viables. Responsable: Sector de Comercialización y Mercados. Fecha: 31 de marzo de 2015

28. **Necesidades y características de adecuada AT.** Debido a la presencia de técnicos de distintas instituciones interactuando con las organizaciones de productores, se torna vital la generación de una mirada compartida y un modelo de desarrollo común, tal lo planteado en los puntos 32 y 33 del anterior Memorando. Este modelo común de extensionismo para el desarrollo debiera innovar, entre otras cosas, en cuanto a las relaciones de dependencia de los técnicos con las organizaciones, de manera que se genere una suerte de compromiso y continuidad atada a resultados de los propios beneficiarios de los proyectos. Como consecuencia, se acuerda: Realizar una propuesta de generación y validación para un modelo común de extensionismo rural para técnicos pertenecientes a UEPs, UPEs, organismos provinciales y nacionales Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR. Fecha: 31 de marzo de 2015.

29. **Iniciativas de Desarrollo Micro Regional (IDEMI).** Las IDEMI son propicias para articular los diversos programas y proyectos que se gestionan en la UCAR pues establece un marco estratégico de desarrollo validado por los actores locales, lo que le confiere un fuerte arraigo y compromiso a las definiciones adoptadas. Asimismo, genera una eficaz articulación de los instrumentos ya que complementa instrumentos que operan a nivel meso económico con aquellos que operan a nivel micro económico y de infraestructura pública. Por lo tanto, se acuerda: Promover la incorporación de los equipos de las UPEs en los procesos de formulación e implementación de estrategias de desarrollo micro regional. Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR. Fecha: inmediato.

30. **Iniciativas de promoción de Planes de Negocios de Servicios de Comercialización.** Resulta de interés potenciar a las asociaciones de productores que están en condiciones de dar un salto cualitativo en su cadena a través de la implementación de planes de negocio de servicios de comercialización. Responsable: Responsables de PRODERI y PRODEAR y Sector de Comercialización y Mercados. Fecha: inmediato.

B. Organizaciones

31. La misión observó una tendencia sostenida a trabajar en grupos de productores que poseen un cierto nivel mínimo de organización. Este avance precisa más esfuerzos que garanticen la continuidad de la organización en un proceso de consolidación y madurez. Para esto es necesaria la permanencia del equipo interdisciplinario en los casos que lo amerite. También es conveniente el relacionamiento de los pequeños grupos con otros grupos similares (que pueden ser del mismo rubro) o con organizaciones de segundo grado, tanto provinciales como nacionales, que les permita alcanzar cierta escala. Esto les permitirá desarrollar otros planes, los cuales precisan un mayor número de productores. Los actuales grupos pequeños de entre 6 a 12 productores, normalmente no logran compras importantes de insumos, ni alcanzar volúmenes de producción, que les permitan mejorar la estructura de costos. Para mejorar estos aspectos, se acuerdan las siguientes medidas:

- Realizar una actividad/taller entre los técnicos de la UCAR sobre las ventajas de contar con organizaciones fortalecidas en el territorio. Responsables: Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales (UOYER). Fecha: primer semestre del 2015.
- Promover que los equipos técnicos de campo, sigan acompañando a los grupos que lo necesiten, hasta alcanzar niveles de consolidación de la organización. Responsables: responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR, UOYER. Fecha: continuo.
- Promover la vinculación de los grupos pequeños de productores con organizaciones formales y consolidadas en su zona de influencia. Responsable: Responsables Técnicos de PRODERI y PRODEAR y UPEs, Fecha: continuo.

32. **Asalariados Rurales.** Formando parte de los pobres rurales están los asalariados rurales (jornaleros o temporarios) que en los últimos años pueden tener (según la época del año) tanto la condición de agricultores familiares o de asalariados. El PRODERI los considera en su diseño dentro de la población objetivo. La misión recibió del PRODERI un perfil de proyecto que busca atender esta población, lo cual considera un importante avance. La UCAR posee una unidad (UOYER) con capacidades y conocimiento del tema y tiene relacionamiento con la RENATEA (organismo dedicado a los asalariados rurales). Esta primera experiencia piloto con el sector puede brindar conocimiento para futuras acciones, fundamentalmente en los proyectos relacionados a las Microregiones, donde hay propuestas de creación de puestos de trabajo para la mano de obra desempleada. Como consecuencia, se acuerda lo siguiente:

- Integrar a la UOYER de manera participativa en la propuesta de trabajo con asalariados rurales. Responsable: PRODERI y UOYER. Fecha: 31 de marzo de 2015.

C. Planificación, Seguimiento y Evaluación

33. La misión tuvo la oportunidad de ver en detalle las potencialidades del Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG), en particular el desarrollo realizado para el PRODERI. El SIIG cuenta con reportes específicos de las herramientas del Programa para llevar a cabo el monitoreo, desde la aprobación de la idea de un proyecto por el primer Comité de Aprobación y Seguimiento Territorial (CAST) hasta la finalización de las intervenciones. Ofrece la posibilidad de ingresar información a nivel provincial (UEPs) y central (UEC). Sin embargo, a la fecha de corte de la misión (30 septiembre 2014), de una cartera de 296 organizaciones en diferentes fases del ciclo de los proyectos, solamente 154 han sido ingresadas al sistema.

34. Para 2015, se están planificando reportes que puedan ser generados por cada usuario. No obstante, la misión observa la necesidad de integrar herramientas en los sistemas de seguimiento y evaluación que permitan llevar a cabo la gestión de Programas, analizando el estado de situación a través de una selección de datos e indicadores. Se había acordado el desarrollo de una "Planilla de Resultados" en la misión de mayo de 2014, para su incorporación en los informes de progreso de PRODEAR y PRODERI. Sin embargo, la propuesta enviada por el FIDA no fue aceptada por la UCAR, debido al traslado manual de datos del SIIG a una planilla con el riesgo involuntario de errores y la consecuente inversión implícita de tiempo empleado.

35. En alternativa, para avanzar en este tema se acuerda trabajar en el diseño de nuevos reportes del desempeño físico y financiero relativo a metas globales y anuales, con desglose por provincias y siguiendo la lógica de la planilla propuesta, es decir mostrando metas y niveles de ejecución del año en curso en relación a las acumuladas, en especial para el PRODERI. Asimismo, se acuerda que una vez definidos los reportes, su envío se realizará tanto en formato PDF como Excel. Una primera propuesta será remitida al FIDA no más tarde del 15 de diciembre de 2014, a fin de lograr su aplicación en el POA 2015 y su implementación a partir de la siguiente misión de supervisión (mayo 2015). Para el Informe de avance de 2014 se trabajará con el sistema actual.

36. En virtud de que el PRODEAR está entrando en su fase de finalización, la ACG trabajará en el formato de presentación de los datos del SIIG conjuntamente con los provenientes de la encuesta de resultados por organización, desglosados por provincia. Los datos de resultados por organización pueden ser presentados en forma de un índice que permita evaluar en qué medida la intervención ha alcanzado los resultados previstos (calificaciones de segundo nivel). La definición del formato a usarse será enviada al FIDA antes de la próxima misión de supervisión para, una vez recibidos los comentarios, integrar un anexo sumario con el procesamiento preliminar de las encuestas en el primer informe semestral de 2015.

37. En relación a la identificación de indicadores de resultados como parte del sistema de evaluación de las intervenciones del PRODERI, las acciones todavía se encuentran en progreso. Se trata de actividades coordinadas entre diferentes áreas de la UCAR en función a la temática, cuyo status se describe a continuación:

- i) Grado de desarrollo organizacional. La Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales cuenta con un diagnostico preliminar cualitativo y cuantitativo y se está avanzado en la definición de los indicadores finales a partir de las fichas de caracterización de organizaciones, con el apoyo metodológico del ACG;

- ii) Aporte de beneficiarios. Para superar las dificultades en sistematizar la información del actual Formulario de Autoevaluación, la ACG propondrá modificaciones al mismo, incorporando categorías similares a las utilizadas en el PRODEAR. Este será enviado a la Coordinación Técnica del PRODERI hasta el 15 de enero 2015 para su posterior aplicación;
- iii) Incremento de ingresos y producción. Para esta finalidad se ha decidido conformar una línea de base simple que incluya entre 5 a 10 indicadores, cuya definición se estima finalizar hasta finales de febrero de 2015. Además, el análisis preliminar de una muestra de las fichas organizacionales de proyectos en ejecución, ha resultado en la necesidad de cuantificar los parámetros de partida y las metas que pretende alcanzar cada organización. Para cada organización con actividades en ejecución se definirá uno o dos indicadores con estado actual y meta, con el apoyo de los técnicos que realizan el monitoreo mensual, hasta el 15 de abril 2015.
- iv) Género, jóvenes y pueblos originarios. Se cuenta con un informe preliminar que será terminado a finales de diciembre de 2014. Seguidamente, se definirán indicadores principalmente relacionados con el marco lógico para su posterior integración al SIIG; y
- v) Finanzas rurales. Un set de indicadores ha sido desarrollado en la Guía para Fondos Rotatorios.

38. Además, con la finalidad de uniformar conceptos en el informe sobre los indicadores de resultados que eventualmente serán integrados al SIIG, especialmente aquellos que se relacionan con las metas del Marco Lógico del PRODERI, la ACG enviará una propuesta para consideración del FIDA, unificando el lenguaje (sin redefinir metas), eliminando posibles duplicaciones e incorporando los responsables de proveer la información. La propuesta será remitida no más tarde de 15 de abril de 2015.

39. En setiembre de 2014, el Informe de la encuesta de base de las provincias Tucumán, Catamarca y Jujuy fue enviado al FIDA. Para contar con una base más amplia sin un exceso de costos, la misión propone utilizar la encuesta de impacto del PRODEAR como encuesta de base adicional del PRODERI. En base a esto, se acuerda llevar a cabo dicha encuesta de impacto durante el segundo semestre de 2015 en Santiago del Estero y Entre Ríos. Una propuesta de términos de referencia será enviada al FIDA no más tarde de 31 de marzo de 2015.

40. En octubre de 2014, la versión preliminar del Informe de Terminación (ITP) del PRODERPA fue recibida y seguidamente comentada por el FIDA. El equipo de la UCAR ha manifestado su acuerdo con los comentarios enviados y está preparando una versión final que será enviada al FIDA hasta el 15 de diciembre de 2014 conjuntamente con la metodología usada para afrontar los comentarios vertidos.

Las medidas acordadas serán de responsabilidad del Área de Control de Gestión.

D. Manejo de recursos naturales

41. PRODERI está diseñando para incorporar el manejo de recursos naturales (MRN) y cambio climático (CC) como temas transversales en todos los componentes, y cuenta con un punto focal respectivo. La misión observó que el PRODERI ha creado una línea de financiación específica para proyectos de cambio climático, que hasta ahora ha tenido una actividad prometedora pero limitada. También se han iniciado talleres y actividades de fortalecimiento de capacidades que debería conducir a una mejor incorporación de la estrategia transversal de cuidado del ambiente y adaptación al cambio climático a los proyectos.

42. Si bien estos proyectos son importantes en términos de su carácter innovador y el potencial para servir como la mejor práctica para la ampliación, no deben desviar la atención de la necesidad de incorporar el MRN (y CC en su caso) en todos los proyectos de PRODERI.

43. La integración de MRN en los proyectos observados es variable y depende en gran medida de la capacidad y el conocimiento de los diversos actores involucrados en el diseño e implementación. La asistencia técnica parece centrarse en los aspectos de producción y menos en otros aspectos de manejo de recursos naturales. Al mismo tiempo, muchos de los diseños de los proyectos en PRODERI contienen buenas prácticas de MRN y elementos de adaptación al CC, pero no son reconocidos como tales. A diferencia de otros temas transversales de género y pueblos indígenas, no existe una estrategia específica para el MRN y CC en PRODERI.

44. En base a las observaciones anteriores, se acuerdan las siguientes medidas:

- Se elaborará una propuesta explicando el enfoque y planteando la estrategia de la UCAR en relación al MRN y CC. Esta estrategia no sólo estaría relacionada con el fortalecimiento de la capacidad para diseñar y ejecutar proyectos y los mecanismos de control de calidad, sino también a: (i) la sensibilización en términos de reconocimiento de buenas prácticas, (ii) una supervisión y evaluación efectiva, (iii) la capacitación de los técnicos para su adecuada adopción y (iv) el estudio de los diferentes mecanismos de incentivo, lo que incluye el diálogo con el FIDA para aprender de las mejores prácticas en otros países. Fecha: 30 de junio 2015. Responsable: Unidad Ambiental y Social y Responsable Técnico de PRODERI.
- Se analizará la propuesta de implementación de una primera experiencia de seguro por riesgo climático para productores hortícolas de Jujuy (sujeta al otorgamiento de No Objeción) del Plan Piloto de Gestión de Riesgo entregado al FIDA durante la misión. Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: FIDA.

- **E. Género y Pueblos Originarios**

45. El PRODERI preparó un documento para la implementación de la estrategia de inclusión y equidad, en la cual el tema de género es tratado transversalmente y en todos los elementos del diseño del programa, la ejecución y el seguimiento. Los elementos de la estrategia que tienen que ver con género se implementan por medio de tres instrumentos: capacitación para los técnicos del programa, capacitación para las organizaciones de los beneficiarios, y seguimiento y evaluación específicos.

46. A partir del análisis de la situación actual del PRODERI en cuanto a su tratamiento de aspectos de género, y teniendo en cuenta que a partir de 2015 se dará el ingreso de un número importante de nuevas provincias, así como una probable y significativa expansión de la cartera de proyectos, se acuerdan las siguientes medidas:

- Asegurar que las acciones de seguimiento y evaluación de todos los proyectos consideran los aspectos de género, pueblos originarios y equidad.
- Incorporar en la estrategia de capacitación cuestiones de género y pueblos originarios para las organizaciones beneficiarias y los técnicos que participan del proyecto, incluyendo en particular cómo, cuándo y por quién serán realizadas esas capacitaciones.
- Intensificar, en función de las necesidades que se identifiquen, las actividades de capacitación en cuestiones de género, pueblos originarios, liderazgo, y otras cuestiones organizativas, con la participación tanto de hombres como mujeres, en los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación.
- Promover el intercambio de experiencias entre provincias sobre el enfoque de inclusión social de la UCAR (género y pueblos originarios) en función de las experiencias desarrolladas por cada una en la materia.

Responsable: UAS y Responsable Técnico del PRODERI. Fecha: primer semestre 2015.

F. Cuestiones fiduciarias

ASPECTOS GENERALES

47. **Gestión y documentación de desembolsos.** Durante la misión se realizó una revisión integral de los plazos y dificultades que se deben atender para asegurar un adecuado flujo de fondos en los programas FIDA administrados por UCAR:

48. **Aportes de contrapartida.** Los aportes de contrapartida previstos en el PRODEAR y el PRODERI han mejorado, pero muestran todavía un leve incumplimiento. En el PRODERI, el pari pasu mejoró del 36% de aporte del gobierno al 31 de marzo de 2014 al 43% al 30 de septiembre de 2014, contra una meta del 50%. En el PRODEAR, el pari pasu se quedó en 49% contra una meta de 56%. La UCAR manifiesta que se realizarán gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y la Jefatura de Gabinete de Ministros para obtener los recursos que permitan cumplir con los pari pasu acordados en los contratos de préstamo. Asimismo la UCAR planteó que próximamente realizará una propuesta al FIDA para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos financiados por el PRODERI.

49. **Demoras en los desembolsos del FIDA:** La UCAR expresa su preocupación respecto de que durante el último año y en particular en los últimos seis meses se verifican dificultades y demoras en el procesamiento de las solicitudes de desembolso que se presentan al FIDA. Actualmente las demoras alcanzan aproximadamente al plazo de un mes desde la remisión del mail y despacho postal de la documentación del desembolso hasta el aviso de débito del FIDA vía mail. Al respecto, UCAR propone atender a la propuesta realizada en oportunidades anteriores para que el FIDA considere la incorporación de las Solicitudes de Desembolso remitidas al FIDA desde el momento de la recepción de la información vía mail, en lugar de aguardar hasta la fecha de recepción de la documentación original por el correo postal, con lo que se estarían disminuyendo entre 3 y 7 días los tiempos para el ingreso de las solicitudes al sistema.

Responsables: UCAR (presentar formalmente solicitud al FIDA); fecha: 5 diciembre de 2014. FIDA (respuesta); fecha: 15 de diciembre de 2014.

50. También se verifican las siguientes situaciones para los últimos desembolsos presentados por UCAR:

- i) PRODERPA: Se encuentran pendientes las confirmaciones por parte del FIDA de las solicitudes N° 60, 61, y 63. Asimismo, el desembolso N° 61 (remitido el 30 de septiembre) ha quedado en suspenso, según fuera informado vía mail por el FIDA hasta la justificación completa de la cuenta designada y posteriormente el FIDA procederá a reembolsar el monto justificado en exceso. Según registros de la UCAR el FIDA debe reembolsar USD 85.290,89. Se acuerda que el FIDA comunicará, informalmente por mail, las fechas de procesamiento de las solicitudes de desembolso N° 60, 61 y 63 para que UCAR pueda proceder con el cierre de los estados financieros del programa. Responsable: FIDA; fecha: 26 de noviembre de 2014.
- ii) PRODERI: En base a la solicitud N° 5 por un anticipo de EUR 2.000.000 el FIDA ha solicitado justificar el excedente desembolsado en la Cuenta Designada del Préstamo 848-AR para poder trasladar el anticipo a la Cuenta Designada del Préstamo 4-E-AR. La misión tomó nota de los compromisos de desembolsos hasta fin del año 2014. Se acuerda que el FIDA procesará la Solicitud N°5 por un monto de EUR 1.000.000 y la UCAR evaluará la reasignación en el POA 2014 entre fuentes de ambos préstamos la fuente de financiamiento para lograr ejecutar y

justificar al FIDA los gastos contra el Préstamo 848-AR y solicitar el anticipo al Préstamo 4-E-AR.

51. **Transferencia de fondos a las UEPs:** Tal como se acordó en la misión anterior se observa una reducción de plazos gracias a la atención de cuestiones particulares de cada caso entre las condiciones para liberar las transferencias. Hasta el momento, el procedimiento todavía se encuentra en revisión y seguirá siendo un aspecto a atender en las futuras misiones del FIDA. Responsables: FIDA y Unidad de Desembolsos UCAR. Plazo: concurrente. Evaluación en próxima misión.

52. **Cambios legislativos para los Recibos de pago de proveedores registrados como Monotributistas.** En octubre de 2014 la Agencia Federal de Ingresos Públicos (AFIP) de la Argentina ha determinado nuevas normas para la validez de los comprobantes que los monotributistas emiten por los bienes y servicios facturados. Estos cambios serán exigibles a partir del 1° de enero de 2015 y tendrán un impacto directo sobre la documentación de sustento que actualmente obtienen las organizaciones y que forman parte de sus rendiciones por los fondos recibidos. Al respecto, se acuerda en la necesidad de proceder urgentemente con la comunicación formal de estos temas a la totalidad de los actores relacionados con la ejecución de proyectos FIDA (UCAR, UEPs, técnicos, organizaciones, etc.). Responsable: Unidad de Desembolsos UCAR Plazo: 1° de diciembre de 2014.

53. **Documentación de sustento de desembolsos FIDA:**

i) **Archivos en UCAR y UEPs.** Durante la revisión ex post de desembolsos realizada al PRODERI en octubre pasado, el FIDA verificó que no se han implementado hasta el momento circuitos y controles para que las organizaciones rindan los fondos recibidos en el marco de los convenios. Tampoco se ha instrumentado el archivo y custodia de las rendiciones para las revisiones posteriores del FIDA, auditores externos y otras instancias de control. La situación expuesta implica el incumplimiento de las condiciones para mantener el actual mecanismo de revisión ex post de desembolsos por parte del FIDA. Por este motivo, se deberá atender urgentemente a la obtención y archivo de la totalidad de la documentación de sustento de las rendiciones que deben requerirse a las organizaciones. Adicionalmente, se tomó nota de que los convenios suscriptos por las organizaciones no incluyen en las condiciones contractuales plazos y condiciones para las transferencias de recursos y sus rendiciones, por lo cual deberán ser ajustados.

Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo en colaboración con el Área de Contabilidad y Desembolsos. Plazo: 31 de marzo de 2015 (documentación solicitada en misión noviembre 2014)

ii) **Archivos en Organizaciones de Productores y Entidades Patrocinantes.** Se continúa observando que los mismos no cuentan con parte de la documentación de sustento principal de su proyecto (Por Ej.: del Plan de Negocio, Convenio, Presupuestos de las adquisiciones, documentación de sustento de gastos). Adicionalmente, cuando los proyectos se ejecutan a través de una organización patrocinante, los originales quedan en su poder y no entregan realizar acciones inmediatas a efectos de que en todos los casos las organizaciones de productores cuenten con las carpetas de documentos completas y adecuadamente resguardadas. Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo. Plazo: continuo

54. **Capacitación y entrenamiento de los equipos de las UEPs para fortalecer sus controles internos y apoyar a las organizaciones en sus capacidades de gestión y administración de los fondos y adquisiciones.** Se acuerda en realizar acciones coordinadas desde la UCAR así como también preparar instructivos específicos desde los equipos técnicos relacionados con adquisiciones, documentación de sustento de gastos y organización de archivos para que puedan ser circulados a las UEPs y organizaciones. Responsable: Unidad de Desarrollo Productivo con la participación de las Áreas

de Desarrollo Institucional, Adquisiciones, Gestión de recursos Humanos, Administración, Finanzas y Contabilidad y la Unidad de Asuntos Jurídicos. Plazo: 30 de junio de 2015.

55. Evaluación periódica de documentación de sustento en UEPs y organizaciones por parte de la UCAR. El FIDA ha tomado nota de las acciones realizadas en las UEPs por parte de la Unidad de Control Interno de la UCAR. Hasta el momento no se han realizado verificaciones relacionadas con las rendiciones y calidad de los archivos de documentación de sustento de las Organizaciones de Productores. Al respecto, esta misión entiende que la incorporación de estos controles periódicos a partir de muestras será fundamental para minimizar riesgos ya identificados por el FIDA y AGN durante sus revisiones. Asimismo sugiere evaluar la posibilidad de que estas acciones sean incluidas en las revisiones de capacidad institucional que ya se realizan desde la Unidad de Control Interno de la UCAR. Responsable: Unidad de Control Interno. Plazo: 30 de junio de 2015

PRODERI

56. Apertura de subcategorías en estado de inversiones. La apertura del Préstamo configurada en el sistema UEPEX para el POA y los reportes financieros no permite discriminar entre los distintos fondos (como FACA, FICO, IFFI, FACCLI, FOCO y Fondo para Tecnología y Competitividad). Dicha apertura facilitará la obtención de información específica por financiamiento para la preparación de otros reportes a partir de los registros del UEPEX. La UCAR enviará al FIDA una propuesta. Responsables: Responsable Técnico del PRODERI; Unidad de Control Presupuestario y Operativo; Unidad de Contabilidad. Plazo: 31 de diciembre de 2014.

57. Adquisiciones. Durante las visitas realizadas a las organizaciones se ha tomado nota de que se han estipulado para las compras directas por parte de las organizaciones los mismos montos que se prevén en el MOP del PRODERI para las adquisiciones realizadas desde las UCN y las UEPs, y que no quedan ajustados a procedimientos competitivos en función del tipo de adquisiciones que deben realizarse en el marco de los proyectos. Al respecto se acuerda en preparar instructivos específicos acordados con el Área de Adquisiciones para entregar a las organizaciones y luego incluirlos en el MOP previa no objeción del FIDA. Responsable: Área de Adquisiciones y Contrataciones, Plazo: 31 de enero de 2015.

58. En cuanto a la forma de instrumentar la ejecución del PRODERI en las provincias que se prevé incorporar al Programa, se recomienda que la definición de las instancias provinciales para la ejecución de los proyectos a nivel provincial, se realice en los mismos niveles, estructuras y circuitos administrativos y financieros que hoy utilizan UPEs participantes del PRODEAR y del PRODERPA, analizando en todos los casos los aspectos que resulte oportuno optimizar.

PRODERPA

59. Recupero de la Cuenta Especial. De acuerdo a los registros de UCAR el anticipo de la Cuenta Especial habría sido ya totalmente recuperada, y estaría pendiente de reembolso por parte del FIDA un monto de USD 85.290,89. Se acuerda en la necesidad de terminar lo más pronto posible con el procesamiento de las solicitudes para poder cerrar los estados financieros del PRODERPA y ponerlos a disposición de los auditores externos. Responsables: comunicación fechas valor y reembolso de gastos a UCAR: FIDA. Plazo: 30 de noviembre de 2014.

60. Cierre de las cuentas especiales de las UPEs. Hasta el momento todavía no se ha concluido con el proceso de cierre de la totalidad de las cuentas del PRODERPA en las UPEs de Neuquén y Chubut. En las mismas, hasta la fecha de esta misión sólo quedan depositados fondos de aporte local. Responsable: Unidad de Contabilidad y UPEs, Plazo: 28 de noviembre de 2014

61. **Reembolso de fondos a provincias.** Durante el mes de octubre de 2014 el FIDA procesó la Solicitud de reembolso de gastos N°62 en la cual se incluyeron gastos que fueron financiados con recursos locales provinciales. Hasta la fecha de esta misión estos fondos están en proceso de ser transferidos a las provincias. Responsable: Unidad de Finanza. Plazo: 28 de noviembre de 2014.

62. **Estados financieros auditados de cierre.** En la presente misión se pudo confirmar que se han cumplido los plazos acordados en la misión anterior para rendir los gastos al FIDA y que se aguardan las confirmaciones de las fechas valor de los mismos por parte del FIDA para poder cerrar la contabilidad del Programa. De este modo, se podría contar con los estados financieros preliminares y auditados dentro de los plazos previstos en la misión anterior. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 31 de marzo de 2015.

ACUERDOS DE LA MISIÓN ANTERIOR

63. **Evaluar la posibilidad de usar el Sistema UEPEX para obtener los Estados de Inversiones Acumuladas en DEG, y por provincia.** Respecto de la obtención de información en DEG, se está trabajando con planillas extracontables mientras se avanza con el análisis de su incorporación en el UEPEX. Para la obtención de Estados de Inversiones por Provincia, todavía restan tareas para su implementación definitiva. Se acuerda en continuar trabajando en que UCAR seguirá trabajando conjuntamente con la Unidad de Informática del Ministerio de Economía para finalizar estos ajustes. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 31 de diciembre de 2014.

V. Próxima misión de supervisión

64. La próxima Misión de Supervisión se realizará tentativamente entre el 4 y el 15 de mayo de 2015. Se acuerda organizar el taller en una provincia del PRODEAR que se definirá hasta el 1 de marzo de 2015, al igual que las provincias a ser visitadas.

Buenos Aires, 21 de noviembre de 2014

Jorge Neme

Coordinador Ejecutivo
UCAR – Ministerio de
Agricultura, Ganadería y Pesca

Claus Reiner

Gerente de Programas
FIDA

Federico Bekerman

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

Agustín Simone

Director Nacional de Proyectos con
Organismos Internacionales de Crédito
Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

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

Noviembre de 2014

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
NUEVA METODOLOGÍA DE SUPERVISIÓN		
1. Enviar al FIDA los datos acordados sobre todos los proyectos. (UCAR, 2 semanas antes de la próxima supervisión)	Enviado. <i>(faltaban proyectos en preparación, e información sobre ejecución UEP/UEC y patrocinantes o no)</i>	1. Enviar al FIDA los datos acordados sobre todos los proyectos. (UCAR, 2 semanas antes de la próxima supervisión)
67. Compartir el Informe de Supervisión impreso enviado por la UCAR con los coordinadores técnicos provinciales (Coordinadores Provinciales – inmediatamente de recibirlo)	Cumplido <i>(se registró un atraso de varios meses en función de las firmas atrasadas del Memorando)</i>	67. Compartir el Informe de Supervisión impreso enviado por la UCAR con los coordinadores técnicos provinciales. (Coordinadores Provinciales – inmediatamente de recibirlo)
ASPECTOS FIDUCIARIOS		
4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos. (UPEs; continuo) 4b. Capacitar las UPEs para esta tarea. (UCAR, continuo)	Continuo <i>(Se continuaron observando dificultades en el terreno)</i> Continuo <i>(No pudieron verificarse actividades desde mayo de 2014)</i>	4a. Fortalecer las capacidades de los productores en la gestión de sus proyectos con instructivos. (UEPs y UCAR; a partir del 28 de febrero de 2015) 4b. Implementar un plan de capacitaciones a las UEPs en gestión organizacionales. (UCAR, a partir del 28 de febrero de 2015) 4c. Proveer archivos completos a las organizaciones de los productores. (UEPs y UCAR; a partir del 28 de febrero de 2015)
68. Optimizar los tiempos desde la aprobación de proyectos hasta la recepción de los fondos por las organizaciones. Próximas misiones fiduciarias segundo semestre 2014. (Responsables técnicos y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores)	Visitas fiduciarias cumplidas (UPEs: Entre Ríos; Misiones y PRODERI UEC) <i>(se han verificado avances y se continuará analizando el proceso hasta confirmar la superación de las demoras.)</i>	68. Optimizar los tiempos desde la aprobación de proyectos hasta la recepción de los fondos por las organizaciones. (Responsables técnicos y Unidad de Desembolsos, Convenios y Subejecutores; para la próxima visita fiduciaria del FIDA)
		81. Comunicar a todos los actores de los Programas sobre la modificación de la normativa vigente para monotributistas aplicable a partir del 1 de enero de 2015. (Área de Contabilidad y Desembolsos UCAR; 1 de diciembre de 2014.

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
		82. Presentar al FIDA una propuesta de procesar solicitudes de desembolso antes de que los originales lleguen a Roma. (UCAR; 5 de diciembre 2014. Respuesta FIDA: 20 de diciembre de 2014)
		83. Proponer al FIDA un instructivo para las adquisiciones y contrataciones ejecutadas por los grupos usuarios. Área de gestión de programas y proyectos, 31 de enero de 2015)
PRODEAR		
14. Finalizar traspaso de documentación de la gestión anterior de la UPE de Misiones a la nueva. (UPE Misiones y UCAR-Responsables técnicos del PRODEAR; 30 de junio de 2014)	Se realizó el traspaso de la documentación de los proyectos. Actualmente se está llevando adelante el traspaso de las rendiciones de los proyectos.	14. Finalizar traspaso de la documentación de las rendiciones de gastos de las organizaciones correspondiente a la gestión anterior de la UPE de Misiones a la nueva. (UPE Misiones y UCAR-Responsables técnicos del PRODEAR; 28 de febrero de 2015)
69. Informar al FIDA sobre la estrategia de evaluación de impacto del proyecto (Área de Control de Gestión, Responsable técnico del PRODEAR y UPEs; 15 de diciembre 2014).	Previsto diciembre 2014 (La misión propuso utilizar la encuesta de impacto del PRODEAR como encuesta de base adicional del PRODERI)	OK (Véase punto 80)
PRODERPA		
16. Rendir los fondos no elegibles de Santa Cruz a través de unos proyectos elegibles de otras provincias, en base a una no objeción. (UCAR, 15 de agosto de 2014)	Cumplido. Nota UCAR 4865-10 del 25/6/14. El 16/09/14 se comunicó al FIDA el pago a la provincia de Chubut. El FIDA dio su no objeción el 30/09/14 por Nota N°106/ PRODERPA	OK
22. Compartir con el FIDA el informe de sistematizaciones de experiencias del PRODERPA. (Responsable técnico del PRODERPA, 30 de agosto de 2014)	Enviado por el ACG a Claus Reiner, por email, el 19/9/14	OK
70. Enviar al FIDA la última justificación de la Cuenta Designada (UCAR, 31 de octubre de 2014)	Cumplido. Nota UCAR 4865-10 del 25/6/14 y el 16/09/14 se comunicó al FIDA el pago a la provincia de Chubut. Se está a la espera de la no objeción del FIDA.	OK (Véase punto XXX)
71. Depurar gastos pendientes de rendir anteriores a diciembre de 2013 (Responsable Técnico del Proyecto, Unidades de Desembolsos y Contabilidad UCAR, 30 junio 2014)	Cumplido al 30/07/14	OK

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
72. Preparar el Informe de Terminación del Proyecto. (Responsable técnico del PRODERPA, 30 de agosto de 2014)	En proceso <i>(versión preliminar recibida y comentada por el FIDA).</i>	72. Presentar el Informe final Terminación del Proyecto (UCAR, 15 de diciembre de 2014)
73. Remitir al FIDA los estados financieros auditados del PRODERPA. (UCAR, 31 de marzo de 2015)	Previsto marzo 2015	73. Remitir al FIDA los estados financieros auditados del PRODERPA. (UCAR, 31 de marzo de 2015)
74. Facilitar una reunión con la Unidad de Desembolsos y la UPE del Neuquén para el seguimiento de las recomendaciones de la visita fiduciaria de marzo 2014. (FIDA, UCAR, UPE Neuquén, 31 de julio de 2014)	Cumplido. Visita realizada el 11/06/14	OK
		84. Comunicar informalmente por mail las fechas de procesamiento de las solicitudes de desembolso 60, 61 y 63 del PRODERPA. (FIDA, 26 de noviembre de 2014)
		85. Reembolsar los fondos a Neuquén y Río Negro por los fondos recibidos del FIDA en carácter de reembolso de aportes locales. (UCAR, 28 de noviembre de 2014)
PRODERI		
26a. Compartir con el FIDA los montos a ser asignados a las Provincias. (UCAR, 30 de junio de 2014)	En etapa de evaluación y cierre para posterior proceso de aprobación del Coordinador Ejecutivo de UCAR.	OK (véase tema 1 del Plan de Acción del PRODERI)
26c. Someter todos los convenios de adhesión al PRODERI para firma al MAGyP. (UCAR; 30 de junio del 2014)	En proceso <i>Solicitar información acerca de:</i> a) <i>Convenios de adhesión firmados por MAGyP, especificando fecha de firma</i> b) <i>Estado de avance de convenios no firmados</i>	
54. Contratar técnicos especialistas en áreas temáticas de género, organizaciones y seguimiento y evaluación. (UPes, continuo)	Continuo <i>(La estrategia de inclusión y equidad del PRODERI adolece de especialistas en género a nivel provincial. Si bien todos los técnicos serán capacitados en estos temas, todavía es necesario asignar a un punto focal las responsabilidades de género, organizaciones y seguimiento y evaluación.)</i>	OK

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
55. Establecer un sistema de evaluación de ideas de PNs y PATyC por parte de los Comités de Aprobación y Seguimiento Territorial (CAST). (UEPs y Responsable técnico del PRODERI; 30 de junio de 2014).	Proceso implementado de acuerdo a lo establecido circular 1/2014.	55. Coordinar la aprobación de proyectos con los mecanismos de consulta existentes. (Responsables de PRODERI y UEPs; inmediato)
56. Utilizar sólo en casos excepcionales a instituciones patrocinantes, privilegiando la ejecución directa por las organizaciones de los beneficiarios (UEPs, Responsable técnico del PRODERI y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; continuo)	Acciones de proceso continuo	56. Utilizar sólo en casos excepcionales a instituciones patrocinantes, privilegiando la ejecución directa por las organizaciones de los beneficiarios (UEPs, Responsable técnico del PRODERI y Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; inmediatamente)
58. Profundizar el apoyo a las UEPs en la identificación de propuestas en la mitigación de impactos y adaptación al cambio climático. Responsable técnico del PRODERI con asistencia de la UAS, UPE's, continuo)	Continuo. Se han realizado talleres específicos sobre esta temática con técnicos de Catamarca, La Rioja, Salta y Jujuy. El informe del Taller fue enviado al FIDA el 28/10/14 vía correo electrónico.	OK (Véase punto 89 y tema 4 del Plan de Acción del PRODERI)
75. Diseñar una experiencia piloto de trabajo con asalariados rurales. (PRODERI, UOER y UAS; 30 de noviembre de 2014)	En proceso (Se presentó un primer avance, sin la participación de la UOYER)	75. Diseñar una experiencia piloto de trabajo con asalariados rurales. (PRODERI, UOYER; 31 de marzo de 2015)
76. Enviar al FIDA una propuesta de modificaciones al Manual Operativo del PRODERI (UCAR, 20 de junio de 2014)	El día 7/7/14 Raúl Castellini envía a Claus Reiner un email con la propuesta de modificación de cuatro puntos, respecto a) el aporte de los beneficiarios en los proyectos, b) montos tope de los proyectos IFFI y FICO y c) monto tope para los proyectos con organizaciones en las Microregiones y d) apertura de la cuenta específica como condición previa. El día 25/7 Claus Reiner responde, el 10/9 se propone continuar conversando en reunión presencial, a lo cual el FIDA está de acuerdo según email de fecha 11-9.	OK (véase tema 2 del Plan de Acción del PRODERI)
		86. Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI (UCAR, distintas fechas, se dará seguimiento separado)

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
		87.a Obtener y archivar la totalidad de la documentación de sustento de las rendiciones de las organizaciones. (UEPs; UEC y Unidad de Desembolsos; 31 de diciembre de 2014) 87.b Incluir plazos y condiciones para las rendiciones de gastos en los convenios con las organizaciones. (UEP y UEC; 31 de diciembre de 2014)
		88. Implementar el mecanismo que asegure la asistencia técnica hasta una mínima consolidación de cada proyecto. (PRODERI, PRODEAR y UPEs/UEPs; continuo)
ORGANIZACIONES RURALES		
28. Evaluar la factibilidad de introducir indicadores del fortalecimiento organizativo a ser utilizados por los socios de las organizaciones (Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 30 de setiembre de 2014)	En proceso de finalización. Se presentará el documento en la misión de Supervisión del mes noviembre. (Se presentó el documento. Cumplido)	OK
29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (UPEs, con apoyo de Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales; 31 de agosto de 2014)	Finalizado. (Aún no se terminó y se cargarán en el nuevo RENOAF de la SAF)	29. Actualizar la recolección de fichas organizacionales. (UPEs, con apoyo de UOYER; 31 de marzo de 2015)
59. Finalizar la metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Liderado por Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, con apoyo de técnicos de UPEs y ACG; 31 de agosto de 2014)	En proceso de finalización. Se presentará durante la Misión del mes de noviembre. (Hubo avances, falta terminar)	59. Finalizar la metodología única de evaluación del nivel de desarrollo de las organizaciones. (Liderado por UOYER, con apoyo de técnicos de UPEs y ACG; 31 de marzo de 2015)
77. Preparar una Estrategia de Salida de PRODEAR y PRODERI, indicando objetivos de sostenibilidad organizativas. (Responsable técnico de PRODEAR y PRODERI con Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales, 30 de setiembre de 2014)	Elaborado. Se presentará durante la próxima misión de noviembre. (Sin finalizar, si se está avanzando con el PRODEAR)	77. Finalizar la Estrategia de Salida del PRODEAR y elaborar la del PRODERI, indicando objetivos de sostenibilidad organizativas. (Responsable técnico de PRODEAR y PRODERI con UOYER, 30 de abril de 2015).
COMERCIALIZACIÓN Y MERCADOS		
31. Finalizar la evaluación general de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos. (UPEs y Área de Organizaciones y Empresas Rurales; 30 de noviembre de 2014)	En proceso	31. Finalizar la evaluación general de la adecuación de la asistencia técnica a los proyectos. (Responsables de PRODEAR y PRODERI con las UPEs; 30 de noviembre de 2014)

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
32. Efectuar capacitaciones especializadas empezando por cinco UPEs en temas de mercado y comercialización. (Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)	En proceso	32. Efectuar capacitaciones especializadas empezando por cinco UPEs en temas de mercado y comercialización. (Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)
78. Estudiar los sistemas de Compras Públicas al servicio del desarrollo rural y evaluar la factibilidad de aplicación en los programas del FIDA. (UCAR, Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)	En proceso <i>(se está haciendo un estudio de normativa y de demanda a nivel nacional)</i>	78. Estudiar los sistemas de Compras Públicas al servicio del desarrollo rural y evaluar la factibilidad de aplicación en los programas del FIDA. (UCAR, Sector Mercados y Comercialización; 30 de noviembre de 2014)
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN		
7a. Utilizar el Formulario de Autoevaluación revisado para documentar semestralmente el aporte de las organizaciones de PRODERI. (UCAR, a partir de 30 de junio de 2014)	Proceso Continuo <i>(Se encontraron dificultades en el uso del actual Formulario de Autoevaluación)</i>	7a. Ajustar el Formulario de Autoevaluación del PRODERI. (UCAR, 15 de enero de 2015)
7b. Estimar los aportes de los beneficiarios del PRODEAR de los proyectos finalizados (UCAR, 31 de octubre de 2014)	<i>(El relevamiento de la información fue iniciado, pero no se encuentra todavía sistematizada)</i>	7b. Procesar los datos relevados de los aportes de los beneficiarios del PRODEAR de los proyectos finalizados. (UCAR, 28 de febrero de 2015)
34a. Enviar al FIDA el primer borrador de informe de la encuesta de base de las provincias de Tucumán, Catamarca y Jujuy (ACG; 30 de agosto de 2014), 34a. ...y el informe final. (ACG; 30 de octubre de 2014)	ACG remitió al FIDA (x mail) el Informe Final del Estudio de Línea de Base de las provincias de Catamarca, La Rioja y Tucumán 19-09-2014	OK
37a. Compartir con el FIDA un informe sobre los indicadores de resultado identificados de PRODERI para una eventual integración al SIIG (ACG; 31 de agosto de 2014).	En proceso. Se encuentra en etapa de desarrollo. ACG <i>(Muy atrasado. Se ha propuesto uniformar conceptos y definición de los indicadores contenidos en el Marco Lógico)</i>	37a. Enviar al FIDA una propuesta de indicadores de resultados específicos del PRODERI. (ACG; 15 abril de 2015)
61. Preparar la versión actual de los POA 2014 PRODERI, usando un formato que detalle por provincia las actividades, costos y metas físicas. (UPEs, Responsables técnicos de cada programa, con apoyo de ACG; 31 de mayo del 2014)	El FIDA otorgo la no objeción al POA 2014 según Nota N°106 de fecha 19/9/14.	OK

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
63. Finalizar la línea de base simple para cada proyecto aprobado del PRODERI. (Responsable técnico de PRODERI, UEPs y ACG; 30 de setiembre de 2014)	En proceso. En etapa de desarrollo. ACG. <i>(La definición de indicadores por tipo y características de intervención se finalizara a finales de febrero de 2015)</i>	63. Finalizar la línea de base simple para cada proyecto aprobado del PRODERI. (Responsable técnico de PRODERI, UEPs y ACG; 30 de abril de 2015)
79.a) Proponer las planillas de resultados para PRODEAR y PRODERI. (FIDA, 31 de julio de 2014) 79.b) Finalizar las Planillas de Resultados para PRODERI y PRODEAR una vez acordadas estas, incluirlas en los informes de progreso a partir de marzo de 2015. (Área de Control de Gestión)	ACG envió nota de respuesta a la propuesta realizada por el FIDA (vía email) 9/09-2014 <i>(La propuesta enviada por el FIDA a la UCAR no fue aceptada, debido al traslado manual de datos del SIIG a una planilla con el riesgo involuntario de errores y la consecuente inversión implícita de tiempo empleado)</i>	79.a Proponer una matriz de resultados del PRODERI. (ACG, 15 de diciembre 2014). 79.b Enviar formato de presentación conjunta de datos SIIG y de la encuesta de resultados del PRODEAR para su posterior integración al informe semestral de 2015 (ACG, 30 de abril 2015).
80. Enviar al FIDA una propuesta para el estudio de base en al menos tres provincias del PRODERI. (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión, 30 de julio de 2014)	De acuerdo al 1º Informe Semestral 2014, se colaboró con la Unidad de Control de Gestión y la Universidad Tres de Febrero (Universidad encargada de llevar adelante el estudio) para la elaboración del Estudio de Línea de Base del PRODERI (Provincias de Jujuy, Catamarca y Tucumán). El mismo ya fue finalizado. <i>(La propuesta no fue enviada. La misión propuso utilizar la encuesta de impacto del PRODEAR como encuesta de base adicional del PRODERI)</i>	80.a Enviar al FIDA una propuesta de términos de referencia para la encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos. (Responsable Técnico y Área de Control de Gestión, 31 de marzo de 2015) 80.b Finalizar la encuesta de impacto en Entre Ríos y Santiago del Estero. (ACG, 15 de diciembre 2015)

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
GENERO, JOVENES Y PUEBLOS ORIGINARIOS		
40a. Finalizar la metodología de sensibilización y capacitación en género, jóvenes y pueblos originarios. (UAS, 31 de agosto 2013)	<p>Se llevó a cabo la actividad de monitoreo específico en Género, Jóvenes y Pueblos Originarios sobre las propuestas en ejecución financiadas desde la UEC (cartera de proyectos, planes de negocios y PATyC en toda la región). Se han realizado diferentes visitas de monitoreo sobre Equidad en las provincias que ejecutan actualmente el PRODERI. Se dio inicio a los ciclos de talleres de capacitación para los Equipos Técnicos de las organizaciones prestatarias de los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación que acompañan a las propuestas de inversión con el objetivo de brindar a los técnicos/as de terreno y capacitadores que trabajan periódicamente junto los/as productores/as herramientas de sensibilización en Género, Jóvenes y Pueblos Originarios, destinadas a enmarcar conceptualmente su abordaje ejecución, seguimiento y evaluación.</p> <p>PRODERI participó del taller con comunidades originarias en Chaco. Rutas de Aprendizaje.</p> <p>A octubre de 2014, se cuenta con un 37% de comunidades originarias gestionando proyectos PRODERI de manera directa, y un con 51% de mujeres como destinatarias directas del Programa.</p>	OK para género.
40b. Definir una provincia y iniciar una experiencia piloto de las herramientas diseñadas. (UAS, 30 de setiembre de 2014) 40c. Formular recomendaciones semestrales sobre el manejo de la cartera la de proyectos (formulación y ejecución). (UAS, 30 de setiembre de 2014)	<p>En proceso</p> <p><i>(Talleres fueron realizados en Rio Negro, Santiago del Estero y San Juan (por UAS) + Jujuy, Tucuman y Catamarca (por equipo PRODERI). No hay planes de un piloto.)</i></p> <p>Continuo</p>	40b. Aplicar la sensibilización y capacitación en género, jóvenes y pueblos originarios en todas las UEPs. (UAS, a partir de 31 de marzo de 2015) OK

Acuerdos Mayo de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos Noviembre de 2014 (con comentarios de la misión)	Acuerdos Noviembre de 2014 (con Responsable y Fecha)
45. Colaborar en las actividades del PRODERI destinadas a pueblos originarios. (Unidad Ambiental y Social; Continuo)	Continuo. Se ha asignado a una profesional de la UAS como contraparte para asistir a PRODERI en el acompañamiento y asesoramiento para la consideración en los proyectos de las temáticas de género, juventud y comunidades indígenas. (será importante involucrar la unidad institucionalmente)	45. Colaborar en las actividades del PRODERI destinadas a pueblos originarios. (Unidad Ambiental y Social; Continuo)
46. Asegurar que las UEPs incluyan mujeres en cada comité de evaluación de proyectos. (Responsable técnico PRODERI, UEPs, UAS; continuo)	Continuo (solicitamos información acerca de la composición de los CAST)	OK
FINANZAS RURALES		
65a. Finalizar la Guía de Fondos Rotatorios. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; 31 de julio de 2014)	Cumplido, se envió al FIDA el 8-8-14 por nota UCAR 6130-02	OK
65b. Iniciar capacitaciones de técnicos de UPEs de PRODEAR y PRODERI en servicios financieros. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; a partir de 31 de julio de 2014)	Iniciado. Primeras actividades ya realizadas en la provincia de San Juan PRODERI: en las provincias de Catamarca y Tucumán	65b. Capacitara los técnicos de UPEs/UEPs de PRODEAR y PRODERI en servicios financieros. (UCAR, Sector de Finanzas Rurales; a partir de 31 de enero de 2015)
66. Planificar la participación de personal de la UCAR y de las UPEs en rutas de aprendizaje en finanzas rurales en la región. (UCAR, Sector Finanzas Rurales, 31 julio de 2014)	- (el FIDA reconoce que viajes al exterior son difíciles en la situación económica actual)	OK
MANEJO DE RECURSOS NATURALES Y CAMBIO CLIMATICO		
		89. Elaborar una estrategia de manejo de recursos naturales y cambio climático. (UCAR, Unidad Ambiental y Social; 30 de junio de 2015)

Anexo 2: Plan de Acción PRODERI

PLAN DE ACCION PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO DEL PROGRAMA

TEMA 1 – CALENDARIO DE ADHESION DE NUEVAS PROVINCIAS AL PROGRAMA Y AMPLIACION DE CONVENIOS CON PROVINCIAS ACTUALMENTE ACTIVAS

1. Presentar al FIDA para su no objeción el texto de los convenios de adhesión que serán firmados con las siete nuevas provincias hasta las fechas siguientes:

- 30 de noviembre de 2014 para Chaco, Mendoza y Santiago del Estero;
- 31 de diciembre de 2014 para Entre Ríos y Neuquén;
- 31 de enero de 2015 para Córdoba y San Juan.

Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

2. Firmar los convenios con las nuevas provincias hasta las siguientes fechas:

- 30 de abril de 2015 para Chaco, Entre Ríos, Mendoza, Neuquén y Santiago del Estero;
- 30 de junio de 2015 para Córdoba y San Juan.

Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

3. Enviar una nota a cada una de las siete provincias confirmando los montos financiados por cada fuente (externa, aporte local nacional y aporte local provincial) solicitando a la provincia promover acciones para asegurar el inicio de la ejecución efectiva luego que esté firmado el convenio con Nación (incluyendo la apertura de cuentas, la disponibilidad de crédito presupuestal, actividades previas tendientes a lograr las primeras transferencias a organizaciones a la mayor brevedad). Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

4. Coordinar visitas a las provincias incorporadas con un equipo conjunto de las áreas de gestión de programas y desarrollo institucional que colaborará en la identificación de las acciones necesarias y elaborará un programa de trabajo conjunto para asegurar el pronto arranque luego de firmado el convenio y en seguida apoyará la ejecución del plan de trabajo. Responsable: áreas de gestión de programas y proyectos y área de desarrollo institucional; trabajo en las nuevas provincias a completar hasta el 15 de marzo 2015.

5. Completar la firma de enmiendas para prorrogar los convenios con las cinco provincias actualmente hasta el 31 de diciembre de 2015. Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos

6. Definir, en consulta con cada provincia, y en base a la capacidad de ejecución demostrada y la cartera de inversiones formuladas y en formulación, los convenios con provincias actualmente que se enmendarán para ampliar los montos de recursos externos y de aporte del Gobierno Nacional y los respectivos montos y comunicarlo a cada provincia. Fecha: 28 de febrero de 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

7. Formalizar las enmiendas de ampliación de montos acordadas en un plazo de seis semanas después de recibida la solicitud de la provincia. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos

TEMA 2 – AJUSTES AL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA (MOP)

8. Enviar al FIDA una propuesta de cambios al MOP incluyendo las cuestiones acordadas en el párrafo 11 del Memorando (Modalidades de ejecución, papel de las organizaciones patrocinantes, requerimiento de persona jurídica de la organizaciones, montos máximos por proyecto y por beneficiario, aportes de los beneficiarios). Fecha: 31 de diciembre de 2014. Responsables: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

TEMA 3 –MODALIDADES DE IDENTIFICACION Y EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

9. Enviar al FIDA una propuesta de metodología para la identificación y selección de proyectos a ser aplicada por el programa. Fecha: 31 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

TEMA 4 – FORTALECIMIENTO DE CAPACIDAD DE LAS UNIDADES EJECUTORAS PROVINCIALES

10. Enviar al FIDA un plan de capacitación específico para cada UEP del PRODERI, acorde a sus características y necesidades. Fecha: 15 de marzo de 2015. Responsable: Área de Desarrollo Institucional.

TEMA 5 – POA 2015

11. Enviar al FIDA el POA y PAC 2015 de conformidad con lo acordado en los párrafos 18 y 19 del Memorando (formato, contenido, no objeción del FIDA). Fecha: 31 de enero 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos.

TEMA 6 – SISTEMA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DEL PROGRAMA

12. Presentar al FIDA una propuesta de matriz de resultados del PRODERI mostrando metas y avances tanto para el programa global como para el año corriente, y desglosando algunos indicadores pertinentes por provincia. Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Control de Gestión.

13. Enviar al FIDA, para aplicación en el POA 2015, una propuesta de nuevos reportes del desempeño físico y financiero relativo a metas globales y anuales, con desglose por provincias y mostrando metas y niveles de ejecución del año en curso en relación a las acumuladas. Fecha: 15 de diciembre de 2014. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos

14. Aplicar el Formulario de Autoevaluación modificado para incorporando en el registro del aporte de beneficiarios categorías similares a las utilizadas en el PRODEAR. Fecha: a partir del 1 de febrero 2015. Responsable: Área de Gestión de Programas y Proyectos

15. Enviar una propuesta al FIDA de los indicadores de resultados que serán integrados al SIIG, especialmente aquellos que se relacionan con las metas del Marco Lógico del PRODERI, unificando el lenguaje (sin redefinir metas), eliminando posibles duplicaciones e incorporando los responsables de proveer la información. Fecha: 15 de abril de 2015. Responsable: Área de Control de Gestión

16. Enviar al FIDA una propuesta de términos de referencia de la encuesta de base a realizar en Santiago del Estero y Entre Ríos durante el segundo semestre de 2015. Fecha: 31 de marzo de 2015. Responsable: Área de Control de Gestión.

Anexo 3: Organizaciones rurales

I.- INTRODUCCIÓN

1. Este anexo sobre el desarrollo de las organizaciones rurales se nutre de informaciones recogidas de las visitas a las Provincias de Tucumán, La Rioja, Catamarca y Santiago del Estero, y varias reuniones en la UCAR, especialmente con la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales (UOyER). En este anexo, se analiza a partir de todas las actividades realizadas, la situación de los Programas en relación a las organizaciones, fundamentalmente de la Agricultura Familiar.

2. Es notorio el avance de los Programas en sus trabajos en el territorio con relación a las distintas formas de organización de los pobladores rurales. Cada vez es menor el trabajo con grupos pequeños y podemos ver una tendencia al trabajo con grupos más o menos numerosos. Consideramos con esto, que se ha alcanzado una primera meta. Es necesario comenzar una segunda etapa que permita consolidar el desarrollo de las organizaciones.

II.- LAS ORGANIZACIONES ACTUALMENTE

3. La UOyER ha escrito un documento que clasifica a las organizaciones rurales según cinco niveles (véase Apéndice 1):

- a) Grupo Asociativo Ad-hoc
- b) Organización incipiente,
- c) Organización en vías de desarrollo,
- d) Organización fortalecida, y
- e) Organización consolidada.

4. Este trabajo permitirá orientar a los técnicos de los distintos programas frente a qué tipo de organización se encuentran. El uso de la clasificación permitirá también estimar las capacidades y fortalezas ya presentes en el grupo, así como aquellas que aún no lo están. Asimismo, puede ser de utilidad para evaluar los resultados del trabajo organizativo de los programas, comparando la situación de la organización que ha recibido apoyos de un programa con su situación inicial.

5. Es fundamental compartir y socializar el uso de esta herramienta con todos los técnicos de campo que interactúan en una zona, ya sean de la Secretaría de Agricultura Familiar (SAF), del INTA o de las UPEs de las Provincias. Realizando el análisis de las organizaciones, los técnicos podrán estimar, reduciendo el margen de error, las posibilidades de la contraparte y las necesidades de asistencia técnica desde las distintas instituciones que realizan extensión rural. También es fundamental compartir las categorías con el Área de Control y Gestión para su inserción en el Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG).

6. A partir de las visitas a terreno realizadas en Tucumán y Santiago del Estero, ubicaremos a nivel experimental algunos proyectos en las categorías identificadas por la UOyER y su utilización para trazar una estrategia de avance. Los casos elegidos para interpretar la clasificación no tienen más objetivo que pretender facilitar el manejo de la misma a los técnicos relacionados en el tema.

III.- APLICACIÓN DE LA TIPOLOGIA

7. En la Provincia de Tucumán, en el Departamento de Tafí Viejo, se visitó un grupo de productores familiares “El Timbo” que recibieron en julio de 2014 un fondo rotatorio por un monto de AR\$153.000 para el engorde de cerdos. El grupo lo integran ocho productores. El eje central del proyecto es de facilitar la compra de alimento balanceado para el engorde y terminación de 50 capones a peso de faena (aproximadamente 100 kg). La unidad de producción es colectiva, concentrándose todos los animales en el predio de uno de los socios. Desde el punto de vista técnico

productivo, el planteo es correcto y los cálculos de alimentación corresponden a la categoría animal con la cual se piensa engordar.

8. Describiremos brevemente la situación encontrada durante la visita. Aún no se produjeron los 50 lechones. Se adquirió el 50% del alimento previsto para el período de engorde, fundamentalmente maíz en grano, el cual en su mayoría se encontraba estibado en un galpón. Con eso se elaboraba una ración buscando que fuera balanceada. La misma se utilizaba para la alimentación del plantel reproductor, es decir madres y verracos. La presencia de capones para el engorde se limitaba a cinco cerdos. Es decir que la mayor parte del alimento que se utilizaba estaba dedicado a una categoría para la cual no se había trazado el proyecto. También se pudo ver, el bajo porcentaje de cerdas paridas o gestantes en relación al total de madres.

9. Esta situación inviabiliza las posibilidades del funcionamiento programado del fondo rotatorio. El grupo original, contaba con dos productores más, los cuales se fueron del mismo, con la complejidad de que los cerdos estaban todos en el predio de uno de ellos. Este grupo es fácilmente identificado como del tipo “a”, Grupo Asociativo Ad-hoc.

10. Es evidente que si se realiza una caracterización previa del grupo, difícilmente se comience por otorgarle un fondo rotatorio. Y esto no es porque no se lo merezcan, sino porque es necesario cierto grado de madurez para poder manejar este tipo de herramienta financiera. Una buena caracterización de un grupo permite diseñar un plan previo de asistencia y formación que prepare al grupo para nuevas funciones.

11. Ahora será necesario, en primer lugar no dejarlos solos, el equipo técnico tiene que acompañar una salida de esta situación. Además, hay que reestructurar el proyecto para viabilizar el rubro porcino del grupo. Es evidente la necesaria alimentación de las madres y una fuerte asistencia técnica que les ayude a aumentar rápidamente la producción de lechones. Probablemente un número importante de cerdas se encuentran ociosas, desde el punto de vista reproductivo (ni gestando ni lactando), consumiendo alimento sin darnos lechones. Esto compromete seriamente la eficiencia del criadero en su conjunto. El proyecto original no consideró el alimento para el plantel reproductor, el cual produciría los capones para el posterior engorde y terminación de los mismos.

12. Un grupo tipo “a”, necesita comenzar con proyectos bien sencillos, donde los productores se van conociendo entre ellos y con un acompañamiento técnico social muy fuerte, apostando a consolidar el grupo. El relacionamiento con otros productores del rubro en mejor situación, puede servir de ayuda para facilitar un avance de la producción. Lo más valioso de esta experiencia, es desarrollar entre todos el análisis crítico de la misma y buscar los caminos para continuar corrigiendo la metodología, sacar aprendizajes y buscando las herramientas del desarrollo que mejor se adaptan a cada situación.

13. Un caso muy similar al anterior encontramos en Santiago del Estero, en el Departamento Figueroa, en la zona de Bandera Bajada. Se llama Cooperativa Nuevo Horizonte y es un pequeño grupo de nueve productores que ejecuta un proyecto de producción porcina. Con un monto de ARS42.000 se financiaron instalaciones básicas, la compra de animales y alimentación para el primer ciclo. Poseen antecedentes de otras experiencias, pero al grupo lo podemos considerar entre de tipo “a” y “b”.

14. Su implementación es aún incipiente y no posee las fuerzas en organización que le permitan impulsar fácilmente su proyecto. La debilidad aumenta al contar con una asistencia técnica muy esporádica, según ellos mismos contaron en la visita. Las mismas recomendaciones realizadas en el punto 5 más arriba son válidas para este grupo. El aumento en la frecuencia de las visitas y la presencia de un especialista del rubro productivo (en este caso en porcinos) dentro del equipo

técnico son imprescindibles. Como en cualquier grupo humano, el avance en logros, fortalece su desarrollo, y a la inversa, donde se dificulten y alejen los objetivos tiende a debilitarse. La falta de conocimientos en el manejo de la pira porcina, se puede convertir en una posible causa de fracaso del grupo. Aspectos como los de no comprender por qué se hacen ciertas cosas (por ejemplo llevar registros de producción), necesitan rápidamente ser considerados por los técnicos. El saberlo, les permite a los productores aumentar su confianza en el trabajo que realizan y compartir sus nuevos conocimientos con los vecinos. Y estos pequeños pasos, realizados por el grupo, van aumentando la visión de que se logran por estar juntos y organizados.

15. En las zonas rurales, la falta de ciertos servicios esenciales como agua potable o luz, conduce a que los proyectos de desarrollo realicen esfuerzos en obras de infraestructura para concretar avances en calidad de vida de esos pobladores. Para que se puedan realizar esas obras, es importante que los vecinos de la comunidad se organicen. En primer lugar se juntan para reclamar el servicio a las autoridades más próximas y normalmente al dialogar con esas autoridades, se entusiasman al ver la posibilidad cierta de que la obra que plantean se realice. Esto hace que aumentan sus esfuerzos en organización, reuniéndose con mayor frecuencia y dando pasos como un colectivo social. No es una organización de un rubro de producción, tampoco de un servicio de maquinaria, ni solicitantes de herramientas financieras. Es la comunidad de pobladores de una zona, unidos y luchando por un servicio básico. Estas organizaciones nuclea al mayor conjunto de vecinos con sus familias y cuando logran su objetivo, normalmente se benefician todos.

16. En la Provincia de Tucumán, en el Departamento de Chicligasta, en la localidad de El Brete encontramos un caso de este tipo de proyecto. Se llama “Provisión de agua potable para la localidad de El Brete”, y la destinataria es la Asociación de Pequeños Minifundistas de Tucumán. Se benefician de la obra, la cual ya está realizada, 42 familias que incluyen a 80 mujeres y 100 hombres. Llama la atención que en la ficha distribuida, no está mencionado ni cuantificado, el grupo que más se beneficia del derecho al agua potable: los niños. Es un paraje excluido geográficamente, de difícil acceso, pequeño en número de habitantes y por lo tanto proveerlo de ciertos servicios siempre es difícil y costoso. Levantar esas barreras de exclusión permite iniciar un camino hacia el desarrollo. Por lo tanto la organización creada para ese objetivo debe continuar creciendo y fortaleciéndose, para alcanzar otros objetivos. Estas nuevas metas pueden ser más servicios (mejora de los caminos de acceso, dispensario médico), proyectos de producción agropecuaria o proyectos de generación de fuentes de trabajo para los jóvenes.

17. En el caso de El Brete, los vecinos manifestaron su interés en ampliar el edificio de la escuela pública, en la cual recibieron a la delegación y era evidente que estaba desbordada de niños. Los técnicos extensionistas del equipo participante deben impulsar y acompañar este proceso. Es decir, puede terminar el proyecto de brindar agua potable, pero no el de seguir construyendo acciones hacia el desarrollo. Para un gobierno, ya sea nacional o provincial, el disponer de comunidades organizadas en esos territorios es contar con aliados y favorece cualquier intervención que mejore la calidad de vida de sus habitantes y estos ayudan en una mejor ejecución. Consideramos a esta organización como de tipo “c”, en vías de desarrollo y con un potencial muy grande, el cual hay que apoyar para que continúe consolidándose.

18. Esta experiencia se evalúa como muy buena, ya que permite el acceso a un servicio básico como el agua potable, pero además templea al grupo animándolo a continuar en su lucha por mejores condiciones de vida. En este tipo de grupos, la presencia de técnicos de las áreas sociales es imprescindible. Incluso conformando equipos entre ellos, ya que las carencias y problemas sociales tienden a multiplicarse. En este tipo de escenarios, las maestras rurales de la zona cumplen un rol fundamental coordinando entre los pobladores y el equipo técnico. En muchos casos los equipos de desarrollo rural, cuando arriban a lugares muy marginales, se convierten en los referentes que

reciben todos los reclamos sobre los servicios ausentes. Lejos de rehuir ante esta situación, se necesita crear enlaces y articulaciones que permitan la llegada de las instituciones especializadas.

19. En la Provincia de Santiago del Estero, existe una organización llamada Delegados Unidos Figueroa de Once Comunidades (DUFINOC). Es una organización campesina del departamento de Figueroa con años de trabajo, ya que fue fundada en 1993. Entre sus antecedentes encontramos que ejecutó proyectos en obras de agua, represas, instalación de molinos y de tanques Australianos que permitieron mejoras significativas en las comunidades. Podemos decir que es una organización de segundo grado, ya que reúne a un conjunto de once comunidades. Las mismas participan por medio de delegados electos en la directiva de DUFINOC.

20. Podemos inferir que corresponde a la categoría “d”, organización fortalecida. Posee buena experiencia, un sistema democrático y representativo de funcionamiento y es reconocida por la población y por las autoridades de la Provincia. Se observaron dos proyectos. El primero de construcciones colectivas para el manejo de ganado vacuno de una de las comunidades miembro. El segundo y el más importante para resaltar, es un fondo rotatorio. Hace un año recibieron un monto de ARS 200.000 llegando a 15 de los 45 beneficiarios, teniendo un recupero del 100%. El mismo funciona muy bien, pero para saber el porqué, miremos los antecedentes. Iniciaron sus primeras experiencias con fondos rotatorios en el año 2009. Citamos algunos conceptos de los documentos obtenidos y que hablan sobre DUFINOC: *“Ya vienen implementando un microcrédito con tasas de devolución de más del 90%”, “Cuentan con infraestructura necesaria, (oficina y equipamiento) y con el equipo de gestión de tres personas capacitadas y con experiencia en manejo de fondos rotatorios”*. Existe en esta organización una experiencia acumulada, la que está siendo utilizada para continuar con otras acciones de desarrollo rural. Las posibilidades de que este proyecto funcione bien, son muy grandes gracias a ese aprendizaje anterior y ahora muy bien aprovechado. Otra característica fundamental, para la función de participación y ejecución en actividades de desarrollo, es que DUFINOC pertenece al territorio y a sus habitantes. Se pudo ver el conocimiento sobre la organización y el fuerte sentido de pertenencia de los pobladores a la misma.

21. También en Santiago del Estero, se visitó en la zona de influencia de Icaño, un proyecto de la Mesa Mixta de Avellaneda. Analizaremos este grupo conformado por 30 plantadores de alfalfa a los cuales se les dio ARS 130.450 para compra de maquinaria. Adquirieron una descuscutadora (elimina las semillas de cuscuta, la cual es una maleza invasora y parásita de la alfalfa) y limpiadora de la semilla de alfalfa con destino a la siembra. Se puede calificar a esta organización como de tipo “c”, en vías de desarrollo. Lo interesante a resaltar fue el complicado proceso de obtención de la máquina adecuada. El grupo realizó el trabajo de encontrar, evaluar, negociar el precio y su traslado hasta Icaño. Hasta necesitaron reformar el galpón, ya que no entraba de altura. Estas tareas se resolvieron y realizaron entre todos. Esta experiencia con una metodología participativa, seguramente está consolidando la organización y evolucionando a un nivel superior, como el tipo “d”. Esto se podrá evaluar cuando comiencen a procesar semillas en la próxima zafra, de los propios socios y de productores que aún no lo son. Ellos son conscientes que la prestación de este servicio para toda la zona, les exigirá mayores niveles organizativos (administración y gestión de la máquina) y se preparan para ello.

IV.- INSTITUCIONALIZACIÓN DE LA TIPOLOGIA

22. Los casos aquí tratados, no intentan ser un juicio sobre los proyectos del PRODERI y el PRODEAR. Más aún, sabiendo que fue realizado, disponiendo en varios casos de visitas muy acotadas en el tiempo y sin un estudio profundo de cada situación, que permitiera una mayor cantidad de entrevistas e indagar en un mayor número de datos. Por lo tanto existe el riesgo de errores en su clasificación y alertamos a los lectores sobre esta posibilidad. Pero lo que importa, es rescatar el ejercicio de interpretación de las distintas situaciones organizacionales que encontramos

en el territorio. Y a partir de ahí, incorporando y utilizando la metodología, contar con un mejor análisis de la realidad que permita disponer de los mejores recursos para cada caso.

23. No todas las organizaciones poseen desarrolladas las capacidades para emprender la ejecución de cualquier proyecto. Pero todos los grupos que busquen organizarse, tienen el derecho de contar con los recursos necesarios para hacerlo y a partir de ahí, emprender un camino de inclusión social.

24. La reciente resolución ministerial de conformar el RENOAF (Registro Nacional de Organizaciones de la Agricultura Familiar), en el marco de la Secretaría de Agricultura Familiar de la Nación, crea una nueva herramienta que permitirá disponer de un banco de datos sobre las organizaciones en el territorio. El RENOAF utiliza las mismas cinco categorías de desarrollo institucional presentado más arriba. De esa forma, la recolección de información anteriormente realizada por la UOyER de la UCAR, permitirá rápidamente alimentar el registro y disponer de la información procesada. Es muy recomendable que todos los proyectos de desarrollo rural utilicen esta herramienta, y que el personal de la UCAR y de las UPEs/UEPs pueda contribuir y acceder a la información del RENOAF. Específicamente para los programas de la UCAR, se recomienda la preparación de una guía de uso de la herramienta para asegurar su aplicación frecuente por el personal regular de ejecución de los programas, tanto en la UCAR como en las UPEs/UEPs.

25. Se recomienda a la UOyER realizar talleres de difusión y capacitación de esta herramienta con los técnicos integrantes de los equipos multidisciplinarios que trabajan en el territorio. Así como facilitar que las futuras acciones del PRODERI vinculadas a grupos y organizaciones se realicen con esta metodología, incluyéndola como parte de los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación. El uso de la tipología como parte del diagnóstico inicial sobre las organizaciones, permitirá conocer sus capacidades para implementar proyectos en forma efectiva, y definir las capacitaciones y apoyos necesarios para resolver las debilidades identificadas. Luego de transcurrido el tiempo, se podrá evaluar los avances realizados en términos del fortalecimiento organizativo.

Adjunto 1: Tipología de Organizaciones²

- a- Grupo asociativo ad-hoc
- b- Organización incipiente
- c- Organización en vías de desarrollo
- d- Organización fortalecida
- e- Organización consolidada

A. Grupo asociativo ad-hoc

1. En general, los programas de desarrollo rural tienen como destinatarios/as a pequeños/as productores/as de la agricultura familiar. Entre sus objetivos suele encontrarse la promoción del asociativismo y, por tal razón, suele instrumentarse mediante proyectos colectivos de grupos asociativos. En algunos casos, se trata de organizaciones ya existentes en el territorio y, en otros, de *asociaciones ad-hoc*.

2. Con este último tipo nos referimos a productores/as que se asocian conformando un grupo nuevo, cuya motivación inicial/principal es poder recibir financiamiento para un proyecto o un programa. Si bien sabemos que esta situación dista mucho de ser la ideal y que, en la mayor parte de los casos conduce a situaciones complejas tanto para el desarrollo del proyecto como para el grupo en sí, es una realidad que debemos reconocer y tener presente cuando se trabaja con proyectos de esta índole. Llamamos entonces *grupos asociativo ad-hoc* a los grupos que se conforman en función de un proyecto determinado pero que, aún teniendo un objetivo en común –en este caso, ejecutar/realizar el proyecto–, y habiendo definido diferentes roles que desempeñarán sus miembros, pueden no contar con una voluntad de continuidad en tanto asociación. La existencia de un futuro concreto, sostenido en el tiempo luego de la finalización del proyecto puntual ejecutado, dependerá de la voluntad, el compromiso y las posibilidades reales de sus integrantes, así como del tipo de apoyo técnico que estos espacios reciban.

Características

- Son organizaciones de hecho, sin ningún tipo de inscripción jurídica, sin antigüedad y con una reducida cantidad de asociados.
- No poseen infraestructura propia, ni personal rentado.
- La escala territorial en la que intervienen es local –por lo general, en la comuna o el paraje rural– aunque en algunas ocasiones también puede ser a nivel municipal.
- Las actividades productivas entre sus miembros suele ser diversas y, en algunas ocasiones, la actividad principal que caracteriza al proyecto no se corresponde con la principal actividad productiva de algunos de sus integrantes.
- Algunos/as de sus miembros pueden tener experiencia en la gestión de proyectos pero, en general, para la mayoría constituye la primera vinculación con el proceso de formulación e implementación de un proyecto.
- No posee recursos propios ni tiene experiencia en la gestión de los mismos. Tampoco posee órganos específicos para llevar adelante tareas administrativas y de gestión interna y externa.
- En una primera instancia, la participación puede darse de forma directa y democrática, debido a la reducida cantidad de personas involucradas en el grupo y en el proyecto. Pero, al mismo tiempo, suele suceder que una vez que el proyecto avanza, la gestión y la toma de decisiones comienza a concentrarse verticalmente, entre dos o tres miembros que se comportan como una dirección de hecho, sin ningún mecanismo de elección que los legitime

²El presente documento es parte abreviada del trabajo original de la UOyER:

ante el resto de sus actividades. Asimismo y, por lo general, de esta instancia no suelen participar mujeres y jóvenes.

- La capacidad de diálogo y vinculación con actores relevantes suele estar centrada en el actor público o privado que les hizo llegar la propuesta de participar en el programa o proyecto. Esto conlleva una fuerte debilidad institucional, ya que los destinos del grupo estarán íntimamente ligados a ese lazo.

B. Organización incipiente

3. Esta categoría comprende a las organizaciones preexistentes en el territorio, cuyos fines no se limitan exclusivamente a la ejecución de proyectos financiados por organismos públicos. Existe una pertenencia de los miembros que va más allá de las condiciones coyunturales que enfrenta la organización. Por lo general, en este tipo de organizaciones el exceso de voluntarismo choca frente a una débil estructura institucional y a la falta de experiencia en el manejo de la organización. Por esta razón, es imprescindible el acompañamiento técnico en este tipo de organizaciones, tanto durante el diseño y la ejecución, como durante la evaluación del proyecto.

Características

- Este tipo de grupos suelen ser asociaciones de hecho. No suelen poseer personería jurídica ni tampoco encontrarse tramitándola. Su creación es reciente –no sobrepasa los 3 o 4 años de vida– y el número de asociados es bajo (aunque puede ir en aumento cuando existe la posibilidad de participar en un proyecto productivo).
- No poseen infraestructura propia, ni personal rentado.
- La escala territorial en la que intervienen es local-municipal.
- Las actividades productivas entre sus miembros suele ser diversas y, en algunas ocasiones, la actividad principal que caracteriza al proyecto no se corresponde con la principal actividad productiva de algunos de sus integrantes.
- Algunos/as de sus miembros pueden tener experiencia en la gestión de proyectos pero, en general, para la mayoría constituye la primera vinculación con el proceso de formulación e implementación de un proyecto.
- El grupo no posee recursos propios ni tiene experiencia en la gestión de los mismos, pero puede funcionar en algún espacio brindado por alguna institución pública o privada.
- La participación puede darse de forma directa y democrática, por la poca cantidad de personas vinculadas en el proyecto. Pero, al mismo tiempo, puede evidenciarse la inexistencia de roles establecidos para la gestión de la organización y, sobre, todo para la ejecución del proyecto. Asimismo y, por lo general, de esta instancia no suelen participar mujeres y jóvenes.
- La capacidad de diálogo y vinculación con actores relevantes suele estar centrada en el actor público o privado que les hizo llegar la propuesta de participar en el programa o proyecto. Esto conlleva una fuerte debilidad institucional, ya que los destinos del grupo estarán íntimamente ligados a ese lazo.

C. Organización en vías de desarrollo

4. En esta categoría hacemos referencia a organizaciones preexistentes en el territorio, pero con cierta antigüedad y con alguna experiencia tanto en la gestión propia de la organización como en la ejecución de algún tipo de proyecto productivo. Este tipo de organización puede haber sufrido diferentes vaivenes a lo largo de su trayectoria en el territorio, ligados (o no) al apoyo técnico o económico que pudieron haber recibido por parte de los actores públicos. Por esta razón, puede existir una memoria institucional acerca de cómo llevar adelante cuestiones ligadas a la planificación a futuro de la organización. El proyecto encarado, como el apoyo de un técnico, pueden funcionar en

este tipo de organización como herramienta de fortalecimiento, en el marco de un estado presente y pensando en un crecimiento a futuro.

Características

- Este tipo de grupos suele tener una situación jurídica difícil de definir, ya que pueden haber comenzado el trámite de registro en la IGJ y que no esté finalizado, o pueden encontrarse en una situación irregular porque hace tiempo que no entregan los balances, libros de actas y demás documentos jurídicos y contables por falta de apoyo técnico o por no poseer personal idóneo y/o rentado que les pueda llevar estos temas adelante.
- No suelen poseer infraestructura propia, en caso de poseerla puede no estar en condiciones (infraestructura, equipo básico), ya sea por ser antiguas o por desuso.
- La escala territorial en la que intervienen puede ser local-municipal o provincial.
- Las actividades productivas entre sus miembros suele ser variadas.
- La organización puede tener experiencia en la gestión de proyectos y en el manejo de recursos propios.
- La organización puede disponer de fondos propios, obtenidos a través de aportes de sus miembros, o de fondos de proyectos ejecutados o en ejecución (por ej. a partir de la conformación de fondos rotatorios).
- Este tipo de organizaciones suele asentarse sobre un fuerte liderazgo de alguno/a o algunos/as de sus miembros. Esta situación puede, por un lado, motorizar al grupo pero, por el otro, ir en detrimento de la democracia interna de la organización. No poseen mecanismos consolidados de representación, ni órganos directivos elegidos democráticamente.
- La capacidad de diálogo y vinculación con actores del territorio suele estar basada en vínculos que poseen quienes dirigen la organización, lo que puede estar evidenciando una debilidad institucional, ya que las relaciones están sostenidas en contactos personales en lugar de asentarse en el colectivo en tanto organización.
- La asistencia técnica puede haber existido en diferentes momentos de la organización (a partir de articulación con programas, proyectos y ONG) pero no es sostenida en el tiempo.

D. Organización fortalecida

5. En esta clasificación hacemos referencia a las organizaciones que ya poseen una historia y un reconocimiento en los territorios en los cuales se desenvuelven. Esta situación las convierte en un sujeto clave a la hora de la ejecución de políticas públicas, debido a su experiencia en la implementación de programas y proyectos, lo que posibilita el alcance de los objetivos y resultados esperados. Este tipo de organización suele poseer técnicos/as propios/as o una asistencia técnica constante por parte de organismos que pueden ser públicos o privados, lo que les confiere la capacidad de pensar y planificar sus acciones a corto, mediano y largo plazo. Cabe aclarar que estas características no siempre van de la mano de un alto nivel de democracia interna, por el contrario, su profesionalización –en términos de distribución de roles y tareas– puede dar lugar al fenómeno del “gerencialismo”, caracterizado por estructurar una conducción organizativa que se va despegando cada vez más de sus miembros o afiliados hasta verse diluidas, en ese proceso, la cultura asociativa y el sentido de pertenencia.

- Este tipo de organización suelen poseer su situación jurídica en regla lo que les permite acceder a proyectos de financiamiento y otros recursos públicos de apoyo, así como también de cooperación internacional.
- Son organizaciones con un gran número de asociados.
- La escala territorial en la que intervienen puede ser provincial, regional e incluso nacional.
- La organización suele poseer una sede propia, donde reside su equipo administrativo, el cual suele ser rentado. Además, puede poseer maquinaria y bienes de capital con los cuales brindan servicios a sus asociados/as.

- Los/as miembros de la organización suelen especializarse en una rama de la producción agropecuaria específica, sobre la cual la organización puede brindar el servicio de acopio o comercialización conjunta. Pueden, asimismo, desarrollar actividades de agregado de valor.
- La organización posee experiencia en la gestión de proyectos y de recursos propios, para lo cual puede contar con un equipo rentado que se encarga de las cuestiones administrativas, jurídicas y contables.
- En estas organizaciones podemos encontrarnos con una conducción muy profesionalizada pero con pocos espacios de control y consulta con sus asociados/as. Existen, sin embargo, instancias asamblearias que, de acuerdo a su estatuto, deben reunirse una o dos veces al año. Esta instancia funciona como una instancia de rendición de cuentas por parte de la dirección a los miembros de la organización. Esa dirigencia se debe elegir periódica y democráticamente, aunque los cargos suelen sostenerse por largos períodos de tiempo en detrimento de la alternancia en los cargos ejecutivos y de la renovación generacional.
- La capacidad de diálogo y vinculación con actores relevantes suele ser alta, como también la capacidad de representar los intereses de sus asociados/as.
- El grupo puede poseer técnicos/as propios/as de la organización pero, al mismo tiempo, contar con apoyos técnicos específicos e intermitentes, provenientes de otras instituciones y/u organismos.
- La organización tiene la capacidad de pensarse a sí misma en el tiempo, pudiendo proponerse objetivos a corto, mediano y largo plazo.

E. Organización consolidada

6. En este tipo de clasificación no sólo hablamos de organizaciones económicas que poseen una historia y un reconocimiento (territorial, gremial, etc.) sino que además tienen la capacidad de representar a sus asociados política, social y culturalmente. Esta representación se da en términos democráticos ya que los diferentes órganos representantes de la organización, como pueden ser una mesa ejecutiva o una comisión directiva, son elegidos periódicamente, por sufragio y en proporción a sus bases. Además, las decisiones y la toma de posición frente a diversas situaciones coyunturales se debaten y se deciden con la participación de sus miembros, los cuales generalmente son parte del segmento más capitalizado de la agricultura familiar. Este tipo de organización suelen poseer una situación jurídica adecuada a los requerimientos comerciales o de transformación que, en la actualidad, habilita el marco jurídico del país. Esto deriva en capacidad de acceder a recursos públicos.

- Son organizaciones con un gran número de asociados/as.
- La organización suele poseer una sede propia en donde reside su equipo administrativo, el cual suele ser rentado. Además, puede poseer maquinaria y bienes de capital con los que brinda servicios a sus asociados.
- La escala territorial puede llegar a superar el ámbito de la provincia e incluso la región, hasta llegar a poseer alcance nacional lo que le permite a estas organizaciones tener vínculos con pares del exterior.
- Los/as miembros de la organización suelen especializarse en algunas ramas específicas de la producción agropecuaria, brindando a su vez a los asociados/as el servicio de acopio y/o comercialización conjunta. Pueden también desarrollar actividades de agregado de valor y productos de la pequeña agroindustria.
- La organización posee experiencia en la gestión de proyectos y de recursos propios, contando con equipos propios que se encargan de las cuestiones administrativas, jurídicas y contables.
- En este tipo de organizaciones la democracia es un valor en sí mismo, ya que la representación de las demandas de sus miembros es central a la hora de legitimar a la propia organización. Por esta razón, poseen mecanismos de participación y representación legítimos, teniendo a la vista la importancia de la alternancia en los cargos ejecutivos.

- Sus dirigentes son reconocidos socialmente y, en general, cuentan con una historia de militancia en la defensa de los intereses de sus representados.
- La capacidad de diálogo y vinculación con actores relevantes suele ser una de las bases de estas organizaciones. En general cuentan con comisiones designadas a tal fin, las cuales poseen experiencia en la vinculación con las instituciones tanto públicas como privadas.
- El grupo puede poseer técnicos/as propios/as de la organización.
- La organización tiene capacidad para pensarse a sí misma en el tiempo, pudiendo proponerse objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Anexo 4: Comercialización y participación en el desarrollo

1. Este Anexo analiza los aspectos de Producción y Comercialización y las cuestiones relacionadas a la participación en el desarrollo en los dos programas vigentes en la Argentina (PRODEAR y PRODERI). Ambos programas están en fases muy diferentes de su implementación pero, debido al perfil de beneficiarios que atiende, las provincias en las que se están ejecutando y el tipo de proyectos o actividades que financia, las conclusiones respecto a las cuestiones analizadas podrían considerarse prácticamente independiente de uno u otro de los programas analizados. En el caso del PRODERI es vital capitalizar las lecciones aprendidas del PRODEAR, así como incorporar y aprovechar el aprendizaje y las estructuras institucionales generadas en el marco del PRODEAR u otros proyectos. En el transcurso del presente Anexo, se irán citando ejemplos de situaciones en uno y otro programa, así como también de diferentes Provincias visitadas.

A. Producción

2. Las carteras analizadas y los proyectos visitados permiten sacar una primera y rápida conclusión respecto al correcto enfoque de la asistencia a la población objetivo del FIDA en general y de los programas (PRODEAR y PRODERI) en particular, que son los pobres rurales.

3. En el caso de las visitas realizadas, se observaron proyectos destinados a cubrir demandas básicas como en los proyectos de provisión de agua potable en la localidad de El Brete (PRODERI - Tucumán) de agua potable para las colonias de Malignasta (PRODERI – La Rioja) y de luz eléctrica a comunidades pobres rurales aisladas de los territorios de las Provincias. Estas situaciones no permiten evaluar desde lo productivo a un determinado proyecto, pero si permiten establecer la oportuna inversión de fondos públicos en cuestiones trascendentales para la calidad de vida rural. El mejoramiento de esta calidad de vida, permitirá luego la radicación permanente de las familias en su lugar y la posibilidad de pensar y desarrollar proyectos productivos, turísticos, artesanales. Otro aspecto central ha sido el fortalecimiento organizacional y desarrollo de capital social durante la implementación de estos proyectos a través del involucramiento y participación de la población en los problemas y sus soluciones. Prueba de esto es que en varias de las comunidades han quedado conformadas Asociaciones Vecinales (p.e. Asociación Vecinal de El Brete) que antes no existían y que permitirán, a partir del proyecto, un mayor trabajo conjunto en las fases de identificación y ejecución de alternativas productivas y otras necesidades que la comunidad identifique y priorice.

4. Dentro de los proyectos productivos, las principales actividades hacia las que se han volcado los proyectos son las que tradicionalmente realizan los productores. En el capítulo de participación en el desarrollo se analizará las formas en las que los proyectos fueron considerados y priorizados, si se trata en su mayoría de inversiones puntuales, pequeñas y dispersas orientadas por diferentes demandas; o están bien alineados a prioridades provinciales fijadas en el marco de una estrategia. Se ve un importante avance de la producción porcina, apícola y aviar. Debido a la cultura del autoconsumo también los proyectos destinados a fortalecer los cultivos frutihortícolas tienen presencia importante. Luego, en base a la especialización de algunas provincias en particular, se encuentran proyectos de vitivinicultura o producción nogalera en la región de Cuyo o Catamarca. Cabe destacar una innovación tecnológica importante en la producción de Alcaparras y producciones hortícolas “baby” con pequeños productores. A través de un Fondo Rotatorio la Cooperativa de Alcaparras Argentinas Ltda. en el Departamento de La Banda, Provincia de Santiago del Estero está en marcha este esquema que demanda baja inversión, cultivos rústicos, utilización intensiva de mano de obra con mercados locales y mundiales insatisfechos.

5. En general, los proyectos presentan un nivel bajo de tecnificación, mostrando simpleza en la implementación, una cuestión necesaria para la adecuada adopción y apropiación de parte de los productores. Los sistemas de riego o redes de captación y distribución de agua, las instalaciones para los animales, la maquinaria para procesamiento de materias primas, etc. no aparecen como dificultades insalvables y desconocidas para su operación, aunque requieren la adecuada y oportuna

asistencia técnica y capacitación para asegurar la viabilidad de los cambios propuestos en los proyectos.

6. Si bien los “paquetes tecnológicos” no son complejos ni inadecuados, es muy importante tener en cuenta una correcta implementación del mismo para no generar distorsiones que afecten el éxito de la propuesta. La incorporación de genética no adecuada, la ausencia de mejora de las instalaciones (p.e. para proveer sombra a los animales), y la falta de capacitación respecto al uso de maquinaria incorporada con el proyecto, puede generar complicaciones y frustraciones en la gente y malos resultados del proyecto.

7. Adicionalmente, desde el proceso de formulación y luego en la gestión de los proyectos se observan algunas ausencias respecto al control de gestión y registro adecuado de indicadores que permitan y faciliten la toma de decisiones. Esto se ha observado fuertemente en proyectos que son novedosos para la experiencia de los productores, y la falta de registros de objetivos y metas físicas hace que no pueda ubicarse de la mejor manera en su negocio para plantear las estrategias adecuadas.

8. Muchos de los insumos y productos de los proyectos analizados poseen una alta estacionalidad en sus precios. Y todos ellos están sometidos al proceso de aumento de precios que vive el país. Esta situación fortalece lo mencionado en el punto anterior sobre la necesidad imperiosa de unificar, verificar y gestionar registros productivos que permitan la toma de las mejores decisiones empresarias, de compra y venta, que permitan un mejor funcionamiento del proyecto.

9. La tendencia “productivista” en la formulación de los proyectos junto con la falta de experiencia en la integración de cadenas de valor, hace que muchos proyectos se concentren en la producción primaria, sin considerar las oportunidades y ventajas que conllevan el agregado de valor a sus productos. En este sentido, una vez consolidadas las cuestiones productivas, no debe cesarse en analizar correctamente las oportunidades de producir con mayor valor agregado. La posibilidad de entregar alimentos terminados en lugar de animales vivos, transformar los fardos en carne, o vender capones en lugar de lechones, son algunos de los ejemplos mas observados y que sería conveniente su atención.

10. Recomendación: como conclusión sobre la mayoría de los puntos detectados y analizados, se confirma el diagnóstico y recomendación acerca de la

1. necesidad de ajustes en la cantidad y calidad de asistencia técnica recibida por los productores en el marco del proyecto. En un capítulo siguiente se profundizarán en estos acuerdos y recomendaciones.

B. Comercialización

11. De los proyectos analizados y visitados, se puede resumir que los mismos se hallan muy encuadrados en oportunidades comerciales. El hecho de no haber incorporado nuevas producciones (salvo excepciones) sino que en general son proyectos basados en las culturas productivas vigentes pero aprovechando las oportunidades de aumento de consumo y demanda creciente, ha generado que los mercados necesarios son conocidos, cercanos y se utilizan correctamente. No se han detectado inconvenientes en la comercialización de lo producido, a lo mejor porque aún no se ha impactado en gran escala la oferta producida por los proyectos. Por el contrario, se observa positivamente una tendencia creciente en la demanda de productos muy potenciados por el accionar de estos proyectos como son los fardos, la miel o la carne porcina.

12. Como complemento al párrafo anterior, si se observa que varios productos (e insumos) presentan una importante variación estacional en sus precios, lo que requiere un monitoreo preciso para una planificación adecuada que permita realizar las compras y ventas en los momentos más

oportunos que maximicen los beneficios del proyecto. Ejemplos de lo mencionado son los lechones, el alimento balanceado, los fardos y los cabritos.

13. Cuando existen integraciones comerciales entre productores o cuando la comercialización la realizan entidades externas a los productores (ejemplo Coopsol Ltda. o Alcaparras Argentinas Ltda.), no se han verificado instrumentos de fijación de precios (o de pautas de precios) que establezcan claramente los costos y formas de transacción de manera de asegurar una correcta distribución de la renta que el proyecto genera entre los actores involucrados. Estas pautas también deberían definir claramente las obligaciones de las partes en cuanto a los volúmenes, calidad y fechas de entrega de lo producido que permitan una correcta planificación y organización de la producción.

14. Se ha destacado en las visitas y en la observación de informes de proyectos, el uso de los fondos rotatorios como alternativas de financiamiento que permitan crecer y dotarse del capital de trabajo necesario. Este buen funcionamiento en parte se debe a los antecedentes de trabajo con el fondo de Microcrédito del Ministerio de Desarrollo Social de Nación, existentes en muchas organizaciones visitadas. Este circuito de financiamiento no tradicional ha demostrado ser efectivo en cuanto a ofrecer condiciones de acceso a la financiación (en general garantías solidarias) y fijación de reglas de juego (pautas de cobro, tasas de interés, multas) compartidas y respetadas. No se ha verificado que las organizaciones con proyectos en marcha estén participando y financiándose en el sistema financiero formal, probablemente debido a las dificultades en el acceso al crédito.

15. Se han detectado muy buenas iniciativas respecto a la comercialización de productos con marcas y certificaciones específicas como los orgánicos y comercio justo. Buen ejemplo es el caso de la miel de la Cooperativa APONA en La Banda, Santiago del Estero. El repaso del potencial de la agricultura familiar y los beneficios de todo tipo que esta genera, abre la posibilidad del desarrollo o adaptación de un sello o marca propia de agricultura familiar que, promocionada y comunicada adecuadamente, pueda generar nuevas oportunidades de mercados con mayores precios para los productos provenientes de pequeños productores.

16. Como fue descripto en el capítulo de producción, la producción de alcaparras y de productos hortícolas “baby” en Santiago del Estero ha generado un nuevo nicho que ofrece oportunidades muy interesantes para la familia rural. De avanzar con estas alternativas sería necesario diseñar y fijar de antemano las pautas comerciales que vinculen a los productores y comercializadores.

17. Recomendaciones: en base a las observaciones realizadas, se ha acordado avanzar en los temas identificados como cuello de botella, los que centralmente tienen que ver con:

1. la generación de información adecuada por las organizaciones rurales para la toma de decisiones comerciales;
2. diseñar y proveer de instrumentos o contratos de vinculación entre compradores y vendedores que establezcan claramente los derechos y obligaciones de cada una de las partes;
3. para los fondos rotatorios, se recomienda la evaluación de alternativas de devolución (valor producto o valor de referencia) de manera de evitar la pérdida de valor del mismo debido a la inflación;
4. análisis sobre la factibilidad de uso o desarrollo de una marca comercial relacionada a los beneficios de la agricultura familiar para ser utilizada en los proyectos apoyados;

C. Asistencia Técnica

18. Varios de los desafíos identificados para mejorar en los rubros de producción y comercialización, tienen que ver con una adecuada e intensa presencia de asistencia técnica (AT). A continuación se detallan algunos conceptos y puntos de vista identificados.

19. Si bien los proyectos tienden al fortalecimiento y autonomía de las organizaciones, al avanzar en proyectos de planes de negocios, requieren una presencia constante, permanente y previsible de acompañamiento técnico. Y este no corresponde sólo a aspectos generales o administrativos, sino que deben proveer conocimientos técnicos específicos (manejo, sanidad, genética, comercialización, mercados, costeo, etc) para los proyectos a llevar adelante.

20. La asistencia brindada hasta el momento tuvo la virtud de la alta coordinación de esfuerzos entre distintos organismos nacionales y provinciales, principalmente la Secretaría de Agricultura Familiar del Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca de Nación, cuyos técnicos fueron principales protagonistas de la identificación, formulación y ejecución de los proyectos analizados, en especial en el marco del PRODERI. Sin embargo, el hecho de tener un perfil de técnicos preferentemente generalistas y provenientes de distintas instituciones generó algunas discontinuidades temporales en la cantidad y calidad de asistencia técnica necesaria, en que los productores no contaron con el consejo oportuno y especializado del técnico, cómo por ejemplo aspectos específicos de alimentación o genética en la producción porcina o costeo y administración en los proyectos de producción de alimento balanceado.

21. Debido a la presencia de técnicos de distintas instituciones y miradas interactuando con las organizaciones de productores, se torna vital la generación de una mirada compartida y un modelo de desarrollo común, tal lo planteado en los puntos 32 y 33 del Memorando de la misión de supervisión anterior.

22. Este modelo común de extensionismo para el desarrollo a acordar entre las instituciones debiera innovar en cuanto a las relaciones de dependencia de los técnicos con las organizaciones, de manera que se genere una suerte de compromiso y continuidad atada a resultados de los propios beneficiarios de los proyectos.

23. Otro tema central a acordar como criterio transversal para la asistencia técnica, sería el inducir a los proyectos a la sustentabilidad, independientemente de los programas en marcha. Las tasas de interés de los fondos rotatorios, el adecuado costeo de las actividades, la correcta asignación de precios a los productos, aseguran cierta rentabilidad y la permanencia de los fondos aportados para beneficio permanente e independencia de las organizaciones.

24. Por último, estas pautas de asistencia técnica vital sería oportuno explicitarlos de manera más clara en la propia formulación de los proyectos. El hecho de que los planes de capacitación y AT se formulen y expresen por separado, dificulta el monitoreo, gestión y evaluación de la misma.

25. La posibilidad de que el PRODEAR tenga planificado intensificar sus acciones de AT durante el último año de su intervención (2015) abre las puertas a la oportunidad de profundizar en las causas y el diagnóstico mencionado, de manera de diseñar el plan de acción más adecuado para resolver los inconvenientes detectados.

26. Recomendaciones: en base a lo observado y recurrente de este tema se recomienda:

1. adecuar y asegurar la provisión de asistencia técnica en cantidad y calidad en base a las demandas del productor y del proyecto; es muy importante que estas pautas sean claramente expresadas desde la fase de formulación de un proyecto de manera de asegurar su provisión y monitoreo;

2. integrar los equipos de asistencia técnica de manera de asegurar la presencia de técnicos generalistas, especialistas en aspectos sociales y organizacionales, especialistas administrativos y comerciales, así como también técnicos especializados en aspectos específicos del proyecto como genética, nutrición, fisiología.
3. Evaluar las formas de relacionamiento entre los técnicos y las organizaciones de productores de manera de generar compromisos atados a los resultados de los servicios brindados;
4. Evaluar la dimensión de la sustentabilidad de los fondos rotatorios de manera de diseñar un funcionamiento (costos, estructura, interés, plazos, multas) que asegure su permanencia y capacidad de crédito;

D. Participación en el desarrollo

27. La amplia experiencia de las Provincias, la UCAR y el FIDA en la identificación, formulación y ejecución de proyectos de desarrollo rural a través de los programas ya ejecutados y en ejecución en el País, requiere de un análisis de ventajas y desventajas de cada una de las formas de llevarlos adelante y asegurar la participación de los protagonistas en las distintas fases de la operatoria. En este sentido se encuentran, y se han llevado, adelante distintas opciones.

28. Las convocatorias públicas y abiertas, las que han sido aplicadas en el PRODERI durante 2014, tienen la ventaja de ser participativas, democráticas y otorgar mucha legitimidad al proceso. Se debe prestar mucha atención al mensaje y los canales de comunicación, para lograr una efectiva llegada al público interesado, muchas veces habitante de zonas distantes. Además, se deben especificar previa y claramente los criterios, las formas y los responsables de la selección para no generar disconformidades posteriores o malas interpretaciones de los resultados, así como orientar las propuestas que se presenten hacia productos y áreas geográficas definidas como prioritarias en las estrategias nacionales y provinciales. Como desventaja ofrece la posibilidad de generar excesivas expectativas que luego pueden volverse en contra del programa. Además, pueden priorizarse proyectos con poco anclaje en el territorio que simplemente detectaron la oportunidad de conseguir transferencias y la formulación rápida de ideas dejando de lado discusiones en marcha y definiciones estratégicas consensuadas. Además, la gran dispersión territorial y la variedad de tipos de propuestas recibidas, pueden complejizar la orientación estratégica de las mismas. Aunque la misión no tuvo oportunidad de visitar proyectos surgidos de esta iniciativa, todo esto se pudo verificar en las conclusiones que arrojó el piloto realizado por el PRODERI a través de la convocatoria realizada en numerosas provincias.

29. En otro extremo se encuentran los mecanismos de participación permanente de donde surgen las ideas y priorizaciones. Estos espacios han funcionado bajo distintos formatos y circunstancias en diferentes jurisdicciones y se han obtenido diversos resultados. Ejercicios de este tipo son la formulación el Plan de Desarrollo Territorial (PDT) en la Provincia de Catamarca donde se fijaron colectivamente ejes como la cobertura territorial, el agregado de valor, ciertas actividades productivas priorizadas y la necesidad de la formalización de las organizaciones; en la Provincia de Salta están vigentes y formalizadas las Mesas de Desarrollo Rural donde se definen los ejes de trabajo y se coordinan los diferentes instrumentos de promoción para el sector; en la Provincia de Corrientes se sancionó la Ley 6124 donde se crea el Instituto de Desarrollo Rural, espacio institucional de alta representatividad y responsable de la ejecución de las estrategias de desarrollo rural provincial. Como ventaja de este tipo de iniciativas generan más estabilidad y previsibilidad en la participación y gestión, no todas las organizaciones están preparadas para captar fondos en una convocatoria finita. También tienen la ventaja de la legitimidad si la conformación de la mesa tiene alta representatividad. En este sentido es muy positiva la designación de parte de las organizaciones de los propios representantes en la mesa y no ser los estados los que designan a dedo a sus integrantes. Como

desventaja presentan el tiempo necesario para consolidar y dar confianza a estos espacios, que no son instantáneos, para empezar a obtener resultados.

30. La conclusión es que el desarrollo rural debe ser mirado como una película, como un proceso en el que todos están convidados a opinar y participar. En este sentido las mesas de desarrollo parecen ofrecer mayores garantías de legitimidad para la identificación de prioridades, y de control social en su aplicación. Sin embargo, nada impide que en un momento particular, y con acuerdo de las partes, se diseñen mecanismos de convocatoria acotados en el tiempo que permitan ampliar la carteras de ideas o proyectos de manera mejorar la ejecución de los programas. Estas convocatorias deben ser acordadas y diseñadas por las partes, principalmente las provincias, de manera de complementar, y no inhibir, los mecanismos de participación permanente como las mesas de desarrollo.

31. Recomendaciones: Desde el PRODERI se deben establecer mecanismos participativos de identificación y selección de proyectos que: a) promuevan coherencia con las prioridades y políticas públicas nacionales y provinciales; b) privilegien aspectos estratégicos y potencial de impacto (contribuyendo por ejemplo, al desarrollo de microrregiones, cuencas lecheras, zonas productivas de nogal u otros productos, y la inserción de los agricultores familiares); c) promuevan contribuciones de diferentes instituciones nacionales y provinciales.

E. Iniciativas de Desarrollo de Microrregiones

32. Se ha tomado conocimiento y contacto con estas iniciativas, que tienen por objetivo promover el desarrollo económico en regiones previamente identificadas, de base productiva rural, incrementando la productividad mediante el fortalecimiento institucional y la articulación entre el sector público y privado. Intentan formular una estrategia de desarrollo basada en la detección y aprovechamiento de las ventajas competitivas locales para usufructuar oportunidades de mercado y crear un marco institucional con capacidad para implementar y dar sostenibilidad a la estrategia creada. La implementación de iniciativas de desarrollo de microrregiones se inició a partir de un proceso de trabajo conjunto y participativo con los gobiernos provinciales mediante el cual se identificaron, a partir de la puesta en común de un marco conceptual, un mínimo de tres micro regiones por provincia en todo el país y se priorizó una en la cual iniciar la implementación del componente. En la zona del NOA, han sido priorizadas en acuerdo entre la Nación y las Provincias el **Desarrollo de Cuenca Caprina de la Región del Albigasta** (provincias de Catamarca, Tucumán, Santiago del Estero y Córdoba) y el **Desarrollo de la Micro Región San Pedro – La Esperanza** (provincia de Jujuy).

33. Las iniciativas de desarrollo de microrregiones pueden ser marcos propicios para articular los diversos programas y proyectos que se gestionan en la UCAR pues establecen un marco de desarrollo estratégico validado por los actores locales, lo cual le confiere una fuerte arraigo y compromiso a las definiciones adoptadas. Asimismo, permiten una eficaz articulación de los instrumentos pues permiten complementar instrumentos que operan a nivel meso económico (microrregiones) con aquellos que operan a nivel micro económico y de infraestructura pública.

34. Recomendación: estando vigente las iniciativas de desarrollo microrregional, es clave la incorporación de los equipos de las UEPs del PRODERI a estos procesos de formulación e implementación de estrategias a fines de incorporar la visión de quienes gestionan los instrumentos de apoyo de la agricultura familiar a la estrategia de desarrollo a nivel micro regional. Además, será importante la participación de las provincias en los gremios de aprobación de las iniciativas concretas de las microrregiones.

F. Temas del Memorando de Mayo 2014

35. Respecto al plan de capacitación en temas de comercialización para las UPEs se ha avanzado desde el Área de Comercialización y Mercados, de la Unidad de Competitividad y ANR de la UCAR en elaborar la propuesta y trabajarlo con las propias provincias. Se ha consolidado el trabajo y

formación con la UPE de San Juan y ya están agendados los encuentros con las Provincias de Catamarca y La Rioja para los primeros meses del 2015. Además, teniendo en cuenta los puntos del tema comercial identificados como importantes por la presente misión, los mismos serán tenidos en cuenta para reforzar dichos aspectos en el temario.

36. Respecto al estudio para realizar un plan de compras públicas para los productos provenientes de la agricultura familiar en general, y de los productos provenientes de proyectos PRODERI en particular, previamente se está analizando desde el Área de Comercialización y Mercados la normativa vigente en países como Brasil y en las diferentes provincias de Argentina de manera de caracterizar las formas estándar de aprovisionamiento del sector público. Además, se está poniendo en marcha un estudio profundo de la demanda de dichos productos en 2 provincias, de manera de determinar precisamente el potencial de estos mercados para los productos de la agricultura familiar.

Anexo 5: Finanzas Rurales

I. Introducción

1. Este informe presenta un breve análisis de la situación actual del trabajo con finanzas rurales en los programas financiados por el FIDA que se ejecutan bajo la responsabilidad de la Unidad para el Cambio Rural (UCAR). Se presta una especial atención al funcionamiento de los fondos rotatorios, los que constituyen un instrumento de financiamiento que se ha venido implementando en los últimos años, en particular en el PRODERPA y el PRODEAR, presentándose algunas reflexiones en cuanto a la implementación de fondos rotatorios en el marco del PRODERI. El informe se basa en la revisión de informes y documentos producidos por la UCAR o por instituciones que fueron contratadas para realizar estudios o relevamientos de fondos rotatorios. Además, parte del equipo de la misión de supervisión visitó a organizaciones que gestionan fondos rotatorios financiados por el PRODEAR en la provincia de Santiago del Estero.

II. Antecedentes

2. La experiencia con fondos rotatorios en los programas financiados por el FIDA en Argentina es relativamente reciente, aplicándose en forma bastante extendida en el Programa de Desarrollo de Áreas Rurales (PRODEAR) y el Proyecto de Desarrollo Rural de la Patagonia (PRODERPA).³ En los primeros programas (el Programa de Crédito y Apoyo Técnico a Pequeños Productores Agropecuarios del Noreste Argentino - PNEA y el Proyecto de Desarrollo Rural de las Provincias del Noreste, PRODERNEA), y más tarde en el Proyecto de Desarrollo Rural de las Provincias del Noroeste (PRODERNOA), los servicios financieros rurales incluyeron diferentes instrumentos de financiamiento, básicamente créditos y fondos no reembolsables, que buscaron adecuarse al tipo de población y al estrato al que pertenecía según sus niveles de ingresos—población por debajo de la línea de indigencia, entre la línea de indigencia y la de pobreza y población por encima de la línea de pobreza. En el PRODERNOA, a partir de las lecciones obtenidas de los primeros proyectos, se creó: i) una línea de financiamiento no reintegrable para la atención de población vulnerable —el estrato ubicado por debajo de la línea de indigencia; y ii) su reorientación introduce una línea “de capitalización” que permite subsidiar parte del capital y/o del interés de los préstamos otorgados para el estrato cuyos ingresos se ubican entre la línea de pobreza y la de indigencia.

3. En todos estos programas, el crédito estuvo dirigido principalmente al grupo de la población objetivo constituido por los pequeños agricultores con posibilidades de mejorar su nivel de producción, cuyos vínculos insuficientes con los mercados impedían el desarrollo de sus actividades agrícolas. La importancia relativa del componente de crédito dentro de cada programa era muy importante en el PNEA (51% del total del proyecto), reduciéndose en el PRODERNOA (29% del total) y PRODERNEA (20% del total).

4. La experiencia con la gestión de fondos de crédito enfrentó diversos problemas. Los programas PNEA, PRODERNEA y PRODERNOA asignaron un rol importante a los bancos provinciales, como entidades encargadas de desembolsar los créditos a los beneficiarios de los programas. Estos bancos tenían escasa experiencia en el financiamiento a pequeños productores agropecuarios y pertenecían al principio al sector público, si bien fueron más tarde privatizados. En vista de su presencia sobre el terreno, los proyectos buscaron acuerdos y firmaron cartas de entendimiento con los bancos. Se pretendía que los técnicos de los bancos fueran co-responsables de la selección de los beneficiarios y responsables de la recuperación de los créditos. Sin

³ El PRODEAR se encuentra en los últimos dos años de implementación, mientras que el PRODERPA finalizó en el primer trimestre de 2014.

embargo, fueron los técnicos de las UPEs los que en definitiva asumieron las labores de selección, supervisión y recuperación de los créditos. Desde un comienzo fue muy difícil involucrar a los bancos ya que éstos estaban sufriendo transformaciones muy profundas durante el proceso de privatización. Esta situación llevó a altas tasas de mora que afectaron la sostenibilidad de los fondos de crédito. En algunas provincias del PRODERNEA y PRODERNOA, como Corrientes y Catamarca, siguieron siendo gestionados los fondos de crédito luego de terminado el proyecto, pero también fueron afectados por altas tasas de inflación de los últimos años, así como con la falta de un adecuado acompañamiento de los créditos.

5. La Evaluación del Programa País (EPP) realizada en 2008/2009 destacó que las acciones de crédito no cumplieron con las orientaciones del documento de política de financiamiento rural del FIDA.⁴ La EPP hizo notar que en las orientaciones de política del FIDA, “sólo una institución financiera sostenible puede proporcionar con ciertas garantías servicios financieros adecuados y aumentar continuamente su implantación entre los pobres. Los principios de la sostenibilidad son cinco: a) viabilidad: tener un margen que permita cubrir los costos; b) independencia: movilizar los propios recursos; c) autosuficiencia financiera: ser rentable y conservar el valor de los recursos; d) alcance: ampliar los servicios para los pobres; e) impacto: ayudar a los pobres a ayudarse a sí mismos” (página 26). Ninguna de estas condiciones de sostenibilidad se cumplió en los créditos de los proyectos financiados por el FIDA (PNEA, PRODERNEA, PRODERNOA, con algunas excepciones en créditos gestionados a través de cooperativas de productores.

6. La EPP señaló que los servicios de crédito de estos programas no tuvieron viabilidad ni autosuficiencia financiera “porque no dispusieron de márgenes para cubrir los costos, no movilizaron recursos propios y no pudieron ser rentables y conservar el valor de los recursos. Las tasas de interés cobradas fueron a menudo fuertemente negativas en términos reales, las tasas de morosidad fueron anormalmente altas y no hubo fondos de reserva para cubrir créditos incobrables. En efecto, las tasas de interés en términos reales fueron negativas en los períodos 1991-1993 y 2002-2008 (Apéndice 14) y los niveles de mora llegaron a niveles del orden de 27% (Apéndice 15)”.

7. Adicionalmente, la EPP indicó que “se buscaba incorporar a los beneficiarios de los créditos como clientes permanentes de los bancos participantes. Sin embargo, los acuerdos firmados con los bancos no generaron incentivos para que los bancos incorporasen a dichos beneficiarios como clientes, ya que los bancos recibían una comisión para administrar los créditos y no arriesgaban su propio capital. Consecuentemente, la calidad de la cartera de los proyectos no afectaba a la calidad de la cartera de los bancos, los cuales operaron como simple ventanillas de cobro y pago. Otro objetivo buscaba otorgar créditos a beneficiarios en función de sus niveles de ingresos. Sin embargo, los técnicos encargados de la selección de beneficiarios no estaban familiarizados –y no fueron capacitados– para manejar las complejidades inherentes a la medición de ingresos”.

8. Como consecuencia de estos problemas, en el PRODEAR, cuya implementación comenzó en diciembre de 2009, se eliminaron en el diseño los fondos de crédito gestionados por instituciones financieras intermediarias, la mayor parte del financiamiento de inversiones se realizó por medio de fondos no reintegrables, y se mantuvo sólo un fondo de crédito para inversiones comunitarias. Paralelamente, el PRODERPA (que comenzó antes que el PRODEAR pero experimentó atrasos en la ejecución en los primeros años) incluyó fondos de crédito en su diseño original. Sin embargo, se realizó una reorientación del PRODERPA, la que fue formalmente aprobada en noviembre de 2010, la que eliminó el componente de crédito, permaneciendo un fondo de capitalización con

⁴ FIDA (2010). Argentina: Evaluación del Programa en el País.

fondos no reintegrable para financiar la ejecución de proyectos de negocios rurales, y se implementaron también fondos rotatorios.

9. En síntesis, el financiamiento a los proyectos de apoyo a los beneficiarios (planes de negocios, planes de inversiones comunitarias, etc.) es realizado básicamente por medio de fondos no reembolsables. La enorme mayoría de los beneficiarios no posee acceso a servicios financieros proporcionados por instituciones financieras formales, y los programas no están llevando adelante experiencias que promuevan cambios en esa situación. El mecanismo más innovador lo constituyen los fondos rotatorios que se han aplicado en el PRODEAR y el PRODERPA, y que fueron concebidos inicialmente como fondos de crédito gestionados por organizaciones de productores para cubrir necesidades de corto plazo, en particular capital operativo en proyectos productivos. De esta forma, los fondos rotatorios han sido en su mayoría complementarios a proyectos productivos también financiados por los programas.

III. Fondos rotatorios en los programas financiados por el FIDA

10. **PRODEAR.** El PRODEAR financió hasta el momento de la presente supervisión a un total de 34 fondos rotatorios, encontrándose otros cinco en fase de formulación. Más de la mitad se encuentran en la provincia de Chaco, en la que se implementaron 17 de los 39 proyectos, seguida de Santiago del Estero con 10. Entre ambas provincias en su conjunto se encuentran el 70% de los fondos rotatorios apoyados por el PRODEAR, lo que es un reflejo de la capacidad que mostraron para la ejecución de proyectos en general, teniendo el resto de las provincias un número reducido. Córdoba es la única provincia que forma parte del programa que no ha implementado fondos rotatorios, y varias han financiado solamente uno o dos. Por lo tanto, la experiencia con fondos rotatorios del PRODEAR puede evaluarse como más o menos significativa en las provincias de Chaco, Santiago del Estero, y en algo menor medida en Misiones, siendo muy limitada en el resto de las provincias.

Tabla 1. Número de proyectos de fondos rotatorios y montos financiados por provincia en el PRODEAR

Provincia	Número de proyectos	%	Monto inicial (ARS)	Equivalente USD 1/	%
Chaco	17	44	2.843.974	334.585	32
Santiago del Estero	10	26	1.657.800	195.035	18
Misiones	5	13	2.400.000	282.353	27
San Juan	2	5	649.943	76.464	7
Entre Ríos	2	5	554.400	65.224	6
Corrientes	2	5	707.600	83.247	8
Mendoza	1	3	195.052	22.947	2
Córdoba	0	n/a	0	0	n/a
TOTAL	39	101	9.008.769	1.059.855	100

1/ Los valores en USD fueron estimados utilizando la tasa de cambio oficial de ARS 8,50 por dólar vigente al realizarse la misión de supervisión

Fuente: Unidad Nacional de Coordinación del PRODEAR

Tabla 2. Valores medios por fondo rotatorio del PRODEAR (monto inicial), por provincia

Provincia	Monto (ARS)	Equivalente USD 1/
Chaco	167.292	19.681
Santiago del Estero	165.780	19.504
Misiones	480.000	56.471
San Juan	324.971	38.232
Entre Ríos	277.200	32.612
Corrientes	353.800	41.624
Mendoza	195.052	22.947
Córdoba	n/a	n/a
TOTAL	230.994	27.176

1/ Los valores en USD fueron estimados utilizando la tasa de cambio oficial de ARS 8,50 por dólar vigente al realizarse la misión de supervisión

Fuente: Unidad Nacional de Coordinación del PRODEAR

11. En conjunto, los 39 fondos rotatorios asisten a 1.180 productores/as, la mayoría agricultores y apicultores. El 54% de los beneficiarios son mujeres que se dedican sobre todo a actividades de apicultura, caprina, ganadera y porcina, y en menor medida en agricultura y agropecuaria.

12. El monto promedio del valor inicial por fondo rotatorio es de aproximadamente ARS 231.000, equivalentes a unos USD 27.200, pero existen variaciones importantes entre provincias, siendo significativamente menores los valores medios en Chaco y Santiago del Estero, mientras que en el otro extremo se encuentra Misiones, con valores medios que son más del doble que en estas provincias. El valor promedio de los créditos alcanzó a ARS 4.738 (USD 557), variando entre un mínimo de ARS 2.817 (USD 331) por crédito en Santiago del Estero y un máximo de ARS 10.293 (USD 1.210) en Entre Ríos. Los créditos se dirigieron principalmente a agricultura y apicultura, los que reúnen conjuntamente el 70% de los recursos y el 75% de los proyectos de fondos rotatorio.

13. **PRODERPA.** De acuerdo a datos recibidos del Sector de Finanzas Rurales de la UCAR, existen un total de 30 fondos rotatorios financiados por el PRODERPA por un valor aproximado a ARS 6,23 millones, equivalentes a cerca de USD 733.000. Río Negro es la provincia en la que se apoyó el mayor número de fondos rotatorios (13 en total), mientras que en Neuquén se financió a 9 y en Chubut a 8. Las provincias de Río Negro y Neuquén abarcan en conjunto al 73% de los fondos rotatorios financiados y al 83% de la inversión total. En total, estos fondos rotatorios benefician a unos 1.500 beneficiarios.

Tabla 3. Número de proyectos de fondos rotatorios y montos financiados por provincia en el PRODEAR

Provincia	Número de proyectos	%	Monto inicial (ARS)	Equivalente USD 1/	%
Río Negro	13	43	2.623.700	308.671	42
Neuquén	9	30	2.552.783	300.327	41
Chubut	8	27	1.052.000	123.765	17
TOTAL	30	100	6.228.483	732.763	100

1/ Los valores en USD fueron estimados utilizando la tasa de cambio oficial de ARS 8,50 por dólar vigente al realizarse la misión de supervisión

Fuente: Sector de Finanzas Rurales de la UCAR

14. **PRODERI.** En el caso de PRODERI, se han implementado dos fondos rotatorios en la provincia de Jujuy por un valor total de ARS 306.000 (aproximadamente USD 36.000). Ambos fondos tienen por objetivo apoyar el acopio de fibra de llama, beneficiando a dos organizaciones (El Toro-Cusu Cusi y Pumahuasi-Cangrejillos). El primero de los proyectos se inició en el último trimestre de 2013, mientras que el segundo a comienzos de 2014.

IV. El Sector de Finanzas Rurales de la UCAR

15. La UCAR fue creada en enero de 2009, es decir hace solamente cinco años. Originada como un espacio institucional dentro del Ministerio de Ganadería y Agricultura para la ejecución de programas con financiamiento internacional, ha venido desarrollando desde su creación a diferentes áreas de apoyo a los programas, entre las que se encuentra el Área de Competitividad, y dentro de ella el Sector de Finanzas Rurales. Por lo tanto, es posible decir que el Sector de Finanzas Rurales es bastante reciente en su desarrollo. Hasta 2012, el trabajo de los programas (en particular PRODEAR y PRODERPA) con fondos rotatorios era realizado por los propios programas, a través de las UPEs y de la UNC respectiva. A partir de 2012, los programas comenzaron a ser apoyados por el Sector de Finanzas Rurales, que comenzó a apoyar fundamentalmente al PRODERPA. En ese momento, el PRODERPA se acercaba al final de la ejecución (prevista para finales de 2013) y la UCAR se encontraba apoyando fuertemente a las UPEs de las provincias en Neuquén, Chubut y Río Negro para identificar y formular proyectos que permitieran acelerar la ejecución. Varios de esos proyectos incluyeron fondos rotatorios, por lo que el nuevo Sector de Finanzas Rurales comenzó a desempeñar un papel activo.

16. A pesar de que su trabajo comprende a las finanzas rurales en general, el Sector de Finanzas Rurales se ha concentrado en las microfinanzas y en los fondos rotatorios en particular. Entre 2012 y 2013, realizó más de 20 capacitaciones a UPEs, técnicos provinciales y a organizaciones de productores, en los ámbitos de acción de los Programas PRODERPA y PRODEAR. Estas capacitaciones fueron realizadas en las provincias de Chubut, Río Negro, Neuquén, San Juan, Santiago del Estero, Chaco, Entre Ríos y Corrientes.

17. En 2013 se realizó un trabajo de consultoría con la ONG Planet Finance, especializada en microfinanzas, sobre el tema de implementación y monitoreo de fondos rotatorios. Asimismo, se elaboró el material de apoyo para la implementación de fondos rotatorios, incluyendo una Guía Metodológica, un Cuaderno de Registro y Tutorial para su utilización. A fines de 2013, se presentó la versión preliminar de estos documentos a técnicos de PRODERPA y a organizaciones de productores, y en junio de 2014 se realizó su impresión. Además, se realizaron planillas de cálculo en Excel. A partir de la impresión, se realizaron 6 talleres de registro en Esquel, Puerto Madryn,

Viedma, Zapala, Picún Leufú y Lagunita Salada, contando con una participación de 70 técnicos, 70 organizaciones y 178 productores. Entre estos participantes fueron distribuidos los documentos antes mencionados. Cabe mencionar que estos documentos constituyen un gran avance, ya que proporcionan a técnicos y organizaciones que gestionan fondos rotatorios instrumentos para mejorar su gestión.

18. Durante 2014, a partir del material desarrollado, se comenzó el monitoreo de los fondos rotatorios financiados por programas de la UCAR, implementando los informes de desempeño y evaluación diseñados previamente, y que se consensuaron con los técnicos de UCAR y provinciales. Las organizaciones remiten informaciones de manera semestral a las UPEs, y en base a ello, el Sector de Finanzas Rurales elabora un informe mensual sobre el desempeño de los fondos rotatorios. No obstante, este informe contiene información homogeneizada para las provincias que formaron parte del PRODERPA y el PRODERI (que como se mencionó antes, tiene hasta el momento dos fondos rotatorios en Jujuy), pero no para el PRODEAR, que elabora sus propios informes.

19. Adicionalmente, el Sector de Finanzas Rurales proporcionó capacitaciones a técnicos en las provincias que comenzaban la formulación de fondos rotatorios: Misiones (PRODEAR), Jujuy, Catamarca y Tucumán (PRODERI). También se realizaron dos jornadas de capacitación a técnicos del MAGyP. Cabe destacar que el instrumento de fondo rotatorio está siendo también implementado, con fondos propios, por CORFO en la provincia de Chubut y por la Dirección de Desarrollo Rural en Neuquén.

20. Por otro lado, y vinculado a esta temática, el Sector convocó a organismos públicos que son referentes en el tema de micro-finanzas para conformar la primera Mesa Interinstitucional de Micro-Finanzas, con el fin de articular las políticas públicas orientadas al sector de productores y emprendedores sin acceso a financiamiento bancario, especialmente, del ámbito rural. Hasta el momento de la presente supervisión, fueron realizadas cuatro reuniones de la Mesa y se creó el Foro Virtual de la misma, en la que participan: la Comisión Nacional de Microcrédito del Ministerio de Desarrollo Social, la Gerencia de Gestión Comercial del Desarrollo Productivo del Banco Nación, Impulso Argentino (Ex FONCAP), Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, Fundación ARGENTINTA (INTA) y Finanzas Rurales de la UCAR.

21. Finalmente, el Sector de Finanzas Rurales está llevando a cabo una capacitación sobre la metodología de Banca Comunal con la ONG Nuestras Huellas y se encuentra a su vez participando con una ponencia propia en el Congreso “Las dinámicas de la innovación: innovación financiera responsable, innovación social e innovación en el sector público”, organizado por la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA.

22. En resumen, el trabajo con fondos rotatorios ha avanzado notoriamente en los últimos dos años. El Sector de Finanzas Rurales se ha venido desarrollando y mejorado el apoyo a los programas, contratando trabajos para mejorar el diagnóstico de la situación de los fondos rotatorios financiados por los programas, generando instrumentos metodológicos, proporcionando capacitaciones a técnicos y organizaciones, y construyendo un sistema de información para el monitoreo de los fondos.

V. Algunas observaciones sobre casos concretos de fondos rotatorios

23. Durante la presente misión de supervisión, fueron visitados 3 fondos rotatorios en las provincias de Tucumán y Santiago del Estero (ver Anexo 3: Organizaciones Rurales):

- a) Grupo de productores familiares “El Timbó”, en el Departamento de Tafí Viejo, en la provincia de Tucumán, el que recibió en julio de 2014 un financiamiento de ARS 153.000 para un proyecto de engorde de cerdos y constitución de un fondo rotatorio financiados por el PRODERI. El grupo lo integran ocho productores y el eje central del proyecto es facilitar la compra de alimento balanceado para el engorde y terminación de capones, produciéndose en forma colectiva. La visita realizada permitió identificar problemas técnicos en la implementación de la propuesta productiva, y una debilidad considerable de la organización, la que incluso había perdido a dos miembros que la conformaban inicialmente. Ante esta situación, se concluyó que la constitución del fondo rotatorio debería haber sido precedida de un diagnóstico de la organización que evaluara en forma efectiva las capacidades de la organización para gestionar ese fondo, así como los riesgos que enfrentaría. De acuerdo a la metodología de evaluación de organizaciones que ha sido desarrollada por la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales (UOyER), esta organización pertenecería a la categoría “A”, que incluye a grupos ad-hoc y presentan características de debilidad organizativa. Si este diagnóstico hubiera sido realizado, se habría identificado la necesidad de acciones de asistencia técnica y fortalecimiento organizativo a ser realizadas antes de implementar el fondo rotatorio. Además, se observó que el éxito del fondo rotatorio no pasa solamente por la buena gestión del mismo, lo que incluye cuestiones como la puesta en práctica de un buen sistema de información y la definición de condiciones de los créditos que permitan la sostenibilidad del fondo. También resulta fundamental que las actividades productivas, que también han sido apoyadas por el programa, sean exitosas y generen los ingresos que permitan la devolución de los créditos.
- b) Organización Delegados Unidos Figueroa de Once Comunidades (DUFINOC), ubicada en el Departamento de Figueroa, en la Provincia de Santiago del Estero. Se trata de una organización campesina de segundo grado, que reúne a 11 comunidades, fundada en 1993. Posee una larga experiencia en la ejecución de proyectos de infraestructura comunitaria y productiva (obras de agua, represas, instalación de molinos y de tanques Australianos, entre otros). Las organizaciones participan por medio de delegados electos en la directiva de DUFINOC. La organización se encuentra implementando dos proyectos financiados por el PRODEAR, uno de los cuales incluye construcciones colectivas para el manejo de ganado vacuno de una de las comunidades miembro, y otro un fondo rotatorio constituido por un financiamiento de ARS 200.000. El fondo rotatorio ha venido proporcionando créditos para 15 beneficiarios hasta el momento, con muy buena gestión y presentando un recupero de 100% de los créditos. Una cuestión fundamental es que la organización ya tenía experiencia en la gestión de fondos rotatorios, la que se inició en 2009. En resumen, utilizando la clasificación desarrollada por la UOyER, esta organización pertenece a la categoría “d”, que significa organización fortalecida. Posee buena experiencia, un sistema democrático y representativo de funcionamiento y es reconocida por la población y por las autoridades de la Provincia. Por lo tanto, la organización se encontraba en una situación más ventajosa para gestionar un fondo rotatorio en forma efectiva.
- c) Cooperativa Agropecuaria Alcaparras Argentinas, ubicada en la provincia de Santiago del Estero. La organización es una cooperativa de medianos productores dedicada a la producción, procesamiento y comercialización de alcaparras. La cooperativa recibió un financiamiento del PRODEAR por un valor de ARS 112.500 para constituir un fondo rotatorio para apoyar el financiamiento de la producción de alcaparras y de cultivos

hortícolas “baby” de pequeños agricultores familiares. Aproximadamente el 30% de los socios de la cooperativa no se corresponden con el perfil de los beneficiarios definido para el PRODEAR, lo que superó el máximo establecido en el Manual de Operaciones. Por ese motivo, el PRODEAR solicitó y obtuvo la No Objeción del FIDA para financiar este proyecto, ya que se establecieron medidas para asegurar que los beneficiarios del fondo rotatorio serían las familias con menores recursos y que cumplen con el perfil del PRODEAR. La visita realizada por la misión de supervisión permitió observar que la producción demanda baja inversión, se trata de cultivos rústicos, y emplean en forma intensiva mano de obra que se encuentra disponible por los beneficiarios. De esta forma, a pesar de que el fondo rotatorio se financió a una organización que no está totalmente conformada por productores con el perfil de los beneficiarios de PRODEAR, igualmente ha tenido efectos muy positivos sobre ellos. La cooperativa cuenta con una infraestructura moderna y con capacidad ociosa, así como con contactos comerciales y mercados que demandan mayores cantidades que las que la cooperativa ha podido ofertar hasta el momento. De esta forma, el fondo rotatorio permitió integrar a productores familiares a una organización dinámica, que tiene un buen funcionamiento, una buena infraestructura productiva y acceso a mercados. La cooperativa se comprometió formalmente a proporcionar a los productores asistencia técnica y a adquirir la totalidad de la producción.

VI. Algunas conclusiones y recomendaciones

24. En base a las informaciones presentadas en las secciones anteriores, se puede concluir lo siguiente:

Por medio del apoyo a la constitución de fondos rotatorios destinados fundamentalmente al financiamiento de capital operativo necesario en actividades agropecuarias de los beneficiarios, los programas del FIDA han venido desarrollando una experiencia interesante en el contexto argentino en materia de finanzas rurales. Se trata de una iniciativa que ha mostrado ser útil para el financiamiento de capital operativo y que puede, al mismo tiempo, servir para apoyar un proceso de fortalecimiento organizativo.

25. La UCAR ha venido desarrollando sus capacidades de apoyo a los fondos rotatorios a través del Sector de Finanzas Rurales, el que ha venido realizando informes conceptuales, materiales de apoyo a la gestión de los fondos rotatorios, y capacitaciones a técnicos y organizaciones. Además, ha avanzado en la puesta en práctica de un sistema de monitoreo de los fondos rotatorios que han sido financiados por programas de la UCAR. En estos trabajos, ha venido prestando un apoyo relevante a los programas financiados por el FIDA.

26. La experiencia observada en fondos rotatorios visitados por la misión sugiere que existen algunas áreas en las que sería posible potenciar el trabajo de apoyo a los fondos rotatorios. Esto se relaciona con las siguientes cuestiones: (i) la necesidad de realizar un diagnóstico de las organizaciones, como etapa inicial del trabajo de los programas, que permita definir el grado de consolidación de cada organización, si posee las capacidades para gestionar un fondo rotatorio, y en caso que se identifiquen riesgos, identifique claramente las debilidades que deberían superarse; (ii) la fuerte relación que existe entre los aspectos productivos y la sostenibilidad de los fondos rotatorios; esto implica que la gestión del fondo en aspectos tales como la definición de las condiciones de crédito, la disponibilidad de registros y la gestión de la información, entre otros, deben complementarse de manera fundamental con los apoyos necesarios (por ej. asistencia técnica) que dinamicen la producción de los beneficiarios. De lo contrario, un fondo rotatorio bien gestionado bien podría no ser sostenible.

27. Se entiende que los fondos rotatorios no pueden resolver todos los problemas de financiamiento que posee la población rural pobre, ya que no son apropiados para financiar inversiones (es decir, créditos de largo plazo), ni han sido utilizados (por las reglas establecidas para su funcionamiento) para cubrir otras necesidades de financiamiento, tales como consumo o emergencias familiares, por ejemplo enfermedades que pueden obligar a las familias a obtener préstamos a tasas de interés usurarias. Esto exige, por un lado, desarrollar otro tipo de instrumentos de financiamiento rural, y por otro, la posibilidad de flexibilizar el destino de los créditos de los fondos rotatorios, permitiendo el uso para fines muy importantes para los agricultores familiares.

28. En base a estas consideraciones, se recomienda:

- a) Apoyar a las UPEs desde el Sector de Finanzas Rurales en el seguimiento de los fondos rotatorios existentes de otros programas, y compilar los resultados operativos de estos fondos.
- b) Promover un mayor relacionamiento entre el Sector de Finanzas Rurales y la Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales para (i) el diagnóstico organizacional y la selección de organizaciones con capacidades institucionales y de manejo de FR mediante el análisis de la información relevada a través de los cuestionarios y la provisión de supervisión técnica, y (ii) el apoyo a las organizaciones que son potenciales beneficiarias de financiamientos para fondos rotatorios, o que ya los gestionan. La buena gestión de un fondo rotatorio exige una mínima capacidad organizativa, por lo que resulta fundamental contar con instrumentos que permitan evaluar las capacidades organizativas y definir los apoyos necesarios para resolver debilidades identificadas. La metodología que ha estado desarrollando la UOyER puede ser de gran utilidad, y resultar un punto de partida para llevar a cabo el Diagnóstico de la Organización para el Desarrollo de Fondos Rotatorios (incluido en la Guía Metodológica para la implementación de fondos rotatorios).
- c) Asegurar una asistencia técnica adecuada a las organizaciones que gestionan fondos rotatorios, no solamente en lo referido a la buena gestión de los fondos, sino también en los aspectos productivo-tecnológicos y comerciales. Si la producción no es exitosa, un fondo bien gestionado puede no ser sostenible. Por lo tanto, asegurar el éxito de la producción y comercialización también son cuestiones que merecen ser atendidas cuando se diseñan los apoyos necesarios para un fondo rotatorio. Para la capacitación en el manejo del fondo rotatorio, se recomienda utilizar también a los gerentes de los fondos rotatorios exitosos de los programas financiados por el FIDA.
- d) Analizar la posibilidad de flexibilizar el uso de los fondos rotatorios, permitiendo otros usos diferentes que el financiamiento de capital operativo para actividades agropecuarias. En otros contextos, diversos estudios han mostrado que la población vulnerable con frecuencia puede caer en la pobreza o la pobreza extrema como consecuencia de emergencias o eventos inesperados, tales como la enfermedad de uno de los miembros de la familia. Estas situaciones exigen dinero de manera inmediata, por lo que con frecuencia se recurre a personas que efectúan préstamos de manera informal y a tasas extremadamente altas. Esta situación contribuye al endeudamiento y la pobreza. Decisiones en este sentido requerirían: (i) algún tipo de análisis o estudio para conocer la prevalencia de este tipo de situaciones, o las relacionadas con necesidades de consumo, en el contexto rural argentino, y (ii) un diseño de los productos de créditos a ofrecer por las organizaciones rurales.

Anexo 6: Temas ambientales y sociales

I. Introducción

1. En este anexo se analizan los aspectos del manejo de recursos naturales (MRN) y del cambio climático (CC) del programa país del FIDA en Argentina, específicamente del PRODERI, y en la sección III, los aspectos de género del programa país del FIDA en Argentina, especialmente del PRODERI y del PODERPA. Los dos temas son a cargo de la Unidad Ambiental y Social (UAS).
2. Respecto de MRN y CC, el anexo ofrece una breve descripción de la problemática en Argentina, seguido de un resumen del enfoque de PRODERI como está previsto en el diseño. Además, analiza la situación actual, que conducen a las recomendaciones.
3. Respecto del tema de género, se mira el papel de la UAS en apoyar a los programas, antes de analizar los casos del PRODERI y del PODERPA. Se concluye con consideraciones estratégicas.

II. Recursos Naturales y Cambio Climático

A. Gestión de recursos naturales y cambio climático

4. En general, en toda Argentina se observan procesos de degradación o sobreexplotación de los recursos naturales. La mayoría de las regiones presentan problemas de degradación del suelo, con un fuerte riesgo de desertificación. Una de las principales causas de este fenómeno es el aumento de prácticas agrícolas inapropiadas (uso intensivo y monocultivo) y la deforestación, las cuales no sólo degradan los recursos naturales (tales como los nutrientes del suelo), sino también reducen la rentabilidad de las tierras agrícolas en el largo plazo.
5. Los impactos del CC varían considerablemente en las vastas y diversas eco-regiones de la Argentina. El incremento de las temperaturas causa un aumento de la aridez y el riesgo de la desertificación en la región norte. Las partes occidentales centrales y del noroeste del país están experimentando un aumento de la precipitación media, lo que facilita la expansión de las áreas agrícolas hacia el oeste. Al mismo tiempo, la frecuencia de los eventos extremos está aumentando, lo cual crea el riesgo incremental de inundaciones para las tierras agrícolas existentes.
6. La gestión de recursos naturales y el cambio climático están intrínsecamente vinculados y tienen procesos de retroalimentación a escala regional y local. La intensificación agrícola y colonización de las tierras no utilizadas anteriormente para la agricultura van de la mano con la deforestación, que a su vez afecta el microclima. Por otro lado, el uso progresivo de prácticas ganaderas menos intensivas combinadas con un aumento de las precipitaciones han provocado un aumento de la cobertura forestal, aunque en algunos lugares, esto ha tuvo lugar a través de la expansión de especies invasoras. La comprensión de la compleja dinámica de estas relaciones es esencial para abordar y mitigar la degradación de los recursos naturales. Para facilitar la lectura, donde se utiliza MRN en este documento, se incluye la adaptación al CC si es aplicable.
7. El sector de la agricultura familiar es particularmente dependiente de los recursos naturales. Estos agricultores generalmente tienen pequeñas superficies de tierra de menor productividad y con una infraestructura insuficiente, muy expuestas a procesos de degradación, lo que combinado a una seguridad financiera muy limitada, hace que estos agricultores sean altamente vulnerables a eventos climáticos.

B. Diseño de PRODERI

8. El diseño del PRODERI incorpora la gestión de los recursos naturales como concepto transversal en todos sus componentes, estableciendo que todos los planes de negocios tienen que incluir medidas para mejorar las prácticas agrícolas, así como para mitigar posibles impactos

ambientales negativos. Asimismo, propone una gama de opciones para los proyectos, tales como agricultura de conservación, introducción de variedades más sostenibles, agrosilvicultura, y manejo integral de residuos, entre otros. Se prevé que todos los planes de desarrollo territorial traten las cuestiones ambientales y de adaptación al cambio climático, y que los planes de asistencia técnica incluyan el fortalecimiento de capacidades en manejo de recursos naturales. El diseño también previó un significativo fortalecimiento de capacidades en el MRN para el personal del programa, tanto a nivel de la UCAR como de las UEPs.

9. El diseño previó un presupuesto total de USD 6 millones para estas actividades, cuya distribución se estima de la manera siguiente: (i) USD 1 millón para el fortalecimiento de capacidades de la UCAR y las provincias; (ii) USD 2 millones para demostraciones de buenas prácticas agrícolas y la introducción de nuevas variedades adaptadas al CC; y (iii) USD 3 millones para proyectos piloto de buenas prácticas de manejo de recursos naturales, en el marco del presupuesto para proyectos.

10. El documento de trabajo 2 sobre Medio Ambiente, Recursos Naturales y Cambio Climático incluido en el documento de diseño del PRODERI trata el tema con mayor profundidad y afirma que el objetivo no es sólo evitar daños, sino mejorar las condiciones y la sostenibilidad de los ecosistemas y los recursos naturales. El documento distingue diferentes niveles de integración de MRN, todos con sus correspondientes ejemplos prácticos:

Nivel 1: Cumplimiento con leyes y normativas relacionadas con el medio ambiente

Nivel 2: Incorporación de medidas para evitar o mitigar los daños

Nivel 3: Incorporación de medidas para mejorar el estado de los recursos naturales

Nivel 4: Incorporación de medidas para mejorar el estado de los ecosistemas en forma integrada

11. Además, el documento de trabajo detalla propuestas de actividades de fortalecimiento de capacidades y arreglos organizativos. Incluye una propuesta de criterios de selección de proyectos, así como indicadores específicos para MRN y CC. Por último, contiene una breve descripción de otras herramientas para la integración de los temas de MRN y CC: (i) estudios específicos, (ii) generación de propuestas diversificadas ambientalmente, (iii) premios o mecanismos de incentivos y (iv) las sinergias con otros proyectos.

C. Observaciones

12. En esta sección se analiza la situación actual con respecto al MRN en el PRODERI, sobre la base de informaciones obtenidas de las reuniones con la UCAR y las UEPs en Buenos Aires, y de visitas de campo en Catamarca y La Rioja.

13. En general, se observa que el programa está realizando esfuerzos para tratar el tema de MRN. No obstante, se requiere una estrategia específica para incorporarlo de manera amplia y efectiva en todas las actividades del programa. Esto se tornará aún más importante al aumentar el número de provincias incorporadas, lo que implicará una gran variedad de ecorregiones y tipos de proyectos en términos de manejo de recursos naturales.

14. En términos de capacidad institucional, el PRODERI tiene un punto focal específico para el tema de MRN que puede servir de enlace con la UAS, que es la que provee el “know-how” relacionado a temas de MRN y CC, entre otros, al interno de UCAR. Este es un importante paso adelante en comparación con programas anteriores, y debería convertirse en una práctica habitual en los proyectos futuros.

15. Incorporación. El PRODERI ha creado una línea de financiamiento específica para proyectos de cambio climático, la que hasta ahora ha tenido una actividad limitada. Si bien no hay cifras disponibles, hay indicios de que el número de proyectos de CC que se están diseñando es significativamente mayor. Estos proyectos estarían principalmente relacionados con la gestión del agua (por ejemplo, pozos combinados con riego más eficientes, represas), y eventualmente se podrán presentar bajo la línea de financiamiento de proyectos normales dado el límite de financiamiento más alto para esos proyectos.

16. Si bien esta línea de financiación específica podría utilizarse para financiar proyectos altamente innovadores, la herramienta contradice la idea de la integración. El PRODERI fue diseñado para tener elementos de MRN en todos los proyectos, que en muchos casos pueden ser considerados como de adaptación al CC. Otras herramientas, como se indica en la sección I, podrían ser más eficaces para llegar a esta meta.

17. La integración de MRN en los proyectos observados es variable y depende en gran medida de la capacidad y el conocimiento de los diversos actores involucrados en el diseño e implementación. La Convocatoria del PRODERI incentiva propuestas de proyectos que involucran diversos actores provinciales con una gran variedad de conocimientos. Algunos de estos actores están más familiarizados con el MRN (como las universidades), mientras que otros se centran más en las habilidades especializadas de producción. Esto se traduce en una variedad de proyectos, que van desde unos pocos proyectos que abordan explícitamente la mejora de la situación de los ecosistemas de forma integrada ("nivel 4") a los que sólo cumplen con la legislación ("nivel 1").

18. Reconocimiento de las buenas prácticas de MRN. Muchos de los proyectos incluyen algunas medidas que abordan el MRN (nivel 2 y 3), pero no son reconocidos como tales. En esos casos, las medidas ya han sido adoptadas por los socios en el diseño y ejecución y no están siendo explícitamente reconocidas como tales, aspecto que proporciona una buena oportunidad para el PRODERI para mejorar su perfil de NRM mediante el reconocimiento de estas prácticas.

19. El concepto de "proyectos ambientalmente diferenciados", como se describe en el diseño, no parece haber sido tenido en cuenta por el programa. Mientras que el diseño y el documento de trabajo sobre MRN proponen una clasificación de estos proyectos diferenciados, el PRODERI no utiliza el concepto como tal. En línea con y como parte del reconocimiento de las buenas prácticas de MRN en general, el PRODERI podría introducir este concepto.

20. En cuanto a los fondos específicos de MRN y CC, el PRODERI ha presentado al FIDA para su no objeción un proyecto para financiar un fondo de contingencia para impactos climáticos adversos. Se trata de una iniciativa piloto en la provincia de Jujuy para poner a prueba una metodología de seguros basada en un índice combinado con una línea de crédito. Esta propuesta será revisada por el FIDA, en particular lo concerniente a la "Weather Risk Management Facility".

21. Control de calidad y seguimiento y evaluación. A pesar de que el PRODERI tiene un sistema de control de calidad que utiliza una variedad de formularios y mecanismos de reporte, el aspecto de seguimiento y evaluación puede seguir desarrollándose. Todos los proyectos se clasifican al momento del diseño dependiendo del tipo de actividades que incluyen, y se genera una retroalimentación a partir de visitas a los mismos. Sin embargo, algunos de los informes sobre el MRN son inadecuados (ver más abajo) porque las UEPs no tienen la capacidad necesaria para llenar los formularios, y los datos aún no se utilizan para informar a los planes de desarrollo de capacidades.

22. El PRODERI utiliza un conjunto de formularios para las propuestas de proyectos que en cierta medida incluyen temas de MRN. Todos los formularios para Proyectos y Proyectos de adaptación incluyen una lista de casillas de verificación de las cuestiones ambientales (véase el cuadro). Sin embargo, no está claro si se trata de problemas que existen en general en el área del proyecto, o si se trata de problemas que tienen una relación directa con el proyecto. Tampoco está claro cómo se utiliza esta información en el resto del proceso.

Anexo 7: Planificación, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento

I. Introducción

1. Este anexo presenta un diagnóstico del esquema de Seguimiento y Evaluación de los dos Programas supervisados, detalles relevantes sobre las discusiones realizadas, acuerdos y recomendaciones. Dado que los Programas financiados por el FIDA en Argentina operan con similares herramientas de implementación, es decir planes de negocios, planes de asistencia técnica, fondos rotatorios y otros, varias de las recomendaciones vertidas pueden ser aplicadas horizontalmente, así como también servir de insumos a proyectos futuros financiados por el FIDA y ejecutados bajo responsabilidad de la UCAR. En cuanto al avance de los acuerdos y recomendaciones resultantes de la supervisión realizada en mayo de 2014, la misión considera que ha sido limitado, en particular en el caso del PRODERI, motivo por el cual el Seguimiento y Evaluación es un área de atención prioritaria en el Plan de Acción acordado para ese Programa.

II. Temas Transversales

Evaluación de impacto PRODEAR y segunda encuesta de base PRODERI

2. El primer Informe de la encuesta de base del PRODERI realizada en las provincias Tucumán, Catamarca y Jujuy fue enviado al FIDA en septiembre de 2014. Al respecto, la UCAR hizo hincapié en la actual cobertura territorial de las encuestas de base, gracias a estudios ejecutados con una metodología similar para PRODERPA o PRODEAR. Con el informe presentado, un total de 10 provincias cuentan con la línea base. Las provincias de Río Negro, Mendoza y San Juan fueron incluidas en el estudio realizado en 2011 y las provincias de Entre Ríos, Santa Fe, Santiago del Estero y Salta en el realizado en 2012. Al respecto, se reconoce que los estudios de Mendoza y San Juan tienen deficiencias metodológicas, debido a que se encuestaron pocos casos y se hizo uso exclusivo de las fichas familiares.

3. Con la finalidad de contar con una base más amplia sin un exceso de costos, la misión propuso utilizar la encuesta de impacto del PRODEAR como encuesta de base adicional del PRODERI. Por lo cual, se acordó que durante el segundo semestre de 2015 se llevará a cabo una encuesta de impacto en Santiago del Estero y Entre Ríos. Una propuesta de términos de referencia (TdR) será enviada al FIDA a más tardar el 31 de marzo de 2015. Para poder contar con datos que permitan la determinación del impacto del PRODEAR, y a su vez utilizar la encuesta como línea de base adicional del PRODERI, como mencionado en el párrafo precedente, se recomienda tomar en cuenta lo siguiente en la preparación de los TdR de la encuesta:

- a) Asegurarse que la metodología utilizada sea similar a la empleada para relevar información para la línea de base de ambas provincias. En tal sentido, es importante que la descripción metodológica en términos del diseño, tamaño y obtención de la muestra sea parte integrante del informe⁵. Asimismo, solicitar se incluya en el documento información acerca de controles de consistencia y validación de datos realizados.
- b) Tomando en cuenta que durante la misión el Área de Control de Gestión manifestó dificultades encontradas en la definición de indicadores de resultados del Programa, especialmente aquellos que se relacionan con el Marco Lógico, se recomienda solicitar se

⁵ Al respecto, destaca la organización del documento de encuesta de base PRODEAR para Entre Ríos y Santa Fe.

incluya la definición de indicadores y variables a ser relevados para determinar los resultados a los tres niveles (producto, efecto e impacto) del PRODERI.

- c) Detallar cuando el proceso metodológico haga uso o no de las directrices sobre la encuesta de Gestión por Resultados e Impacto (RIMS), especialmente en relación a los indicadores de impacto (desnutrición infantil, índice de activos y seguridad alimentaria) solicitados por el FIDA.
- d) Solicitar una presentación, en el informe de la encuesta, de los datos más importantes y su análisis correspondiente, para determinar la situación económica y social de las familias en comparación con la línea de base.

Planilla de resultados

4. El FIDA ha venido observando la necesidad de integrar herramientas como parte de los sistemas de seguimiento y evaluación que permitan llevar a cabo la gestión de los Programas, y coincide con la UCAR en la importancia del uso de los datos del Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG) para esta tarea, incluyendo entre otras las informaciones sobre avances en la implementación con respecto a las metas físicas y a los recursos financieros disponibles. En esa línea, el FIDA ha propuesto el desarrollo de una "Planilla de Resultados" como herramienta de gestión del PRODEAR y PRODERI. Dicha planilla ha sido implementada por el PRODERPA hacia el final del proyecto y utilizada como base para el informe de terminación (ITP) del mismo, con el objetivo de realizar un análisis cruzado entre progreso físico y financiero, comparando objetivos globales y anuales y aunando criterios del Marco Lógico para establecer resultados alcanzados a nivel de productos, efectos e impactos⁶.

5. No obstante, el Área de Control de Gestión (ACG), conjuntamente con los coordinaciones técnicos de PRODEAR y PRODERI, han manifestado su desacuerdo en la implementación de las planillas de resultados como herramienta de gestión de los Programas, debido a que implica un traslado manual de datos del SIIG a la planilla Excel, con la consecuente inversión de tiempo empleado y porque además existe el riesgo de errores involuntarios. En consecuencia, durante la misión se acordaron alternativas diferenciadas para cada uno de los Programas, tomando en cuenta el grado de madurez de los mismos. Dichas alternativas se describen en el apartado correspondiente a cada operación más adelante.

III. PRODEAR

6. De acuerdo a la información remitida por la UCAR (Proyectos Total Acumulado/Detalle por Provincia), al 30 de Septiembre de 2014, un total acumulado de 13.766 beneficiarios habría sido alcanzado por el Programa (equivalente al 71% del objetivo global del PRODEAR de 19.450 beneficiarios). Al respecto, tómesese nota de que hasta la fecha de la supervisión, las cifras correspondiente a los beneficiarios están sobrestimadas debido a que son duplicadas cuando una misma organización es asistida por más de un instrumento aplicado en diferentes años. Por lo cual, se acordó con el ACG que para los próximos reportes estas duplicaciones serán corregidas. Adicionalmente, se requiere revisar inconsistencias en las informaciones provistas, por ejemplo el número de beneficiarios reportado en el detalle del cuadro acumulado por provincia (13.766 personas) no coincide con el acumulado reportado en el Marco Lógico (20.427 personas). En el Apéndice 3 se muestra una parte de los cuadros resumen provistos por la UCAR.

⁶ Cabe mencionar que el PRODERPA es el único caso que no cuenta con un módulo para el proyecto en el SIIG.

7. De los cuadros de ejecución financiera (que también requieren sean revisados para que exista consistencia entre cifras anuales y acumuladas), en 2014 las provincias de Córdoba y Entre Ríos han ejecutado por encima del 85% del POA previsto para 2014, contrariamente las provincias de Misiones y San Juan muestran una ejecución financiera por debajo del 50% tanto del POA anual como acumulado. La tipología de reportes recomendados y acordados con el ACG que incluyan comparaciones del avance del Programa con las metas del mismo (tanto globales como anuales) permitirán complementar el análisis en términos físicos, que debiera estar alineado al reporte financiero. A la fecha, el formato utilizado para reportar el avance físico provee únicamente una visión sesgada de los resultados del Programa, en cuanto solo es posible comparar números de beneficiarios, proyectos y montos financiados alcanzados durante el año, con los mismos parámetros acumulados a la fecha de corte.

8. Independientemente del tipo de herramienta utilizada, del detalle acumulado por provincia del pueden calcularse los montos promedio por familia beneficiaria (cifras que deben tomarse como estimados preliminares por lo señalado en el párrafo 6), a excepción de San Juan y Entre Ríos cuyos promedios sobrepasan los ARS 14.500 (equivalentes a US\$ 1.700), estos se mantienen por debajo de los ARS 7.600 (equivalentes a US\$ 900) en las demás provincias.

A. Estrategia de salida del Programa

9. Se ha visto un avance importante en términos de la Estrategia de Salida del Programa plasmada en una versión preliminar de documento conceptual, que fue compartido con la misión. Se trata de una descripción breve de estrategias, objetivos y actividades que serán realizados con la finalidad de reforzar los procesos llevados adelante durante los cinco años de ejecución del Programa. Una vez finalizada, la Estrategia será seguida de un documento operativo cuya implementación fue consensuada con los coordinadores de las 8 provincias que componen el Programa en la Junta Coordinadora, celebrada el 16 de octubre de 2014.

10. En líneas generales, la Estrategia comprende tres grandes hitos que se retroalimentan entre sí: i) evaluación de resultados cualitativos y cuantitativos, mediante la sistematización de experiencias exitosas e innovadoras, estudios de caso para FOCO y FACA, estudios de articulación institucional, encuestas de Resultados de Proyectos Financiados y taller de evaluación; ii) fortalecimiento institucional y consolidación de actores a nivel tanto de los beneficiarios como de las UPEs, proceso que se llevará a cabo en 2015 a fin de dejar las condiciones necesarias para la sostenibilidad de las acciones más allá de la terminación del Programa y iii) lecciones aprendidas y definición de lineamientos estratégicos para el Desarrollo Rural de la Agricultura Familiar en cada provincia.

B. Estado de las Encuestas de Resultados de Proyectos Finalizados

11. Las encuestas de resultados a los proyectos ya finalizados, que han venido realizando las UPEs, hacen parte de la Estrategia de Salida y tienen el objeto de mostrar si los proyectos financiados han logrado alcanzar los objetivos identificados por ellos inicialmente. La herramienta incluye una sección específica para documentar el aporte estimado de los beneficiarios en cada una de las intervenciones. Además, los resultados de la evaluación servirán para establecer necesidades adicionales de asistencia técnica que permitan que las organizaciones beneficiarias (que lo requieran) cuenten con las bases para una posible continuación con el PRODERI u otro Programa. A la fecha de la misión, un total de 200 encuestas habían sido relevadas, las que serán

progresivamente sistematizadas por el Área de Control de Gestión. Para poder aprender de estas informaciones para proyectos futuros de otros programas, será importante poner los datos a disposición del equipo del PRODEAR lo antes posible.

12. Sobre esta base y tomando en cuenta que el PRODEAR está entrando en su fase de finalización, con el objeto de mostrar los logros alcanzados a nivel de desempeño físico del Proyecto, durante la misión se acordó que en alternativa a la “planilla de resultados” propuesta, la ACG trabajará en el formato de presentación de los datos del SIIG conjuntamente con los provenientes de la Encuesta realizada por el PRODEAR, desglosados por provincia. Los datos de resultados por organización podrán ser presentados en forma de un índice que permita evaluar en qué medida la intervención ha alcanzado los resultados previstos (calificaciones de segundo nivel). El formato a usarse será enviado al FIDA antes de la próxima misión de supervisión para, una vez recibidos los comentarios, integrar un anexo sumario con el procesamiento preliminar de las encuestas en el primer informe semestral de 2015.

IV. PRODERI

13. Como se mencionó anteriormente para el caso del PRODEAR, para llevar a cabo un análisis adecuado de los logros alcanzados por el programa es necesaria la comparación de lo avanzado con los objetivos anuales y globales de la operación en términos físicos y financieros. En el caso del PRODERI, la situación de los reportes dificulta aún más el análisis, visto que no se cuenta con información consolidada por jurisdicción que incluya todos los tipos de financiamiento. Además, no existe consistencia entre cifras financieras anuales y acumuladas, las mismas que requieren sean revisadas, como en el caso de PRODEAR. Tomando en cuenta las limitaciones de la información brindada antes mencionadas, en líneas generales puede observarse que el 41% del POA financiero del PRODERI ha sido ejecutado en 2014. Destaca la provincia de Jujuy con la mayor cantidad de proyectos financiados en particular a “proyectos comunitarios”. Los cuadros resumen provistos por la UCAR, que como se acordó requieren y serán sustancialmente mejorados, se encuentran en el Apéndice 6.

14. Como resultado de lo descrito en los párrafos precedente, la misión subraya la urgente necesidad de mejorar e integrar herramientas de reporte como parte de los sistemas de seguimiento y evaluación del PRODERI, que permitan llevar a cabo la gestión del Programa, en términos de avances en la implementación con respecto a las metas físicas y a los recursos financieros disponibles.

A. La primera encuesta de base del PRODERI

13. El trabajo de campo para llevar a cabo la encuesta de base en las primeras tres provincias seleccionadas (Tucumán, Catamarca y Jujuy) fue realizado en mayo de 2014. La metodología usada en el Informe del Estudio de Línea de Base considera la aplicación de encuestas a Grupos de Evaluación (GE) y Grupos de Control (GC) en 11 organizaciones pertenecientes a las tres provincias: 4 en Catamarca, 3 en Jujuy y 4 en Tucumán. De esta manera, los GE estarían integrados por un subgrupo de participantes del proyecto. Para el GC se localizaron y encuestaron las AF que, por sus características socio productivas, se asemejen a las AF objetivo en las inmediaciones de las zonas de los diferentes proyectos. A nivel agregado un total de 446 encuestas fueron realizadas, 235 para el GE y 211 correspondientes al CG, como se muestra en la Tabla 1 de más abajo. El documento presentado incluye datos agrupados en dos grandes secciones: i) Unidad productiva y ii) características de los hogares y de la población consultada.

Tabla 1. Resumen de muestras para la línea de base

Nombre del Proyecto y objetivo principal		Código de provincia-proyecto y tamaños de las muestras			Encuestas realizadas		POBLACION sobre las que se expanden datos	Factores de Expansión
Proyecto	Objetivo principal	Código Prov-proyecto	Muestra Beneficiarios	Muestra para Grupos Control	Cantidad Encuestas a Beneficiarios	Cantidad Encuest. a pobl. Control	Valor Maximo entre PO y Benf. Orig. (i+ii)	Factor expansión para PO
Cooperadora Agrícola-ganadera Los Varela	Juntos Podemos Más	Cat-A	44	44	47	43	78	1,66
Cooperativa Agropecuaria de Producción, Transformación, Comercialización y Consumo de San Pedro Limitada	Producción de Nuez	Cat-B	11	11	12	9	12	1,00
El Porvenir (Huaycama-Valle Viejo)Limitada	Producción Porcina	Cat-C	9	9	7	11	9	1,29
Producción Porcina Las Esquinas-Las Tejas	Producción Porcina	Cat-D	11	11	13	17	13	1,00
Fortalecimiento y desarrollo del sector florícola en la provincia de Jujuy mediante la adopción de tecnología, equipamiento e infraestructura básica	Fort Sect Floricultura	Juj-E	36	30	33	36	65	1,97
Desarrollo de Artesanías de Calidad con Diseños basados en Identidad	Artesanías	Juj-F	24		20	4	76	3,80
Fortalecimiento y desarrollo del sector frutillero en la prov de Jujuy mediante adopción de tecnología apropiada	Fort Sect Frutillero	Juj-G	40	30	41	40	74	1,80
Productores asociados a la Micro Quesería de Páez	Quesería	Tuc-H	24	24	23	23	36	1,57
Productores porcinos asociados de Burruyacu	Prod. Porcina	Tuc-I	20	20	13	16	26	2,00
Productores Unidos de Colalao del Valle	Fort.Cad. Vinos artesanales	Tuc-J	16	16	16	16	20	1,25
Fortalecimiento de la Actividad Avícola en Santa Ana	Fort. Act Avícola	(Tuc-K)	10	10	10	0	11	1,10

Fuente: Estudio de diagnóstico para la elaboración de la Línea Base del PRODERI.

16. La misión considera la separación de GE y GC como un esfuerzo loable para poder atribuir posteriormente diferencias en la calidad de vida de los beneficiarios al PRODERI. Sin embargo, la encuesta ha sido realizada con mucha profundidad en los detalles de una muestra muy limitada. Si bien se entrevistaron a 446 familias, las 235 familias del GE provienen solamente de 11 organizaciones, aspecto que restringe mucho el poder explicativo de los datos. Además, la misión opina que sería útil compartir el cuestionario en un anexo del informe, y presentar los datos más importantes para determinar la situación económica y social de las familias, incluyendo un análisis entre las familias de GE y GC.

17. Asimismo, en el documento presentado no se determinan los indicadores con los cuales se hará la comparación entre la línea de base y la encuesta de impacto. Como resultado, no se establece una clara relación entre el estudio y las variables directamente relacionadas a los indicadores de impacto, efecto y producto del marco lógico del Proyecto. En relación a los indicadores de impacto (desnutrición infantil, índice de activos y seguridad alimentaria) solicitados por el FIDA en el marco de la Gestión por Resultados e Impacto (RIMS), no se detalla si el proceso metodológico ha hecho uso de las directrices sobre la encuesta de impacto RIMS.

18. Para fortalecer la base de información sobre la situación de inicio del PRODERI, se acordó con la misión que la encuesta de impacto del PRODEAR en las Provincias de Santiago del Estero y Entre Ríos será utilizada como encuesta de base adicional del PRODERI (véase párrafo 2).

B. Instrumentos para SyE de los proyectos

19. La misión ha observado que una variedad de instrumentos son utilizados en diferentes momentos para realizar el seguimiento continuo de las actividades del Programa, a saber: i) Ficha familiar, que releva la información de la situación inicial de las familias beneficiarias de las

organizaciones con menos de 50 familias; ii) Formularios de autoevaluación semestral, realizados por las organizaciones con apoyo de los técnicos, que incluyen información acerca del aporte de los beneficiarios; iii) Formularios de visita mensual de monitoreo técnico y contable, llevados a cabo por los técnicos que acompañan la ejecución de los planes de negocios/proyectos, sea esta realizada a nivel central o desde las provincias; y iv) Monitoreo de equidad, relacionado con cuestiones de género.

20. Mientras que los instrumentos son adecuados para llevar a cabo el monitoreo cercano y cotidiano de las actividades de las intervenciones, no todos son suficientemente adecuados para su sistematización y por consiguiente para la generación de indicadores de resultados. Se hace entonces necesario un mayor grado de colaboración entre la Coordinación del PRODERI y la ACG para establecer inicialmente los reportes mínimos necesarios para el seguimiento de las intervenciones y del Programa en general, tanto a nivel central como provincial, a partir de los cuales se derivará la definición de las variables importantes a ser relevadas mediante los diferentes formularios, pasibles de ser sistematizadas y finalmente utilizadas para la generación de indicadores de impacto.

21. La tarea mencionada en el párrafo precedente, coadyuvará y facilitará la identificación de indicadores de resultados como parte del sistema de evaluación de las intervenciones del PRODERI, cuyas acciones todavía se encuentran en progreso. Se trata de actividades coordinadas entre diferentes áreas de la UCAR en función a la temática, describiéndose a continuación el grado de avance de cada una de ellas y los acuerdos a los que se llegó durante la misión de supervisión:

- vi) *Grado de desarrollo organizacional.* La Unidad de Organizaciones y Empresas Rurales cuenta con una herramienta de diagnóstico para determinar el grado de desarrollo organizacional de las organizaciones rurales. ;
- vii) *Aporte de beneficiarios.* Para superar las dificultades en sistematizar la información del actual Formulario de Autoevaluación, la ACG propondrá modificaciones al mismo, incorporando categorías similares a las utilizadas en el PRODEAR. Este será enviado a la Coordinación Técnica del PRODERI hasta el 15 de enero 2015 para su posterior aplicación;
- viii) *Incremento de ingresos y producción.* Para esta finalidad se ha decidido conformar una línea de base simple que incluya entre 5 a 10 indicadores, cuya definición se estima finalizar hasta finales de febrero de 2015. Además, el análisis preliminar de una muestra de las fichas organizacionales de proyectos en ejecución, ha resultado en la necesidad de cuantificar los parámetros de partida y las metas que pretende alcanzar cada organización. Para cada organización con actividades en ejecución se definirá uno o dos indicadores con estado actual y meta, con el apoyo de los técnicos que realizan el monitoreo mensual, hasta el 15 de abril 2015.
- ix) *Género, jóvenes y pueblos originarios.* Se cuenta con un informe preliminar que será terminado a finales de diciembre de 2014. Seguidamente, se definirán indicadores principalmente relacionados con el marco lógico para su posterior integración al SIIG; y
- x) *Finanzas rurales.* Un set de indicadores ha sido desarrollado en la Guía para Fondos Rotatorios.

22. Además, con la finalidad de uniformar conceptos en el informe sobre los indicadores de resultados que eventualmente serán integrados al SIIG, especialmente aquellos que se relacionan

con el Marco Lógico del PRODERI, la ACG enviará una propuesta para consideración del FIDA, unificando el lenguaje (sin redefinir metas), eliminando posibles duplicaciones e incorporando los responsables de proveer la información. La propuesta será remitida no más tarde del 15 de abril de 2015.

C. Sistema Integral e Integrado de Gestión (SIIG)

23. La misión tuvo la oportunidad de ver en detalle las potencialidades del SIIG, tarea que se llevó a cabo con particular énfasis en el desarrollo realizado para el PRODERI, que está iniciando el proceso de ampliación de su cartera de proyectos. El diseño del módulo del Programa fue terminado a finales de 2012, impartándose de forma paralela capacitación a nivel provincial para su uso. En líneas generales, el desarrollo del PRODERI puede agruparse en dos apartados principales: i) Datos básicos y generales del Programa desglosados por componente e indicadores contenidos en el marco lógico, cuyo avance puede ser reportado principalmente de manera descriptiva. Algunos indicadores asociados con las herramientas utilizadas por el Programa se llenan automáticamente y muy pocos se calculan con información que se jala del sistema UEPEX; ii) Herramientas del Proyecto, es decir las intervenciones que realiza el mismo según su estado, desde la aprobación de la idea/proyecto en el primer CAST hasta su terminación, incluye número de beneficiarios, localización y características de las organizaciones asistidas, así como registro de desembolsos realizados a cada organización por tipo de intervención.

24. El SIIG ofrece la posibilidad de ingresar información, tanto a nivel provincial (UEPs) como central (UEC), para llevar a cabo el monitoreo durante todo el ciclo de los proyectos. Existen pocos reportes generados automáticamente por el Sistema, pero es posible bajar las bases de datos a un formato Excel y construir informes mediante tablas dinámicas. Sin embargo, a la fecha de corte de la misión (30 septiembre 2014), de una cartera de 296 organizaciones con actividades aprobadas (en diferentes fases del ciclo), solamente 154 han sido ingresadas al sistema. Quedando como diferencia 142 organizaciones faltantes, cuyos datos no habían sido ingresados al sistema por parte de las UEPs. Por este motivo, se recomienda un mayor énfasis en el diseño y puesta en producción de informes e indicadores generados de manera automática por el SIIG, accesibles a la UCAR y las UEPs para verificar y utilizar la información ingresada. El “valor” de la informaron que los usuarios ingresan al sistema solamente será percibido si se logra implementar un adecuado sistema/módulo de reportes que coadyuven a la toma de decisiones y apoyen la gestión del Programa a nivel central y provincial.

D. Reporte de resultados

25. Para el PRODERI, se acordó el diseño de un nuevo reporte de desempeño físico con desglose por provincia y siguiendo la lógica de la planilla anterior propuesta, que muestra metas y niveles de ejecución del año en curso en relación a las metas del Proyecto y ejecución acumuladas. Asimismo, se acordó que el envío de estas informaciones se realizará tanto en formato PDF y Excel. Una primera propuesta (que incluya la matriz de resultados) de tres a cuatro páginas (en formato Excel) será enviada al FIDA no más tarde del 15 de Diciembre de 2014, con el objeto de que sea implementada a partir de la próxima misión de supervisión (Mayo 2015). Para el Informe de 2014 se trabajará con el sistema actual.

E. Resultados de la convocatoria realizada en la región del NOA

26. Con la finalidad de identificar proyectos en la región del NOA a ser financiados por el PRODERI, en 2014 fue realizada una convocatoria resultando en 471 ideas de proyectos aprobadas. La Convocatoria establece que se dará prioridad a las propuestas presentadas que cuenten con el acompañamiento de SAF o INTA, con el objeto de movilizar los recursos del Ministerio de Agricultura para apoyar los proyectos que se aprueben. También fueron priorizados complejos productivos en función a los Planes de Desarrollo Territoriales, a excepción de Santiago del Estero, cuyo plan está en etapa de formulación.

27. Al respecto, durante la misión se dieron dificultades de acceso a la información relativa a los resultados en términos de número, beneficiarios potenciales y montos presentados versus las ideas de proyecto efectivamente aprobadas, sus montos y las que se encuentran en etapa de formulación o aprobación. Además, estas últimas (ideas aprobadas y en etapa de formulación o aprobadas) no se encuentran integradas en el SIIG, aspecto que dificulta aún más se lleve a cabo el seguimiento de los resultados de la Convocatoria. Por tal motivo, se recomienda a la Coordinación del Programa solicitar el nombramiento de puntos focales en cada UEP que aseguren la calidad y mantengan el registro actualizado de la situación y actividades de los proyectos en el sistema.

V. PRODERPA

28. **Informe de Terminación del Proyecto (ITP).** En octubre de 2014, la versión preliminar del ITP del PRODERPA fue recibida y seguidamente comentada por el FIDA. El equipo de la UCAR ha manifestado su acuerdo con los comentarios enviados y está en preparación de una versión final que será enviada hasta el 15 de diciembre de 2014 conjuntamente con la metodología usada para afrontar los comentarios vertidos.

Anexo 8: Gestión financiera y aspectos fiduciarios

I. Aspectos Generales a Todos los Programas

1. **Capacidad institucional de las UEPs y OR en Gestión financiera.** En las visitas de revisión ex Post realizadas a las UEPs, y en las reuniones mantenidas con los responsables de las UEPs del PRODERI que se pudo mantener durante el Taller de Supervisión que se realizó en Buenos Aires durante esta misión, se siguió confirmando la necesidad de implementar un Plan de Capacitación y entrenamiento de los equipos de las UEPs para fortalecer sus controles internos y apoyar a las organizaciones en sus capacidades de gestión y administración de los fondos y adquisiciones. Para esta tarea, se acordó que realizarán acciones coordinadas desde la UCAR así como también, que se prepararán instructivos específicos por los equipos técnicos en cuestiones relacionadas con adquisiciones, documentación de sustento de gastos y organización de archivos, para que luego puedan ser circulados a las UEPs y organizaciones.
2. **Información financiera** Desde las misiones anteriores se ha trabajado con la UCAR en el aseguramiento de la información financiera proporcionada a la misión. Al respecto, si bien se han realizado ajustes y controles adicionales (como por ejemplo conciliaciones mensuales entre los reportes del UEPEX y los reportes que remite el FIDA), todavía aparecen errores en los mismos, por ejemplo en sumas, controles en los porcentajes aportados por las fuentes. Con posterioridad al cierre de la misión, se ajustaron los cuadros y se volvieron a remitir a UCAR para que los mismos fueran utilizados como base para las próximas remisiones.
3. Adicionalmente, durante la misión se solicitó una versión de los Estados de Inversiones Acumuladas que el UEPEX emite y se pudo comprobar que, si bien se han cargado los presupuestos por los montos totales de cada préstamo, aún resta realizar la asignación presupuestaria correspondiente para categoría de inversión.

Desembolsos

4. **Demoras en los desembolsos del FIDA:** Durante la misión, la UCAR expresó su preocupación respecto de que durante el último año y en particular en los últimos seis meses (desde mayo a noviembre de 2014) se verificaron dificultades y demoras en el procesamiento de las solicitudes de desembolso que se presentan al FIDA. A noviembre de 2014 las demoras alcanzaban aproximadamente al plazo de un mes desde la remisión del mail y despacho postal de la documentación del desembolso hasta el aviso de débito del FIDA vía mail. Para atender a esta situación, UCAR volvió a proponer que el FIDA considere la incorporación de las Solicitudes de Desembolso remitidas al FIDA desde el momento de la recepción de la información vía mail, en lugar de aguardar hasta la fecha de recepción de la documentación original por el correo postal, con lo que se estarían disminuyendo entre 3 y 7 días los tiempos para el ingreso de las solicitudes al sistema.
5. El FIDA puso a disposición información sobre los requerimientos para que Argentina pueda acceder una experiencia piloto en simplificación de procesos de desembolsos que se está probando. Esta información será considerada y evaluada durante el mes de enero de 2015 para ver si a partir de la documentación que brinda el sistema UEPEX y la información que solicita el FIDA es factible sumar a Argentina a la experiencia piloto.
6. **Transferencia de fondos a las UEPs.** Tal como se acordó en la misión anterior se procedió durante las revisiones ex post de desembolsos realizadas en Misiones y Entre Ríos (PRODEAR), en UCAR (PRODERI) y en las visitas a OR que se realizaron en Tucumán y Santiago del Estero se analizaron los plazos en los cuales se realizan las transferencias a las OR una vez suscriptos los Convenios. Al respecto, se observó una reducción de plazos gracias a la atención de cuestiones

particulares de cada caso entre las condiciones para liberar las transferencias. Hasta el momento, el procedimiento todavía se encuentra en revisión y seguirá siendo un aspecto a atender en las futuras misiones del FIDA.

7. **Cambios en la legislación vigente para los Recibos de pago de los proveedores de bienes y servicios registrados en AFIP como Monotributistas:** En octubre de 2014 la Agencia Federal de Ingresos Públicos de la Argentina (AFIP) ha determinado nuevas normas para la validez de los comprobantes que los monotributistas emiten por los bienes y servicios facturados. Estos cambios serán exigibles a partir del 1° de enero de 2015 y tendrán un impacto directo sobre la documentación de sustento que actualmente obtienen las organizaciones y que forman parte de sus rendiciones por los fondos recibidos. Para atender y minimizar riesgos de que la documentación de sustento de las OR pueda no estar en el marco de las nuevas disposiciones, se acordó que se procedería urgentemente con la comunicación formal de estos temas a la totalidad de los actores relacionados con la ejecución de proyectos FIDA.

Fondos de Contrapartida

8. **Aportes de contrapartida.** Los aportes de contrapartida previstos en el PRODEAR y el PRODERI han mejorado, pero muestran todavía un leve incumplimiento. En el PRODERI, el *pari passu* mejoró del 36% de aporte del gobierno al 31 de marzo de 2014 al 43% al 30 de septiembre de 2014, contra una meta del 50%. En el PRODEAR, el *pari passu* se quedó en 49% contra una meta de 56%. La UCAR manifestó que se realizarán gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y la Jefatura de Gabinete de Ministros para obtener los recursos que permitan cumplir con las relaciones de *pari passu* acordadas en los contratos de préstamo. Asimismo la UCAR planteó que próximamente realizará una propuesta al FIDA para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos financiados por el PRODERI.

9. **Aportes de Provincias.** Se continúan verificando avances tanto en la planificación, como en el control y registro de los aportes de las provincias, particularmente para el caso del PRODEAR (aunque todavía resta realizar tareas para terminar de apropiar y registrarlos). Para el caso del PRODERI, en los nuevos convenios a suscribir con las provincias se están incorporando previsiones de partidas de recursos provinciales, pero todavía no hay avances sobre su ejecución y reporte.

10. **Aportes de Beneficiarios.** Hasta la fecha no se han verificado avances para la recopilación y reporte de los aportes de Beneficiarios tal como fuera acordado en la misión anterior.

Control Interno

11. En una reunión con el equipo de la Unidad de Control Interno de la UCAR se tomó nota de las acciones realizadas desde la última misión de supervisión de mayo de 2014. En lo que respecta a los proyectos FIDA se realizaron las siguientes visitas: i) UEPs del PRODERI: Jujuy (julio de 2014) y Catamarca (agosto de 2014); y ii) UEPs del PRODEAR: Chaco y Corrientes (septiembre de 2014).

12. La evaluación se realiza a partir de un “decálogo” basado en las instrucciones del Informe del *Committee of Sponsoring Organizations* (Informe COSO) y resultan adecuadas para lograr una evaluación institucional de los procesos propios de la UEP (pagos, adquisiciones y contrataciones, etc.). No obstante, no incluyen la evaluación sobre la calidad de los procesos de control realizados a las rendiciones de gastos presentadas por las organizaciones, y tampoco realiza visitas a las OR para la revisión de sus archivos de documentación de sustento.

13. Al respecto, se destacó durante la misión que el trabajo de revisión fiduciaria de los archivos de documentación de sustento de las UEPs y de las OR no es realizado tampoco desde las **Unidades** de Desembolsos y Contabilidad, por lo cual se incrementa la posibilidad de que existan rendiciones de gastos que no sean adecuadas y que no sean identificadas. Por este motivo, en el Memorando de la misión el FIDA señaló que entiende que la incorporación de estos controles periódicos a partir de muestras será fundamental para minimizar riesgos ya identificados por el FIDA y AGN durante sus revisiones. Asimismo sugirió evaluar la posibilidad de que estas acciones sean incluidas en las revisiones de capacidad institucional que ya se realizan desde la Unidad de Control Interno de la UCAR.

Auditoría Interna

14. **La auditoría interna del MAGyP** (dependiente de la SIGEN) realiza análisis independientes de los realizados por la Unidad de Control Interno de la UCAR. Estas revisiones están mayormente focalizados en ejecución presupuestaria, más que en la gestión misma. Durante esta misión no se pudo tener contacto con informes y reportes de revisiones realizadas por esa auditoría.

Auditoría Externa

15. Durante el segundo semestre de 2014 se recibieron los informes de auditoría **correspondientes** al PRODERPA y PRODEAR correspondientes al Ejercicio 2014, y del PRODERI correspondientes al Ejercicio irregular desde septiembre de 2013 a diciembre de 2014. Los trabajos en general fueron realizados de acuerdo con los TdR acordados con el FIDA, excepto para el caso del PRODERI en el cual los auditores externos no realizaron visitas a las OR, sino que basaron su revisión en los informes de los monitores administrativos de la UCAR sin haber tomado vista de documentación de sustento de gastos.

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

17. Respecto del seguimiento de recomendaciones del FIDA y de la AGN surgidos en los **estados** financieros auditados, la UCAR ha entregado al FIDA antes de la misión una versión actualizada del estado de implementación de las recomendaciones tal como fue acordado en oportunidad de la misión anterior. Estos reportes se presentan con comentarios del FIDA en los Apéndices del PRODERI, PRODEAR y PRODERPA (secciones 2.3, 5.3 y 7.2 respectivamente).

Adquisiciones

18. Durante las visitas de revisión ex post de desembolsos y adquisiciones que se realizaron a **las** UEPs y a la UCAR no han surgido riesgos significativos relacionados con adquisiciones y contrataciones. No obstante, sí se identificó un proceso no elegible en el caso de Entre Ríos, cuyos gastos relacionados deberán ser restituidos a la Cuenta Especial del PRODEAR. En el caso de Misiones hay un proceso que no contaba con información suficiente para su evaluación y que será vuelto a revisar antes de la próxima misión. Para el caso del PRODERI, una vez que se pueda revisar la totalidad de la documentación de sustento de los gastos y las rendiciones que no se pudo validar en la revisión ex post de octubre, se podrá determinar si el lote de gastos es completamente aceptable o no. Los detalles de cada una de las visitas se exponen en los informes y planillas de seguimiento correspondientes.

Confección y actualización del PAC

19. El plan de adquisiciones y contrataciones (PAC) de cada programa se prepara desde la Unidad de Adquisiciones, como parte del y en función del POA y en coordinación con los equipos **técnicos** de cada programa. Adicionalmente, intervienen los responsables de la Unidad de

Presupuesto, verificando la existencia de partidas presupuestarias para cada fuente en el momento en el que están previstas las adquisiciones y contrataciones. Para el caso del PRODERI, durante 2015 se implementará una experiencia piloto para preparar el PAC a partir del módulo de adquisiciones del UEPEX, la funcionalidad de esta nueva modalidad será revisada en las próximas misiones de supervisión y en oportunidad de la presentación del POA y PAC.

Revisiones ex post a UEPs

20. **Visitas.** En el segundo semestre de 2014, se realizaron visitas a las UEPs de Misiones, Entre Ríos (PRODEAR) y UEC (PRODERI), en las cuales se mantuvo el espacio de intercambio entre el personal de UCAR, FIDA y técnicos/as y responsables de las UEPs en el cual se comparten los hallazgos, lecciones aprendidas y evacuan consultas respecto de temas relacionados con buenas prácticas en adquisiciones, administración de recursos, rendición de cuentas, etc. Los informes de visitas se incluyen en forma completa en este informe (Ver secciones 2.4, 2.5 y 5.4).

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

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

23. **Se adjunta entre los apéndices financieros de cada programa un reporte actualizado de la situación** de los hallazgos realizados en cada visita a las UEPs y a las organizaciones en el terreno. La información se encuentra en las secciones 2.6, 5.5 y 7.3 del presente informe.

Riesgo Fiduciario

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

- a. **Presupuestación:** Los POAs todavía no logran ser presentados en los plazos previstos contractualmente y en la mayoría de los casos los ejercicios financieros comienzan antes de que los mismos sean acordados con el FIDA.

Los presupuestos incorporados en el UEPEX para cada Préstamo sólo han sido incorporados por el monto global sin asignarse a cada categoría el presupuesto correspondiente. De este modo, sólo se han mitigado parcialmente los riesgos inherentes al control ya que los controles del sistema respecto de los montos factibles de pagar o planificarse sólo se aplican a nivel global de cada Préstamo. Los presupuestos se encuentran cargados en USD, por lo cual periódicamente deberán ser ajustados para asegurar que los presupuestos disponibles se ajusten lo más posible a las disponibilidades reales, teniendo en cuenta que el financiamiento del FIDA se denomina en DEG y en el caso del PRODERI en EUR.

- b. **Desembolsos:** Se han disminuido en algunos casos las demoras significativas en las transferencias de fondos a las organizaciones, una vez que poseen firmados sus convenios, no obstante aún se verifica la necesidad de ajustes. Particularmente para el caso del PRODERI. Esto genera dificultades para mantener los presupuestos obtenidos en la cotización de sus proyectos y asegurar que las inversiones se realicen en forma oportuna

cuando el éxito del proyecto se encuentra sujeto a condiciones climáticas y de estacionalidad de la producción.

- c. **Aportes locales (nacionales y provinciales):** Se continúan verificando aportes locales en defecto respecto de los previstos en los POAs y cierto desfase en la relación prevista para el *pari passu* de las operaciones.
- d. **Documentación de sustento de gastos:** En las visitas a UEPs y proyectos se identificaron rendiciones realizadas por organizaciones que no contienen la totalidad de la documentación necesaria para acreditar las adquisiciones y contrataciones o que resultan con observaciones. En el caso del PRODERI, ni las UEPs ni la UCAR mantienen documentación de sustento de gastos.
- e. **Control interno:** De acuerdo a lo relevado en las reuniones mantenidas con el equipo de control interno de la UCAR, en las revisiones de capacidad institucional que se realizan a las UEPs todavía no se incluye el control sobre la calidad de los procesos de control sobre las rendiciones de gastos realizadas por las organizaciones. Este control tampoco es realizado por ninguna instancia de las áreas de Administración y Contabilidad de la UCAR.
- f. **PAC:** Se han identificado procesos que resultaron con observaciones en las UEPs visitadas, aunque por montos no significativos. Se deberán ajustar los procesos a efectos de asegurar que cada contratación sea controlada por la Unidad Correspondiente de la UCAR y realizada de acuerdo con el procedimiento que corresponde. Respecto del PAC, se observa que aún no se ha implementado un procedimiento para su actualización y aprobación periódica en función de las modificaciones del POA.
- g. **Auditoría externa:** Los auditores del PRODERI no han realizado visitas a OR y no han tomado vista de la documentación de sustento de los gastos de las organizaciones para emitir su dictamen. Se identifican riesgos bajos inherentes a la oportunidad de la presentación de los estados financieros auditados al FIDA, en razón de los plazos estipulados para realizar sus tareas en los TdR.
- h. **Control de aportes locales:** Algunos de los proyectos formulados en el marco de los préstamos FIDA prevén aportes locales (ya sea en especie, como monetario), sobre los cuales en la mayoría de los casos revisados no se han realizado constataciones respecto de su cumplimiento al momento de darse por aprobadas las rendiciones. Si bien anteriormente se han acordado acciones a realizarse por las UEPs en coordinación con los responsables de Seguimiento y Evaluación de la UCAR que permitan apropiar a los proyectos los aportes locales realizados por los beneficiarios, todavía no hay una metodología implementada que permita contar con reportes financieros que las contengan.

Seguimiento de acuerdos de misiones anteriores

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

II. PRODEAR

Planificación

26. En mayo de 2013, se acordó el plazo del 31 de diciembre de 2014 para la ejecución de las inversiones de los proyectos en el terreno. Este acuerdo implica también que durante 2013 y 2014 se observaría una mayor ejecución de los recursos correspondientes a la fuente FIDA, en relación a la contraparte local, la cual será más fuerte hacia el cierre del programa y se focalizará en dar sostenibilidad a los proyectos financiados a través de actividades de asistencia técnica a ejecutarse hasta la fecha de terminación real (31 de diciembre de 2015) y que se financiarán con recursos locales mayormente.

27. Si bien el PRODEAR ha venido avanzando en forma satisfactoria y la mayoría de las provincias completará la ejecución de proyectos antes del 31 de diciembre de 2014, las únicas excepciones han sido las provincias de Misiones y San Juan. En Misiones, esto se debió a la extrema lentitud de la ejecución en los primeros años, que se relacionó con cambios institucionales que eventualmente llevaron a la creación de un nuevo espacio institucional en el que se ubicó la ejecución del programa. Durante 2013, y especialmente en 2014, la ejecución se aceleró sustancialmente, tanto en lo relativo a la aplicación de recursos como en la calidad de las acciones. En San Juan, los atrasos se relacionan con complicados procesos administrativos. No obstante, el FIDA ha determinado que ambas provincias poseen una cartera de proyectos ya identificados y formulados que permitirá la finalización sin inconvenientes durante la primera mitad de 2015.

28. En San Juan, se trata de 10 proyectos por un valor de ARS 2,92 millones (aproximadamente USD 344.000), y en Misiones de un total de 20 proyectos con un valor de unos ARS 8 millones (aproximadamente USD 940.000). En base a estas consideraciones, se acordó que se extiende el plazo para finalizar la ejecución de proyectos en las provincias de Misiones y San Juan hasta el 30 de junio de 2015.

Avance Financiero y Aportes Locales

29. Hasta el 30 de septiembre de 2014, que fue la fecha de corte establecida para la evaluar la información financiera de esta misión, el PRODEAR presenta inversiones por el equivalente al 70% de sus recursos totales presupuestados (un 11% más que hasta la misión de mayo de 2014). El *pari passu* a la fecha de corte de acuerdo a las inversiones acumuladas es: FIDA 61%, Nación a 17% y Provincias a un 32%. Hasta la fecha de la supervisión, los desembolsos por el FIDA equivalen al 80% de su compromiso según el Convenio de Préstamo.

Avance respecto del POA 2014

30. Las inversiones previstas para el Ejercicio 2014 equivalen aproximadamente a USD 4,6 millones del FIDA y USD 5,9 millones para la contraparte local (Nación + Provincias) aprobado hasta el 30 de septiembre. De esa forma, la ejecución del ejercicio representaba el 59% del programado en el POA 2014. Las inversiones FIDA respecto de su presupuesto equivalen al 54%.

Pari passu

31. Hasta el 30 de septiembre la relación del *pari passu* (relación entre los gastos del FIDA y los gastos del gobierno) era del 51% FIDA – 49% LOCAL, la cual se mantiene desde marzo de 2014 y posee un desfase de aproximadamente un 7 puntos respecto de la relación prevista contractualmente (44% FIDA – 56% LOCAL).

32. Esta situación se verificó, en parte, a que no han sido necesarios hasta el momento más recursos que los actualmente aportados para el financiamiento de Capacitación y Asistencia Técnica, las cuales contractualmente, prevén un mayor porcentaje de financiamiento con recursos

locales. Adicionalmente, en mayo de 2013, se autorizó una reasignación de partidas presupuestarias con las que se espera atender a los requerimientos financieros que se han identificado desde el comienzo de la implementación del PRODEAR. Al respecto, es de destacar que ésta reasignación repercutirá en el *pari passu* previsto para el PRODEAR dado que los recursos FIDA fueron reasignados desde las categorías que requerían cofinanciación local a las categorías con financiamiento 100% FIDA. No obstante, durante el transcurso de 2015 debería observarse una compensación de la relación del *pari passu* al terminarse de ejecutar los recursos FIDA entre el cierre del año 2014 y el 30 de junio de 2015 (para las provincias de Misiones y San Juan), financiándose principalmente las actividades de asistencia técnica durante 2015.

Análisis de las inversiones

33. De las inversiones totales realizadas hasta el momento, el 48% se ha destinado para transferencias a beneficiarios en el marco de los distintos tipos de fondos previstos para los proyectos de organizaciones financiados por el PRODEAR. Los costos operativos (incluyendo equipos y vehículos) representan el 17% de las inversiones acumuladas y el 35% restante se ejecutó en estudios, capacitación y asistencia técnica. En la sección 2.1 del Apéndice 2, se adjuntan las tablas de progreso financiero y de ejecución del POA proporcionadas por UCAR para esta supervisión.

Fortalecimiento de capacidades de gestión financiera

34. Todavía no se logra la asignación de responsables y preparación de una planificación anual para asegurar que las organizaciones de productores fortalezcan sus capacidades para la gestión de proyectos. En este sentido, en oportunidades anteriores se acordó que dicho fortalecimiento debe ser realizado por parte de las UPEs (ya sea a través del personal especializado de la UPE en cada área, o de técnicos contratados por las organizaciones), las cuales deben contar con el apoyo de la UCAR para ser capacitada para esta tarea. Este apoyo se deberá materializar en capacitaciones brindadas por las distintas áreas de la UCAR al personal y técnicos/as de las UPEs, así como también a través de la preparación de material didáctico específico, instructivos u otros medios. En ésta misión se reiteraron los esfuerzos y acuerdos para implementar este plan de fortalecimiento institucional en gestión financiera y de adquisiciones.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

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

Auditoría Externa

36. En agosto de 2014 se han presentado, con una demora no sustancial, los informes de auditoría de los estados financieros del Ejercicio 2013. Respecto de las recomendaciones de control interno formuladas por los auditores, en la sección 2.3 del Apéndice 2 se adjunta un cuadro sobre el estado de implementación de las recomendaciones de auditoría preparado por UCAR y con recomendaciones que esta misión realiza sobre los particulares.

Revisión Ex Post de Adquisiciones y Desembolsos

37. En las semanas previas a la misión se realizaron visitas a las UEPs de Entre Ríos y Misiones de una muestra de los gastos y adquisiciones realizadas por dichas UEPs. Los informes de las visitas, que fueron comunicados a la UCAR, se adjuntan en las secciones 2.4 y 2.5 del Apéndice 2 del presente informe.

38. Asimismo, durante la presente misión se realizaron visitas fiduciarias a 7 organizaciones de productores en la Provincia de Santiago del Estero, cuyas recomendaciones y hallazgos se detallan en los informes correspondientes a cada una y que se adjuntan en el Apéndice 3 del Anexo 6 del presente informe.

Seguimiento de revisiones ex post anteriores

39. **Reunión con UPEs Chaco, San Juan y Mendoza:** En el marco del taller de supervisión realizado en Buenos Aires, se mantuvo reuniones con los equipos de estas UEPs visitadas en oportunidades anteriores en las cuales se revisaron los hallazgos y recomendaciones surgidos en las visitas de revisión ex post realizada en marzo, abril y mayo de 2014. Las conclusiones del análisis se encuentran en la sección 2.6 del Apéndice 2.

40. **UPE Santiago del Estero:** Los aspectos pendientes de resolver desde la misión de octubre de 2013 fueron resueltas durante los días de visita a las organizaciones realizados durante esta misión. Las conclusiones se encuentran en la sección 2.6 del Apéndice 2.

Evaluación del Riesgo Fiduciario

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

- a. Lograr la ejecución de los recursos de acuerdo a la planificación anual, considerando que se aproxima la fecha de terminación del Programa.
- b. Dificultades para alcanzar los niveles de contraparte previstos contractualmente.
- c. Identificación de procesos no elegibles y observaciones a rendiciones de gastos de OR en algunas de las UEPs. Importantes observaciones a procesos en la UPE de Entre Ríos.
- d. Limitación para lograr la implementación de un plan de visitas de control a UPEs y OR para revisión de adquisiciones y rendiciones de las OR por parte de la UCAR.
- e. Imprecisiones en la información financiera proporcionada a la misión. .

III. PRODERI

Planificación

42. El POA 2014 logró la aprobación del FIDA finalmente en septiembre de 2014, debido a dificultades para lograr acordar los elementos a exponer (asignaciones por provincia, metas físicas por provincia, y aportes de beneficiarios, entre otros). Al momento de otorgar la no objeción, el FIDA además solicitó considerar la incorporación de mayor información. Al respecto en el memorando de esta misión se acordó que en el futuro cada POA contará de tres secciones: a) Conceptual; b) Programación física y financiera (utilizando los reportes proporcionados por el Sistema UEPEX para la programación financiera y los criterios aprobados por el FIDA para el POA 2014 para la programación física) y c) Plan de Adquisiciones (PAC). Asimismo, se acordó que en toda la información remitida, se identificarán referencias para códigos y siglas que faciliten la comprensión y homogeneidad de la lectura.

43. El proceso de planificación será iniciado en el mes de noviembre y la UCAR generará instancias de participación de las UEPs en el proceso. El plazo para el envío del POA y PAC asociado a la no objeción del FIDA será hasta el 31 de enero de 2015.

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

Desembolsos

45. Hasta el 30 de septiembre de 2014, el FIDA ha desembolsado del préstamo 848-AR un valor de USD 4,7 millones que representa el 62% del total. También se han desembolsado recursos del Préstamo E-4-AR del Fondo Fiduciario de España por un monto de EUR 5,4 millones, equivalente a un 11% del compromiso.

46. Los desembolsos del Programa al 30 de septiembre de 2014 son del USD 7,1 millones (5% del total). Hasta este momento, 80% de los fondos totales ejecutados del Programa han sido realizados por la UCAR directamente, principalmente transferidos a las organizaciones desde UCAR. Si bien algunas UEPs ya han comenzado a recibir desembolsos, todavía no se traducen en una ejecución significativa. Este punto representa una preocupación para el FIDA respecto del mantenimiento de la tendencia a una ejecución centralizada del PRODERI y fue tratado durante la misión estableciendo acuerdos para su limitación.

47. Para el Ejercicio 2014, de acuerdo con el POA 2014 espera realizar inversiones por un equivalente a USD 15,4 millones para la fuente externa (FIDA + Fondo Español) y USD 1,7 millones de contraparte local. Se adjuntan las tablas de progreso financiero en la sección 5.1 del Apéndice 5 de este informe.

48. Hasta el 30/09/2014, las inversiones del ejercicio ascendían a USD 472 mil del FIDA, USD 1,18 millones del Fondo Fiduciario Español y USD 1,28 millones de contraparte, lo que equivale al 17%, 9% y 75% de las inversiones planificadas en el POA 2014 respectivamente.

49. De las inversiones acumuladas hasta el 30 de septiembre de 2014, el 25% ha sido utilizado para gastos inherentes a la ejecución del Componente “Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC”, el cual se aprecia alto en proporción a las inversiones realizadas. A priori,

se entiende que en parte, esto podría deberse a los costos asociados a la ejecución centralizada del proyecto, lo cual implica costos de pasajes y viáticos para que el personal de UCAR se traslade a las áreas de ejecución del PRODERI. Se entiende que a medida que las UEPs vayan ganando espacio en la ejecución estas proporciones deberían irse acomodando.

Aportes de contrapartida

50. El *pari passu* mejoró del 36% de aporte del gobierno al 31 de marzo de 2014 al 43% al 30 de septiembre de 2014, contra una meta del 50%, por lo cual todavía no llega a los niveles previstos contractualmente. Al respecto, la UCAR manifestó que se realizarán gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y la Jefatura de Gabinete de Ministros para obtener los recursos que permitan cumplir con el *pari passu* acordado en el convenio de préstamo. Adicionalmente, en el memorando de esta misión la UCAR dejó planteado su compromiso de que próximamente realizará una propuesta al FIDA para imputar como parte de la contrapartida del PRODERI el valor de servicios proporcionados por la Secretaría de Agricultura Familiar y otras agencias públicas nacionales y provinciales a los proyectos financiados por el PRODERI.

Registros en Sistema UEPEX

51. Hasta la fecha de la misión, todavía está pendiente la carga de los estados de inversiones en el UEPEX con los presupuestos por jurisdicción, por categoría de gastos y fuente de financiamiento. Adicionalmente, se observó la falta de apertura de subcategorías en estado de inversiones, por lo cual, la configuración del Préstamo en el sistema UEPEX para el POA y los reportes financieros no permite discriminar entre los distintos fondos (como FACA, FICO, IFFI, FACCLI, FOCO y Fondo para Tecnología y Competitividad). El FIDA considera que dicha apertura facilitará la obtención de información específica por financiamiento para la preparación de otros reportes a partir de los registros del UEPEX, por lo cual se acordó que la UCAR enviará al FIDA una propuesta antes del 31 de diciembre de 2014.

Información financiera proporcionada al FIDA

52. En las tablas financieras entregadas en esta misión se han subsanado algunas de las observaciones realizadas en la misión anterior relacionadas: (i) posibilidad de sobre ejecutar partidas respecto de los presupuestos cargados en el sistema; (ii) Exposición de la línea de porcentajes de ejecución por fuente de financiamiento en los Cuadros 2 y 4; (iii) Cotejo de la información con la Unidad de Contabilidad; (iv) Se incorporó una nota relacionada con el Tipo de cambio entre el USD y el EUR; y (v) Otros ajustes menores. No obstante lo anterior, durante esta misión se identificaron nuevas observaciones a la información proporcionada (por ejemplo, la presencia de la Provincia de Buenos Aires entre las jurisdicciones, la referencia al POA 2013 en la ejecución, etc.) que deberán ser ajustadas en la próxima oportunidad.

Documentación de sustento de desembolsos FIDA

53. **Archivos en UCAR y UEPs.** Durante la revisión *ex post* de desembolsos realizada al PRODERI en octubre 2014, el FIDA verificó que no se han implementado hasta el momento circuitos y controles para que las organizaciones rindan los fondos recibidos en el marco de los convenios. Tampoco se ha instrumentado el archivo y custodia de las rendiciones para las revisiones posteriores del FIDA, auditores externos y otras instancias de control. La situación expuesta implica el incumplimiento de las condiciones para mantener el actual mecanismo de revisión *ex post* de desembolsos por parte del FIDA. Por este motivo, se acordó que se deberá

atender urgentemente a la obtención y archivo de la totalidad de la documentación de sustento de las rendiciones que deben requerirse a las organizaciones. Adicionalmente, se tomó nota de que los convenios suscriptos con las organizaciones no incluyen en las condiciones contractuales plazos y condiciones para las transferencias de recursos y sus rendiciones, por lo cual deberán ser ajustados. Se acordó que la documentación de sustento que no pudo ser validada durante la revisión ex post de octubre será puesta a disposición del FIDA antes del 31 de marzo de 2015.

54. **Archivos en Organizaciones de Productores y Entidades Patrocinantes.** En las visitas realizadas a OR se continuó observando que las mismas no cuentan con parte de la documentación de sustento principal de sus proyectos (por ej.: del Plan de Negocio, Convenio, presupuestos de las adquisiciones, documentación de sustento de gastos). Adicionalmente, cuando los proyectos se ejecutan a través de una organización patrocinante, los originales no quedan en su poder. Se acordó realizar acciones inmediatas a efectos de que en todos los casos las organizaciones de productores cuenten con las carpetas de documentos completas y adecuadamente resguardadas.

Provincias incorporadas al PRODERI

55. Al momento de realizarse la supervisión, no hubo nuevos convenios suscriptos respecto de los ya vigentes hasta la misión anterior (Catamarca, Jujuy, Tucumán, La Rioja y Salta). Las provincias de Santiago del Estero, Chaco, Mendoza y se encontraban con convenios en etapa de negociación avanzada, mientras que Neuquén, Entre Ríos, Córdoba y San Juan se encuentran en diversos grados de avance, pero se prevé que también se incorporen formalmente durante el primer semestre de 2015.

56. Los convenios que se firmarán con todas estas nuevas provincias contienen algunos cambios en relación a los anteriores, entre los que se destaca el compromiso provincial de cofinanciar junto con el Gobierno de la Nación el aporte local previsto, lo que equivale a entre 25% y 30% del costo total del convenio. Los montos de los convenios aún no han sido definidos.

57. En esta misión, se pudieron mantener reuniones fiduciarias con responsables de las UEPs que actualmente forman parte del PRODERI (Jujuy, Tucumán, Catamarca, Salta y La Rioja) en las cuales pudieron verificarse distintos grados de capacidad institucional instalada y recursos disponibles para poder atender a la ejecución del PRODERI desde cada UEP. Los equipos técnicos de la misión también mantuvieron reuniones con las UEPs incorporadas y otras en proceso de incorporación con resultados similares. Al respecto, se acordó que será preparado un plan de capacitación específico de fortalecimiento institucional para cada UEP del PRODERI, acorde a sus características y necesidades antes del 15 de marzo de 2015.

58. Por otra parte, en cuanto a la forma de instrumentar la ejecución del PRODERI en las provincias que se prevé incorporar al Programa, en el Memorando de la misión el FIDA recomendó que la definición de las instancias provinciales para la ejecución de los proyectos a nivel provincial, se realice en los mismos niveles, estructuras y circuitos administrativos y financieros que hoy utilizan UEPs participantes del PRODEAR y del PRODERPA, analizando en todos los casos los aspectos que resulte oportuno optimizar

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

59. Durante la presente misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERI. Las cláusulas principales que no fueron cumplidas son las siguientes: (i) los convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con la anuencia de la

provincia y la no objeción del FIDA; y (ii) no se mantienen archivos de las rendiciones de las organizaciones. Las cláusulas principales que se encuentran parcialmente cumplidas son: (i) el aporte del gobierno; (ii) las relacionados con el sistema de monitoreo y evaluación. Adicionalmente se señalaron atrasos en el caso del cumplimiento de las cláusulas relacionadas con: (i) presentación del POA 2014 (atraso extremo); y (ii) presentación de estados financieros auditados al FIDA. En la sección 5.2 del Apéndice 5 se adjunta el cuadro de seguimiento del cumplimiento de cláusulas contractuales.

Auditoría Externa

60. Oportunamente el FIDA otorgó al PRODERI una dispensa para presentar los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2012 dado que los desembolsos se iniciaron en el último trimestre de ese ejercicio y se verificó una baja ejecución hasta el cierre. De este modo, los estados financieros del Ejercicio 2012 fueron auditados y presentados en forma conjunta con los estados financieros correspondientes al Ejercicio 2013. Al respecto, luego de revisar el informe, el FIDA hizo hincapié en la falta de revisión de la documentación de sustento de las rendiciones de gastos de las organizaciones por parte de los auditores externos. Se solicitaron ajustes en los TdR para la auditoría del Ejercicio 2014 y la incorporación de una opinión relativa a los gastos 2013 en el próximo informe de auditoría que se presente.

Adquisiciones

61. Durante las visitas realizadas a las organizaciones se ha tomado nota de que se han estipulado para las compras directas por parte de las organizaciones los mismos montos que se prevén en el MOP del PRODERI para las adquisiciones realizadas desde la Unidad Coordinadora Nacional y las UEPs, y que no quedan ajustados a procedimientos competitivos en función del tipo de adquisiciones que deben realizarse en el marco de los proyectos. Al respecto se acuerda en preparar instructivos específicos acordados con el Área de Adquisiciones para entregar a las organizaciones y luego incluirlos en el MOP previa no objeción del FIDA. Responsable: Área de Adquisiciones y Contrataciones, Plazo: 31 de enero de 2015

Revisión Ex Post de gastos - Visitas a organizaciones

62. Durante la presente misión se realizaron visitas de carácter fiduciario a organizaciones en la provincia de Tucumán, y una revisión ex post de documentación de sustento de gastos y adquisiciones en la UEC (UCAR- Buenos Aires). Entre las conclusiones se destacó la falta de acceso a la documentación de sustento de las rendiciones de gastos realizadas por las organizaciones, por lo cual se acordó que debería ponerse la totalidad de la misma a disposición del FIDA antes de la próxima misión para su validación. También deberán realizarse acciones para asegurar que la totalidad de la documentación sea remitida a la UEC o a la UEP correspondiente para su adecuado resguardo y posibilidad de auditoría por los organismos de control.

63. Del mismo modo, se realizó el seguimiento de los aspectos señalados en las visitas a OR realizadas en la provincia de Tucumán en oportunidades anteriores. No se pudo obtener información sobre los avances en la superación de las observaciones realizadas en las visitas a OR en Catamarca. Se adjuntan en la Sección 5.5 del Apéndice 5 del presente informe cuadros para el seguimiento y relevamiento posterior de las observaciones realizadas.

Evaluación del Riesgo Fiduciario

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

- a. Lograr una versión completa y acordada del POA del Programa y su presentación al FIDA en tiempo y forma. Se incluyeron acuerdos en el memorando de esta misión para su mitigación.
- b. Imprecisiones en la información financiera entregada a la Misión.
- c. Completar el proceso de incorporación de las provincias al PRODERI, incluido la determinación de los montos a asignar por provincia, lo que también significa un riesgo de ejecución de inversiones.
- d. La necesidad de fortalecer las UEPs para la ejecución, incluido: a) identificar la metodología a utilizar por el PRODERI para el fortalecimiento de la capacidad institucional en las provincias que hoy ejecutan el PRODERPA y el PRODEAR; y b) la planificación respecto del fortalecimiento institucional de las UEPs que ya integran del PRODERI, especialmente para el desarrollo de las actividades en el terreno para capacitar y apoyar a las organizaciones en la gestión de sus proyectos, lo que podría redundar en el riesgo de una baja ejecución del PRODERI sostenida en el tiempo, debido a la demora verificada para arrancar en el terreno.
- e. La falta de documentación de sustento de las rendiciones de las OR en los archivos de la UEC y las UEPs.
- f. La falta de revisión de documentación de las OR y visitas a las mismas por parte de los auditores externos.
- g. La necesidad de modificar los topes asignados para compras directas por parte de las OR debido a la aplicación de los mismos topes del MOP para la UCAR en las adquisiciones de las OR.

IV. PRODERPA

65. La fecha de cierre del PRODERPA ocurrió el último 30 de septiembre de 2014. La situación al 20 de noviembre para cerrar completamente el proyecto y el relevamiento de la situación de las recomendaciones de auditoría y cumplimiento de cláusulas contractuales se exponen a continuación.

66. **Recupero de la Cuenta Especial.** De acuerdo a los registros de UCAR, el anticipo de la Cuenta Especial habría sido ya totalmente recuperada, y estaría pendiente de reembolso por parte del FIDA un monto de USD 85.290,89. Se acuerda en la necesidad de terminar lo más pronto posible con el procesamiento de las solicitudes para poder cerrar los estados financieros del PRODERPA y ponerlos a disposición de los auditores externos. Responsables: comunicación fechas valor y reembolso de gastos a UCAR: FIDA. Plazo: 30 de noviembre de 2014.

67. **Cierre de las cuentas especiales de las UPEs.** Hasta el 20 de noviembre de 2014 todavía no se había concluido con el proceso de cierre de la totalidad de las cuentas del PRODERPA en las UPEs de Neuquén y Chubut. En las mismas, hasta la fecha de esta misión sólo quedan depositados fondos de aporte local. Responsable: Unidad de Contabilidad y UPEs, Plazo: 28 de noviembre de 2014

68. **Reembolso de fondos a provincias.** Durante el mes de octubre de 2014 el FIDA procesó la Solicitud de reembolso de gastos N°62 en la cual se incluyeron gastos que fueron financiados con

recursos locales provinciales. Hasta la fecha de esta misión, estos fondos están en proceso de ser transferidos a las provincias. Responsable: Unidad de Finanza. Plazo: 28 de noviembre de 2014.

Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

1. Durante la presente misión se revisó el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio de Préstamo (véase la Sección 7.1 del Apéndice 7). A excepción de las demoras no significativas en la presentación de los estados financieros auditados del Proyecto, no se observa otro tipo de comentarios para realizar sobre el cumplimiento de las cláusulas.

Auditoría Externa

69. **Estados financieros auditados de cierre.** En la presente misión se pudo confirmar que se han cumplido los plazos acordados en la misión anterior para rendir los gastos al FIDA y que se aguardan las confirmaciones de las fechas valor de los mismos por parte del FIDA para poder cerrar la contabilidad del Programa. De este modo, se podría contar con los estados financieros preliminares y auditados dentro de los plazos previstos en la misión anterior. Responsable: Unidad de Contabilidad. Plazo: 31 de marzo de 2015.

70. Los estados financieros auditados correspondientes al Ejercicio 2013 fueron presentados en agosto de 2014. Respecto de las recomendaciones de control interno formuladas por los auditores, en la sección 7.2 del Apéndice 7 se adjunta un cuadro sobre el estado de implementación de las recomendaciones de auditoría preparado por UCAR y con comentarios de la misión.

Revisión ex post de adquisiciones y desembolsos

71. No han quedado aspectos pendientes de superar respecto de los identificados en las revisiones ex post de desembolsos realizadas en oportunidades anteriores (Ver reporte de seguimiento en Sección 7.3 del Apéndice 7 del presente informe).

Adjunto 1 – Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario de los programas⁷

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

Organismo de ejecución: UCAR

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
Riesgo inherente		n.d.
Riesgos controlables		
1. Organización y dotación de personal	B	
2. Presupuestación	M	Las gestiones del FIDA para contar con POAs (incluido los PACs) presentados en los plazos previstos contractualmente han derivado en el envío con poco retraso de los POAs, exceptuando PRODERI sobre el cual se tuvo una versión aprobada recién en septiembre. Se solicitaron ajustes para la presentación del POA 2015.
3. Flujo de fondos y disposiciones sobre desembolsos	M	Se observan demoras, por lo cual se ha sigue revisando el proceso de desembolsos de los fondos FIDA en el territorio.
4. Controles internos	M	Se deben reforzar controles sobre las rendiciones de gastos por parte de las organizaciones. Todavía falta un procedimiento claro para el seguimiento de las visitas fiduciarias a las UEPs y UPEs. Se tomó nota de la mejora en los controles para las contrataciones de estudios de consultoría respecto de su aproximación a la normativa local. Sin embargo, este aspecto que se evaluará en la próxima misión de supervisión.
5. Contabilidad	M	Hasta el momento están contabilizados parcialmente los aportes provinciales. Se acordaron acciones para su mitigación. No se poseen rendiciones de las organizaciones como sustento de los desembolsos realizados en el marco de los convenios con organizaciones financiados con PRODERI.

⁷ Se trata de un resumen del Apéndice 2.

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
6. Presentación de informes financieros y seguimiento	M	Se ha trabajado conjuntamente en la producción de reportes para las supervisiones. Sin embargo, aún no se logra precisión en los informes presentados. En particular, PRODERI presenta aspectos a mejorar.
7. Auditoría interna	M	Existe un decálogo de las actividades a llevarse a cabo en cada auditoría interna de las vista a las UPEs. Sin embargo, se requiere control del sistema de verificación (por parte de la UCAR y las UPEs) de la documentación de sustento de las rendiciones que quedan en las UPEs.
8. Auditoría externa	M	Los auditores visitan a organizaciones y productores que reciben fondos en el marco de convenios de transferencia, sin embargo no es claramente reflejado en el informe de auditoría. No se realizaron visitas a organizaciones en la auditoría externa del PRODERI.
Riesgo fiduciario general del proyecto	MEDIO	
E=elevado, M=medio, B=bajo		

Observaciones:

- Incrementar controles sobre las rendiciones de gastos que realizan las organizaciones (en visitas a UPEs por parte de la Unidad de Control de Gestión).
- Obtener e implementar tanto en UCAR como en las UEPs archivos de documentación de sustento para las rendiciones de las organizaciones, las cuales constituyen parte esencial de la documentación de soporte de los desembolsos del FIDA.
- Se encuentra en análisis una flexibilización de los requerimientos que condicionan liberación de los recursos a las organizaciones, la cual seguirá siendo revisada en la próxima misión de supervisión.
- Verificar la incorporación del visto bueno del especialista en adquisiciones de UCAR para las contrataciones directas de consultorías a efectos de asegurar en un todo el cumplimiento de la normativa local.
- Asegurar que los auditores externos hagan visitas a organizaciones en el terreno y que estas visitas queden plasmadas en sus informes de auditoría.
- Asegurar que los POAs (incluido los PACs) lleguen en forma completa con la puntualidad que FIDA requiere.

Adjunto 2 – Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión

Cuestionario de orientación

País: REPÚBLICA ARGENTINA	Número del préstamo/donación: 713-AR, 848-AR, 4-E-AR
Nombre del proyecto: PRODERPA, PRODEAR, PRODERI	
Organismo de ejecución: UNIDAD PARA EL CAMBIO RURAL (UCAR)	GPP: Claus Reiner
Oficial de finanzas/EGF encargado del examen: Luisa Migliaccio / Carolina Conde	Fecha del examen: 10 al 21 de noviembre de 2014

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
A. Riesgos inherentes			
Esta evaluación corresponde a la UCAR la cual está a cargo de la coordinación de las actividades del PRODEAR y del PRODERI en el terreno a través de las UPEs y UEPs. Los riesgos inherentes de cada proyecto deberán evaluarse por separado.			
B. Riesgos controlables			
1. Organización y dotación de personal			
a.	Idoneidad de la estructura orgánica para satisfacer las necesidades funcionales del proyecto	B	Con restructuración de 2013, los Programas FIDA cuentan con áreas de apoyo especializadas.
b.	Existencia de descripciones claras de los puestos de trabajo de los cargos clave del proyecto, comprendidos los fiduciarios	M	Los manuales de procesos están aprobados y disponibles en la WEB de la UCAR. Todavía no se asignan responsables para la revisión fiduciaria de las actividades en el terreno por parte de UCAR, con visitas a organizaciones

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
c.	Idoneidad del personal encargado de la gestión financiera del proyecto (cantidad y competencias), acorde con las necesidades funcionales del proyecto	B	El personal asignado a los Programas FIDA en UCAR es calificado.
d.	Existencia e idoneidad de manuales y guías de actuación destinados al personal	B	Los manuales de procesos están aprobados y disponibles en la WEB de la UCAR. Aún resta la preparación de instructivos y manuales para la implementación y control de la ejecución de los Programas en las UEPs y UPEs en forma más estandarizada.
e.	Existencia de un sistema de evaluación basado en el desempeño y realización puntual de la evaluación del desempeño de todo el personal	No relevado	
f.	Idoneidad de la cobertura del seguro médico de todo el personal (si procede)	B	Parte de la estructura del personal de UCAR está siendo afectado como personal de planta del Estado. El resto del personal cuenta con seguro médico.
g.	Pago puntual de las cotizaciones a la seguridad social (si procede)	No Procede	
h.	Personal correctamente informado de la política nacional y del FIDA acerca de la anticorrupción y de con quién ponerse en contacto al respecto	B	El personal de UCAR conoce las políticas nacionales y del FIDA, en función a su área de intervención.
2. Presupuestación			
a.	Preparación y aprobación puntuales del plan operativo anual (POA)	M	Atrasos substanciales en la presentación de los POAs completos (incluido los PACs)..
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	M	Para el caso de

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	organismos de ejecución de cada categoría del POA		PRODEAR y PRODERPA se observan aportes en defecto.
d.	Se han determinado las vinculaciones entre el POA y el plan de adquisiciones y contrataciones (en lo tocante al cálculo de los costos y las actividades). Contrólense las premisas en que se basan las estimaciones de los costos, así como los artículos de valor elevado	M	Aún surgen aspectos susceptibles de mejora.
3. Flujos de fondos y desembolsos/retiro de fondos			
a.	Puntualidad en el desembolso de los fondos por las diversas fuentes (y de la financiación de cofinanciadores, si procede)	M	Se han observado demoras en algunos desembolsos del FIDA y los aportes locales todavía no llegan a cumplir con la relación prevista contractualmente.
b.	Puntualidad en el desembolso de los fondos de contrapartida	M	Ver anterior
c.	Eficiencia de los canales de financiación. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos	M	Pese a los esfuerzos realizados se observan demoras, por lo cual el proceso de desembolsos sigue en análisis
d.	Eficiencia de los canales de financiación de las líneas de crédito. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos, si procede	No aplica	
e.	Gestión de la(s) cuenta(s) especial(es) o cuenta(s) designada(s), desembolsos	B	
	i) Idoneidad de la asignación autorizada para asegurar la fluidez del flujo de fondos	M	En varias oportunidades se requiere de acciones adicionales para asegurar fluidez.
	ii) Corrección de los métodos empleados para hacer los desembolsos	B	Se utiliza el Sistema UEPEX.
	iii) Idoneidad del respaldo documental de las declaraciones de gastos, reembolsos, pagos directos y compromisos especiales. (Consúltase el apéndice IV y complétese, reflejando las conclusiones en la calificación.)	E	Las rendiciones de Convenios presen-tan observaciones que en algunos casos afectan a la elegibilidad del gasto.

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
			Para el caso del PRODERI ni UCAR ni UEPs mantienen archivos de rendiciones de organizaciones. Se acordaron medidas en el Memorando de esta misión.
	iv) Preparación puntual y exactitud de las solicitudes de retiro de fondos	B	Las solicitudes de retiro de fondos prácticamente no presentan observaciones para procesarse. No obstante los Detalles de Gastos no están incorporando la leyenda solicitada por el FIDA para las DCG en sus presentaciones.
	v) Autorización de las solicitudes de retiro de fondos	B	En todos los casos son correctamente autorizadas.
	vi) Situación de los fondos retirados de la cuenta especial para cubrir gastos cuya reposición todavía no se ha solicitado (señalación de casos antiguos)	B	Se verifica adecuado control de los fondos utilizados y pendientes de justificar.
	vii) Regularidad del monitoreo de la(s) cuenta(s) especial(es)/designada(s) y las conciliaciones mensuales firmadas por el gerente del proyecto. Examínense y evalúense las conciliaciones	B	Las conciliaciones se realizan mensualmente.
	viii) Comparación de lo desembolsado con el POA y análisis de si la tasa de desembolso es satisfactoria habida cuenta del tiempo de ejecución restante. Formúlense observaciones, si procede	M	Los proyectos no alcanzan los niveles previstos de inversión.
	ix) Recuperación de los saldos de la(s) cuenta(s) especial(es) dentro del cierre del préstamo	B	Hasta el momento no ha habido dificultades.
4. Controles internos			
a.	Separación de funciones. ¿Desempeñan diferentes unidades o personas las siguientes responsabilidades operativas:		
	i) la autorización de una transacción;	B	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
	ii) la ejecución de una transacción; iii) el registro de la transacción, y iv) la custodia de los bienes objeto de la transacción		
b.	La claridad y la idoneidad de los procesos de decisión y la secuencia de sucesos de las funciones de control en la ejecución del proyecto se reflejan en el manual financiero (o su equivalente)	M	Se tomó nota de la mejora en los controles para las contrataciones de estudios de consultoría respecto de su aproximación a la normativa local, aspecto que se evaluará en la próxima misión de supervisión.
c.	Observancia del manual financiero	B	
d.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de las entradas de fondos no procedentes del FIDA	B	
e.	Idoneidad de la gestión de los contratos (llevar a un registro de contratos y de un formulario de seguimiento) y de su archivo	B	
f.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de los gastos (ciclo completo: compromiso, pago, recepción de bienes y servicios, aprobación de pagos, calificación, etc.)	B	Faltan informes de seguimiento de avance físico y financiero de los convenios para adjuntar a las rendiciones.
g.	Documentos justificativos que confirmen la entrega y aceptación de los bienes, las obras o los servicios contratados	M	Se han presentado observaciones en la evidencia de recepción y conformidad en adquisiciones de productores y asociaciones.
h.	Controles físicos del dinero en efectivo, los documentos y los registros. Idoneidad de los sistemas de archivo. ¿Se efectúan conciliaciones mensuales de la caja chica y arqueos sorpresivos? Custodia de la caja chica y control de las llaves	B	
i.	Idoneidad de la gestión material del efectivo	B	
j.	Pago puntual a los proveedores y consultores	B	

Tema		Calificación del riesgo (E/M/B)	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
k.	Legitimidad de los gastos con respecto a los convenios de financiación	B	
l.	Legalidad/legitimidad de los anticipos de fondos del proyecto y justificación puntual de su utilización	B	
m.	Cumplimiento de las cláusulas sobre gestión financiera de los convenios de financiación y de la carta al prestatario	B	
n.	Idoneidad del mantenimiento de registros actualizados de los activos fijos y las existencias	M	Todavía surgen aspectos y controles a implementar en estos registros.
o.	Idoneidad de los controles de los activos del proyecto, con inclusión de: <ul style="list-style-type: none"> i) la gestión de los vehículos y de otros activos (¿están debidamente etiquetados o marcados los activos, se efectúa regularmente un recuento físico de las existencias?); ii) la gestión del combustible (¿llevan los conductores un cuaderno de registro?), y iii) las autorizaciones de viajes (incluidos los viáticos pagados al personal) 	B	
p.	Idoneidad del seguro de los vehículos y los activos	B	
q.	Talleres: <ul style="list-style-type: none"> i) disponibilidad de la lista de los participantes; ii) viáticos pagados a los participantes, iii) y recibos de los gastos de los talleres 	B	
r.	Idoneidad de los controles y del proceso de autorización para el empleo de los fondos (pagos, transferencias, gestión del efectivo/saldo bancario) y otras cuentas operacionales – cuenta no especial	B	No obstante se han identificado oportunidades de mejora sobre los controles a implementar en transferencias a UPEs a efectos de asegurar la oportunidad de los recursos.
s.	Arreglos y controles bancarios (conciliación de los estados bancarios con las cuentas financieras)	B	
t.	Existencia de una unidad de apoyo adecuada de tecnología de la información	B	

5. Contabilidad			
a.	Base de la contabilidad (efectivo, devengados) y control sobre si las normas contables están en consonancia con los requisitos del FIDA (por ejemplo, NIIF/IPSAS 1, presentación de estados financieros/IPSAS 2 estados de flujos).	B	
b.	Idoneidad y fiabilidad del sistema contable (¿Se emplea la contabilidad por partida doble?; especifíquese el programa informático que se utiliza. ¿Se registran los datos presupuestarios en el sistema contable? ¿Puede producir el sistema contable informes financieros automáticos periódicos?)	B	Se utiliza sistema UEPEX.
b.	Mantenimiento de registros (con inclusión de la documentación y del archivo)	E	En el caso del PRODERI el riesgo es ELEVADO hasta tanto se conformen los archivos con las rendiciones de las organizaciones.
c.	Mantenimiento y conciliación del registro de los activos fijos (control físico y por muestreo)	No evaluado	
d.	Documentación y controles adecuados de los sistemas de información, con inclusión de los procedimientos contables documentados, la copia de seguridad de los registros financieros y la integración de todos los subsistemas	B	El sistema UEPEX posee adecuado resguardo. UCAR dispone de adecuados archivos de documentación. La documentación de rendiciones convenios se mantiene en las UPE.
e.	Idoneidad del plan de cuentas a efectos de la contabilidad del proyecto	B	
f.	Puntualidad en el registro de las transacciones, regularidad de la realización y aprobación de las conciliaciones, controles de registros erróneos	B	Para el caso de UCAR las registra-ciones se realizan en tiempo y forma. En las UPEs puede haber demoras.
g.	Contabilización correcta de las contribuciones de fondos de contrapartida (como impuestos y exenciones fiscales), así como de aquellas de los beneficiarios, y apropiada presentación de informes al respecto	E	Hasta el momento están contabilizados parcialmente los aportes provinciales. Los aportes de los beneficiarios no se rastrean todavía. Se han realizado acuerdos en misiones anteriores pero aún no se ven reflejadas

			en los informes de avance financiero que proporciona UCAR.
6. Presentación de informes financieros y seguimiento			
a.	Exhaustividad, exactitud, utilidad y puntualidad de los informes financieros	M	Todavía se identifican inconsistencias en los reportes de gestión y financieros proporcionados al FIDA.
b.	Informes provisionales de la gestión financiera y su vinculación con los informes de avances del proyecto - preparación y presentación al FIDA en los tiempos oportunos	M	Se han implementado modelos nuevos para supervisiones. Sin embargo, existen las inconsistencias mencionadas en el punto anterior.
c.	Preparación de informes que muestren los ingresos y gastos reales y presupuestados y la tasa de ejecución del POA	M	Aun no se logra precisión en los informes presentados.
d.	Seguimiento de las recomendaciones sobre cuestiones fiduciarias de ayudas memorias anteriores	M	Varias recomendaciones se mantienen. Su implementación a veces es muy resistida. Todavía no hay un esquema claro para la implementación y seguimiento de las recomendaciones realizadas en visitas a UEPs y UPEs.
e.	Alineación razonable entre la tasa de desembolso de las categorías de gastos recurrentes frente a los de las inversiones	M	En particular (a la fecha), PRODERI presenta datos poco consistentes entre las categorías de gastos recurrentes y de inversión (transferencia a organizaciones).
7. Auditoría interna			
a.	Existencia de disposiciones sobre auditoría interna	B	
b.	Idoneidad de las disposiciones sobre auditoría interna (organización - capacidad del personal)	B	Unidad de Control Interno compuesta por personal administrativo y 6 profesionales auditores para toda la UCAR

c.	Idoneidad del alcance de la labor y de la calidad de los informes de auditoría interna	B	Existe un decálogo de las actividades a llevarse a cabo en cada auditoría o vista a las UPEs.
d.	Evaluación de las cuestiones planteadas en los informes de auditoría	M	La evaluación no alcanza a las rendiciones de los convenios de transferencia, ni visitas a las organizaciones de productores.
8. Auditoría externa			
a.	Idoneidad del alcance y el mandato	M	Los auditores visitan Asociaciones y Productores que reciben fondos en el marco de convenios de transferencia, sin embargo no es claramente reflejado en el informe de auditoría. En el caso del PRODERI los auditores no visitaron organizaciones, se solicitó incorporar esto en los TDRs para el Ejercicio 2014.
b.	Cumplimiento del mandato	B	
c.	Puntualidad del informe de auditoría	B	
d.	Calidad de la auditoría	B	Excepto por la falta de visitas en el terreno para el caso del PRODERI
e.	Implementación de las recomendaciones de auditoría/el plan de acción convenido para hacerlo	M	Todavía se observan oportunidades de mejora en este seguimiento.

Adjunto 3 - Informe de visitas a productores durante la supervisión

SPN Nov 2014 - Tucumán PRODERI - Préstamos 848-AR y 4-E-AR El Brete

Organización:	Asociación de Pequeños Productores Minifundistas de Tucumán				
Beneficiarios:	101	Mujeres: 80	Jóvenes: 101	Departamento:	Chidigasta
Proyecto:	Provisión de agua potable para la localidad de El Brete.			Localidad	El Brete
Total miembros de la comunidad/organización:			41 familias	Título de Tierra:	la mayoría no posee títulos de la tierra (sólo el 30% es titular)
Plan Capacitación		Sí	Plan de Negocio:	Sí	
Monto:	ARS 54.437,76		Monto:	ARS 1.152.382,03	
Contrataciones:			Adquisiciones		
Fortalecimiento trabajo grupal; seguimiento de ejecución de obra; administración del sistema; Género, Seguridad Alimentaria; Manejo y operación del sistema de agua rural; uso eficiente del agua.			Sistema de captación, tratamiento y distribución de agua potable (construcción de sala de comando, reemplazo de bomba existente, cavado y colocación de cañerías y grifería domiciliaria;capacitación en manejo de tablero eléctrico, cuidados de la red y el agua y potabilización)		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
ARS 54 437.76	07/01/2014	No	sin dato en la organización		No
Aportes de beneficiarios: \$235.000					
Armonización de inversiones:		SEPAPyS (tablero de control, equipo de clorado, instalación de la bomba)			
Comentarios	Convenio firmado el 29 de noviembre de 2013				
Adquisiciones	* Se contrató la ejecución de la obra "llave en mano", a través de una comparación de precios. De acuerdo con los testimonios y verificaciones oculares, los fondos fueron transferidos y las adquisiciones fueron realizadas. La obra se encuentra operativa a la fecha de la visita.				
Desembolsos	* La organización sólo cuenta con el comprobante del desembolso del PATyC. * Toda la documentación de sustento de los ingresos de fondos, administración de las cuentas y pagos se encuentra en poder de la Organización Patrocinante. La organización tampoco cuenta con copias simples y/o certificadas de los comprobantes.				
Recomendaciones	* Poner a disposición de la organización copias certificadas de la totalidad de los documentos del Proyecto: a) Proyecto; b) Convenio; c) Constancias de fondos recibidos; d) Comprobantes de gastos; e) Conciliaciones bancarias; f) Presupuestos; g) Contrato con el Proveedor				
otros comentarios:	* Proyecto ejecutado en forma centralizada desde UEC/UCAR. Patrocinante Asociación de Minifundistas del Alto Valle. El convenio no se encuentra completamente fechado (no tiene el año, y en el último párrafo no se completó la fecha de firma.				

PRODERI - Préstamos 848-AR y 4-E-AR

Fátima

Organización: Grupo Asociativo El Naranjito					
Proyecto	Producción de pollos parrilleros el Naranjito		Título de Tierra	tierra en la que se construirán algunos de los galpones en comodato por 10 años.	
Beneficiarios:	7	Mujeres: 3	Jóvenes:	Departamento:	Cruz Alta
Total miembros de la organización/comunidad:			7	Localidad	El Naranjito
Plan de AT y Capacitación:		Sí	Plan de Negocio:		Sí
Monto:	ARS 120.000		Monto:	ARS 361.259,60	
Capacitación en:			Adquisiciones		
Capacitaciones en buenas prácticas de alimentación y manejo; perspectiva de género; comercialización y marketing; administración y organización; producción y sanidad animal; manejo de pollitos en fase de inicio, crecimiento y terminación			construcción de 5 galpones completos para cría de 600 pollitos cada uno; reparación de 2 galpones existentes; depósito de alimentos;		
			Alimento balanceado		
			sanidad		
			material vivo		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
ARS 120 000	25/09/2014	No	ARS 361 260	22/09/2014	No
Aportes de beneficiarios: Llevan un registro en libros auxiliares en el cual se han registrado ARS 54.250 hasta la fecha de la visita					
Armonización de inversiones: No					
Comentarios: Convenio firmado el 19/02/2014					
<u>Adquisiciones</u>		*Se solicitaron presupuestos y se acordaron los proveedores a los cuales se adquirirían los bienes.			
<u>Desembolsos</u>		* Debido a las demoras de 7 meses en los desembolsos desde la firma del convenio algunas inversiones no llegarán a realizarse (reparación de dos galpones y construcción del depósito de alimento). * La organización poseía toda la documentación de sustento de los pagos y desembolsos completa y ordenada.			
<u>Recomendaciones</u>		Revisar origen de las demoras en desembolsos y tomar acciones correctivas.			
<u>otros comentarios:</u>		Organización patrocinante: Fundación Nuestra Señora de Fátima (la presidente de la organización es la misma persona que para el Grupo de Productores). El Proyecto fue ejecutado a través de la UEP			

PRODERI - Préstamos 848-AR y 4-E-AR

El Timbo

Organización: Cooperativa Agropecuaria El Timbo Ltda.					
Beneficiarios: 8		Jóvenes: sin Mujeres: 2 datos		Departamento: Tafí Viejo	
Proyecto: FOCO El Timbo				Localidad	
Total miembros de la organización/comunidad: 16				salvo 1 que alquila, todos son Título de Tierra: propietarios	
Plan de AT y Capacitación: No			Plan de Negocio: Sí		
Monto:			Monto: ARS 153.000		
Capacitación en:			Adquisiciones FOCO para alimento de porcinos		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 153 000	25/07/2014	No
Aportes de beneficiarios: Instalaciones para la producción de porcinos (no estimado)					
Armonización de inversiones: No					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>		* De acuerdo a lo expresado se solicitaron presupuestos y se decidió en grupo dónde se realizarían las adquisiciones.			
<u>Desembolsos</u>		* Una vez recibido el cheque se lo depositó en la cuenta bancaria de la organización, por lo que inmediatamente se dedujeron ARS 8.500 en concepto de impuestos a los débitos y créditos. * Hasta la fecha de la visita se habían utilizado aproximadamente ARS 75.000 y el saldo se mantenía. * No se pudo verificar comprobantes por las adquisiciones realizadas dado que las carpetas estaban en poder del contador de la organización.			
<u>Recomendaciones</u>		* Poner a disposición del FIDA copia completa de la documentación de sustento de pagos y registro de administración del FOCO antes de la próxima misión.			
<u>otros comentarios:</u>		*Proyecto ejecutado desde la UEP			

PRODEAR - Préstamo 713-AR
DUFINOC FAE

Organización:	Delegados Unidos Figueroa de Once Comunidades (DUFINOC)				
Beneficiarios:	19	Mujeres: 6	Jóvenes: 8	Departamento:	Figueroa
Proyecto:	Grupo Comunitario de Producción Bovina de Santa Catalina - Corrales multiuso de usufructo grupal			Localidad	Santa Catalina
Total miembros de la organización/comunidad:			19	Título de Tierra:	Titulación en proceso por usucapión
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 125.900	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Construcción de instalación ganadera - balanza		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 125 900	22/12/2012	sí
Aportes de beneficiarios: Sin datos					
Armonización de inversiones: No					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>	* Se decidió la compra por comparación de precios. Las adquisiciones fueron realizadas en febrero de 2013.				
<u>Desembolsos</u>	* La organización posee los comprobantes por las adquisiciones realizadas.				
<u>Recomendaciones</u>	* Sin comentarios				
<u>Otros comentarios:</u> La organización posee versiones originales del Proyecto y del Convenio suscripto.					

PRODEAR - Préstamo 713-AR
DUFINOC FOCO

Organización:	Delegados Unidos Figueroa de Once Comunidades (DUFINOC)				
Beneficiarios:	45	Mujeres: 15	Jóvenes: 15	Departamento:	Figueroa
Proyecto:	Fondo Rotatorio DUFINOC			Localidad	Santa Catalina
Total miembros de la organización/comunidad:				Título de Tierra:	no aplica/FOCO
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 200.000	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			El FOCO para créditos para la producción de fardos de alfalfa, maíz, ganado caprino, porcino y ovino.		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 200 000	sin datos	05/2014
Aportes de beneficiarios: No					
Armonización de inversiones:					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>	<p>* El FOCO se utiliza para otorgar créditos solidarios en grupos de 3 a 5 personas. Hasta el momento se otorgaron 73 créditos personales, (12 grupales - 5 individuales).</p> <p>* Los costos financiables incluyen los honorarios de los responsables de la administración del FOCO. Dado que los fondos ya se han agotado, la organización explica que se han otorgado adendas para financiar los honorarios durante el ejercicio 2015.</p>				
<u>Desembolsos</u>	<p>* Los fondos fueron desembolsados y depositados en la cuenta de la organización.</p> <p>* el 27 de mayo de 2014 se realizó la primera rendición, de la cual la organización no ha obtenido una aprobación formal por parte de la UPE.</p> <p>* Se aprecia un buen nivel de gestión, control y administración de los fondos y créditos.</p>				
<u>Recomendaciones</u>	<p>* Hasta el momento, la sostenibilidad de la buena administración del FOCO se encuentra sujeta a la existencia de partidas de fondos desembolsadas por el PRODEAR. De hecho, se han suscripto adendas específicas para asegurar la gestión durante el Ejercicio 2015.</p> <p>* Se recomienda realizar un análisis de la situación identificada en esta organización y realizar las capacitaciones y gestiones correspondientes para asegurar la correcta administración del FOCO una vez que se retire el PRODEAR.</p>				
<u>otros comentarios:</u>					

PRODEAR - Préstamo 713-AR
Nuevo Horizonte

Organización:	Cooperativa Apícola "Nuevo Horizonte" Ltda.				
Beneficiarios:	9	Mujeres: 1	Jóvenes: 3	Departamento:	Figueroa
Proyecto:	Producción Porcina.			Localidad	Río Muerto
Total miembros de la organización/comunidad:			9	Título de Tierra:	Propietario
Plan de AT y Capacitación:		Plan de Negocio:		Sí	
Monto:	NO		Monto:	ARS 42.000	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			9 cerdas; 1 padrillo;		
			alimento		
			material para instalaciones		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			sin documentación		09/2013
Aportes de beneficiarios: mano de obra (sin estimar)					
Armonización de inversiones: capacitaciones a cargo del Ministerio de Producción (sin estimar)					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>		*Las instalaciones se encuentran en el predio de uno de los socios de la organización.			
<u>Desembolsos</u>		* Se tuvo a la vista a los comprobantes por los fondos recibidos pero la documentación no se encuentra ordenada. *			
<u>Recomendaciones</u>		* Asentar en el Libro de Actas los bienes adquiridos en el marco del proyecto dejando en claro que se trata de bienes comunes en tierras particulares. * Proporcionar a la organización copias de la documentación de sustento por los bienes recibidos y una aprobación formal por la rendición presentada.			
<u>Otros comentarios:</u>					

PRODEAR - Préstamo 713-AR

Icaño

Organización:	Grupo de Feriantes de Icaño				
Beneficiarios:	28	Mujeres: 16	Jóvenes: 4	Departamento:	Avellaneda
Proyecto:	Mejoramiento de la infraestructura y mobiliarios de los feriantes			Localidad	Icaño
Total miembros de la organización/comunidad:	28			Título de Tierra:	no aplica
Plan de AT y Capacitación:	No		Plan de Negocio:	Sí	
Monto:			Monto:	ARS 50.000	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Infraestructura para stands, insumos para elaboración de conservas, equipamientos.		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 50.000	sin documentos	parcialmente
Aportes de beneficiarios: Los feriantes debieron poner una mayor contraparte de la prevista para lograr los objetivos previstos ante la compra de materiales de baja calidad e incompletos por parte del ex presidente.					
Armonización de inversiones: capacitaciones de parte del INTA; acompañamiento del IDR para viajes de capacitación y promoción a Buenos Aires					
Comentarios					
<u>Adquisiciones</u>					
<u>Desembolsos</u>	<p>* El cheque por los fondos del proyecto fue entregado al presidente en ejercicio del grupo. Luego éste por su cuenta realizó las compras sin ajustarse a los ítems que estaban previstos en la formulación del Proyecto (adquirió bienes de menor calidad). Retuvo la mercadería durante un buen tiempo y luego de gestiones, denuncias varias y su expulsión del grupo, procedió a entregar los bienes adquiridos y documentación de gastos (incompleta).</p> <p>* Luego el grupo, a través de rifas, ventas colectivas y otros eventos, fueron recaudando los fondos necesarios para cubrir el resto de las inversiones previstas y poner la feria en condiciones</p>				
<u>Recomendaciones</u>	<p>* Socialmente el ex presidente ya ha sido sancionado por parte de los feriantes y la gente del pueblo. Restaría evaluar la aplicabilidad de alguna medida sancionatoria adicional por parte del PRODEAR.</p>				
<u>Otros comentarios</u>	<p>* A la fecha de la formulación del proyecto la organización contaba con 15 feriantes, actualmente llegan a 28 y expresan haber capitalizado las lecciones aprendidas y el valor y aplicación del control social sobre los directivos del grupo</p>				

PRODEAR - Préstamo 713-AR

Mesa Mixta

Organización:	Mesa Mixta de Gestión para el Desarrollo de Avellaneda				
Beneficiarios:	30	Mujeres: 10	Jóvenes: 7	Departamento:	Avellaneda
Proyecto:	Mejoramiento de la infraestructura y mobiliarios de los feriantes			Localidad	Icaño; Colonia Dora y Real Sayana
Total miembros de la organización/comunidad:			800 productores	Título de Tierra	galpón de la mesa mixta
Plan de AT y Capacitación:		No	Plan de Negocio:		Sí
Monto:			Monto:	ARS 130.450	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			máquina descurtadora, instalación y adaptación del galpón		
			máquinas para coser bolsas		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 130 450	21/01/2013	sí
Aportes de beneficiarios: ARS 3000					
Armonización de inversiones: Materiales para la modificación del galpón (Ministerio de Producción).					
Comentarios: Convenio firmado el 14/12/2012					
<u>Adquisiciones</u>	* Se realizaron con comparaciones de precios. Faltan algunos remitos por compras realizadas en Buenos Aires y que habrían sido trasladados en forma privada para abaratar costos.				
<u>Desembolsos</u>	* Uno de los comprobantes presenta el importe enmendado y sin salvar. Se solicitó que sea salvado por el proveedor del bien.				
<u>Recomendaciones</u>	* Dar seguimiento a la organización hasta tanto se cuente con el comprobante salvado.				
<u>otros comentarios:</u>					

PRODEAR - Préstamo 713-AR

4 Horcones

Organización:	Asociación Civil de Fomento Comunal por Nuestro Pueblo de 4 Horcones				
Beneficiarios:	5	Mujeres: 1	Jóvenes: 0	Departamento:	La Banda
Proyecto:	Desarrollo de la Producción Fruti Hortícola en Cinturón verde de La Banda y Comercialización en Ferias Itinerantes Barriales			Localidad	4 Horcones
Total miembros de la organización/comunidad:			Título de Tierra: posesión		
Plan de AT y Capacitación:		Plan de Negocio:		Sí	
Monto:	NO		Monto:	ARS 100.000	
Capacitación en:		Adquisiciones			
		sistemas de riego por goteo para parcelas intraprediales			
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 100 000	01/12/2012	28/12/2012
Aportes de beneficiarios: mano de obra (sin estimar)					
Armonización de inversiones: El proyecto prevé la conexión al agua corriente proporcionada por una bomba de agua que aún no fue proporcionada por el Ministerio.					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>		* La totalidad de las inversiones se encontraban realizadas e instaladas, pero no se encuentran en funcionamiento por falta de suministro de agua.			
<u>Desembolsos</u>		* Se tuvo a la vista a los comprobantes por los fondos recibidos pero la documentación.			
<u>Recomendaciones</u>		* Evaluar articulación y/o acciones adicionales para que los productores cuenten con el suministro de agua necesario para lograr cumplir con los objetivos del proyecto.			
<u>Otros comentarios:</u>					

PRODEAR - Préstamo 713-AR

Identidad Huertera

Organización: Asociación de Familias con Identidad Huertera					
Beneficiarios:	22	Mujeres: 14	Jóvenes: 13	Departamento:	Banda
Proyecto:	Producción de Harinas, Panificados; Pastas y arroces			Localidad:	
Total miembros de la organización/comuni			9	Título de Tierra:	cesión
Plan de AT y Capacitación:			Plan de Negocio:		
			Sí		
Monto:	No		Monto:	ARS 121.000 + ARS 91.551,48	
Capacitación en:			Adquisiciones		
			Construcción de 4 salas de:		
			molienda para harinas		
			panificados		
			arroces con frutos del monte		
			pastas		
			equipamiento completo de 2 salas		
Desembolsos	Fecha:	Rendido:	Desembolsos	Fecha:	Rendido:
			ARS 121 000	no a la vista	Sí
			ARS 91 551	no a la vista	No
Aportes de beneficiarios: mano de obra para la construcción de las salas					
Armonización de inversiones: capacitaciones a cargo del Ministerio de Producción (sin estimar)					
Comentarios:					
<u>Adquisiciones</u>		* Las adquisiciones se realizaron a través de comparaciones de precios y se deciden en forma conjunta por los miembros de la organización. El orden de las salas a construir se determinó por sorteo			
<u>Desembolsos</u>		* La organización posee en su poder gran cantidad de comprobantes, por un monto mayor al que se ha desembolsado por parte de los proyectos. No obstante, dos de las salas aún no se encuentran finalizadas (van retirando los insumos de los corralones a medida que los necesitan)			
<u>Recomendaciones</u>		* Dejar claramente documentado en las actas los bienes adquiridos y en poder de quién se dejan para su utilización y custodia. * Algunos de los documentos (Convenios, Proyecto, comprobantes de desembolsos) no se encontraban en el lugar de la visita. Se recomienda que toda la documentación correspondiente al proyecto quede bajo la responsabilidad de una misma persona y adecuadamente resguardada y archivada para sus eventuales rendiciones y controles de quien corresponda.			
<u>Otros comentarios:</u>		* El proyecto original abarcaba sólo la construcción de las salas. Luego se dio una ampliación de fondos para equipar dos de las salas terminadas. * Los productores expresaron su preocupación porque sólo dos de las salas serían equipadas. El resto no quedaría en el marco del PRODEAR debido a que las obras no llegarían a realizarse a tiempo.			

PRODEAR

Apéndice 1: Resumen del estado de implementación y Ratings

Proyecto 1364 [713] PRODEAR Información básica

País	Argentina			No. ID del proyecto	1364	No. de préstamo/donación DSF	713
Proyecto	Programa de Desarrollo de Áreas Rurales (PRODEAR)					Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	15/11/2013					Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD						
No. de supervisiones	10	No de misiones de implem/seguimiento	3				
Ultima supervisión	10/11/2014	Ultima misión de implem/seguimiento	28/04/2010				

					Millones USD	% Tasa de desembolso
Aprobación	14/12/2006			Costos totales	44.82	
Convenio	17/10/2008	Retraso en la efectividad	36.6	Total FIDA	19.34	
Entrada en vigor	16/12/2009	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	19.34	89.64
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2015	Ultima enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2016	Ultima auditoría	26/06/2014	Financiación nacional	25.48	
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	0.29	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	25.2	56
				Total cofinanciación		

Calificaciones del desempeño del proyecto

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

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

B.3 Productos y Resultados	Última	Actual	7. Innovación y aprendizaje	4	4
			8. Enfoque en el clima y el medio ambiente	4	4
1. Fortalecimiento de capital humano y social	5	5	B.4 Sostenibilidad	Última	Actual
			1. Fortalecimiento institucional (organizaciones, etc.)	4	4
2. Desarrollo de negocios rurales	5	5	2. Empoderamiento	4	4
3. Desarrollo institucional	5	5	3. Calidad de la participación de los beneficiarios	4	4
			4. Capacidad de respuesta de los proveedores de servicios	5	5
			5. Estrategia de retirada (grado de preparación y calidad)	5	5
			6. Potencial de ampliación de la escala y repetición	5	5

B.5 Justificación de la calificación

El Programa continuó su ejecución en forma satisfactoria durante 2014, habiendo desembolsado hasta el momento el 82% del préstamo y el 62% del aporte local. Hasta el 31 de octubre de 2014, la ejecución financiera alcanzó al 64% de lo previsto en el POA 2014, y el acumulado desde el comienzo de la ejecución al 73% de lo previsto para toda la vida del programa. Tal como se había acordado entre el FIDA y la UCAR, se está finalizando hasta el 31 de diciembre de 2014 la ejecución de proyectos en todas las provincias, con la excepción de Misiones y San Juan, por lo que en 2015 se concentrarán los esfuerzos en proporcionar asistencia técnica y asegurar la sostenibilidad. En Misiones, el atraso se debe a la lenta ejecución que ocurrió durante los primeros años del programa debido a problemas institucionales, que fueron resueltos y la ejecución se ha acelerado desde 2013 y viene siendo satisfactoria. En San Juan, la lenta ejecución se debe a trabas burocráticas que enlentecieron los desembolsos de los proyectos ya aprobados. Se acordó que en ambas provincias se finalizará la ejecución de inversiones para los proyectos a más tardar el 30 de junio de 2015. El programa tiene una gestión proactiva que ha asegurado una buena coordinación con las provincias y apoyos a estas en aspectos que mostraban debilidades, en particular en casos en que enfrentaban dificultades para una buena ejecución. El Programa ha preparado una versión preliminar de estrategia de salida, la cual se centra en el fortalecimiento de las organizaciones y consolidación de los proyectos por medio de asistencia técnica, evaluación de resultados cuantitativos y cualitativos mediante encuestas, estudios de casos y sistematizaciones, y generación de lecciones aprendidas y definición de lineamientos estratégicos para el desarrollo rural y de la Agricultura Familiar en cada provincia.

Evaluación general y perfil de riesgo

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

Justificación de la calificación del avance en la implementación

El programa ha ofrecido servicios directos a 20.427 personas, superando la meta global en algo más de 5%. De este total, cerca de 14.000 personas son beneficiarios directos de proyectos que incluyen principalmente inversiones en equipamientos, máquinas y herramientas para mejorar la producción agropecuaria. El programa está finalizando en la gran mayoría de las provincias la ejecución de los proyectos de inversión, con la excepción de dos provincias que lo harán hasta el 30 de junio de 2015. Los proyectos han permitido fortalecer el patrimonio de las organizaciones, aumentar la producción y la seguridad alimentaria, y mejorar condiciones de comercialización. En algunas provincias (por ej. Mendoza y Santiago del Estero) se han puesto en práctica espacios participativos (Mesas de Desarrollo Rural u otras) para discutir y decidir sobre los proyectos a ser financiados.

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

Justificación de la calificación de los objetivos de desarrollo

El programa tiene buenas perspectivas de alcanzar sus objetivos de desarrollo, ya que se está completando la ejecución de proyectos en todas las provincias antes de fin de 2014, y en dos provincias (Mendoza y Misiones) antes del 30 de junio de 2015, y en general la ejecución de los fondos sin contratiempos. El programa contará con el año 2015 para proporcionar asistencia técnica y realizar otras acciones tendientes a fortalecer a las organizaciones que ejecutaron proyectos y asegurar su sostenibilidad, lo que da una probabilidad alta de una buena sostenibilidad de las actividades. Además, se propone realizar evaluaciones, estudios de casos y sistematizaciones que generen informaciones útiles para identificar innovaciones y promover su aplicación en las provincias. También se promoverá la definición de lineamientos estratégicos en las

diferentes provincias participantes para continuar promoviendo el desarrollo rural y el mejoramiento de la inserción de la Agricultura Familiar.

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

Aspectos fiduciarios	<p>Gestión Financiera: Se evaluaron los factores que impactan en los plazos de desembolsos en tiempo y forma a las organizaciones y se verificaron algunas mejoras en los tiempos que seguirán siendo sujetas a revisión en la próxima misión. Respecto de la ejecución a nivel provincial, aún persisten dificultades para implementar procedimientos administrativos armonizados entre las administraciones provinciales y las UPEs que aporten fluidez y oportunidad de fondos para las actividades previstas. Se pudo avanzar en la obtención de archivos de la gestión anterior en Misiones (por el primer año de ejecución), pero la tarea aún no está finalizada. Aporte Local: Siguen actualizándose en UEPEX los aportes provinciales y todavía resta finalizar procedimientos para recopilar y registrar aportes de beneficiarios (en los reportes financieros proporcionados a la misión aún no aparecen). Todavía el aporte local realizado no es suficiente para cumplir con la relación prevista para el PRODEAR (el aporte local es del 49%, que representa el 88% de la meta de 56%), se espera una mejora para la ejecución de 2015 debido en que la mayor parte de las actividades serán de capacitación y AT financiadas con recursos locales. Visitas Rev. Ex post de gastos y adquisiciones: se realizaron visitas a las UPEs de Misiones y Entre Ríos surgiendo recomendaciones de mejoras en procesos de control interno y de rendiciones realizadas por organizaciones. En el caso de Entre Ríos se realizaron también observaciones sobre los procedimientos de contrataciones de las organizaciones y los comodatos para el usufructo de las parcelas donde se establecen los proyectos. Algunas inversiones se encuentran en revisión para verificar su elegibilidad. Provincias visitadas en misiones anteriores pusieron a disposición información y documentación adicional para resolver observaciones (se declaró no elegible un gasto en Santiago del Estero y otro en Chaco). Auditoría: Los estados financieros 2013 fueron presentados con demora no material (aproximadamente 1 mes). UCAR puso a disposición del FIDA información sobre el seguimiento de las recomendaciones de control interno, que se adjuntan al informe de esta misión. No surgieron comentarios relacionados con cumplimiento de cláusulas del Convenio de Préstamo.</p>
Avances en la implementación del proyecto	<p>Durante 2015, los mayores riesgos tienen relación con el proceso electoral, el que podría afectar la ejecución de proyectos en las provincias y la composición de las UPEs y de la propia UCAR a partir de 2016. Los riesgos para la ejecución de proyectos se han reducido drásticamente porque se finalizará su ejecución antes que finalice 2014 en todas las provincias, con excepción de Misiones y San Juan. A pesar de que en estas dos provincias los proyectos se ejecutarán durante el primer semestre de 2015, en ambas ya se han identificado y aprobado los proyectos a ser implementados, lo que reduce el problema al desembolso de los fondos. Las actividades que podrían ser más afectadas son las de evaluación de resultados, estudios de casos, sistematizaciones y elaboración del informe final. Para reducir estos riesgos, ya se está avanzando con estas actividades. Se están realizando encuestas de resultados y también se ha avanzado en la definición de la estrategia de salida, que incluye acciones para consolidar a las organizaciones, promover el escalamiento de lecciones aprendidas y la definición de lineamientos estratégicos para continuar apoyando el desarrollo rural y la inserción de la Agricultura Familiar en las provincias. En la medida que se logren mayores avances con estas actividades, se reducirán los riesgos aun cuando se produzcan cambios en la composición de organismos de Nación y provincias que participan de la ejecución del programa.</p>
Productos efectivos/componente	<p>Los riesgos relativos a los productos/componentes se han reducido considerablemente porque en casi todas las provincias se están finalizando los proyectos hasta el 31 de diciembre de 2015. Los mayores riesgos se presentan en las provincias de Misiones y San Juan, por lo que la UNC deberá apoyar a las UPEs respectivas para asegurar que los proyectos ya aprobados son implementados hasta el 30 de junio de 2015.</p>
Sostenibilidad	<p>Los mayores riesgos relativos a la sostenibilidad se relacionan con la debilidad de muchas organizaciones apoyadas por el programa, muchas de ellas integradas por grupos reducidos de agricultores sin personería jurídica, que han recibido principalmente fondos para inversiones intraprediales, y que realizan pocas o ninguna actividad conjunta. Asimismo, varios fondos rotatorios también pueden enfrentar riesgos de sostenibilidad debido a debilidades de gestión, tales como fijación de tasas de interés que se encuentran por debajo de la tasa de inflación, y falta de registros adecuados. Para enfrentar estos problemas, el programa se concentrará en 2015 en proporcionar asistencia técnica a las organizaciones beneficiarias, y está realizando una encuesta que se propone no solamente evaluar resultados, sino también identificar posibles problemas de sostenibilidad. Además, el programa está proporcionando mayores apoyos a los fondos rotatorios, junto con el Área de Finanzas Rurales y utilizando los manuales para fondos rotatorios preparados por la UCAR.</p>

Medidas de seguimiento

Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación
Ejecución de proyectos en Misiones y San Juan	Que la UCAR realice un seguimiento cuidadoso de la ejecución completa de los proyectos en estas dos provincias hasta el 30 de junio de 2015, y las apoye en la resolución de problemas que puedan presentarse.	Continuo hasta 30 de junio de 2015	Encaminado
Sostenibilidad de los proyectos y organizaciones beneficiarias	Identificar en base a las encuestas de resultados que están siendo realizadas problemas que puedan afectar la sostenibilidad de proyectos y organizaciones, y concentrar en la resolución de esos problemas a la asistencia técnica a ser proporcionada en 2015.	Continuo hasta el 31 de diciembre de 2015	Encaminado

Apéndice 2: Apéndices de Gestión Financiera, PRODEAR

Sección 2.1: Tablas Desempeño Financiero

Cuadro 1: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Componente	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	POA 2014	Ejecución Acumulada	%
1 Fortalecimiento del capital humano y social	1 041 722	397 835	261 276	168 518	1 251 419	800 912	-	-	2 554 417	1 367 265	53.5
2 Desarrollo de Negocios Rurales	3 507 624	2 034 615	670 373	455 249	1 242 627	977 162	-	-	5 420 624	3 467 027	64.0
3 Desarrollo Institucional	42 301	37 958	832 587	437 075	1 641 849	889 372	-	-	2 516 737	1 364 405	54.2
Total	4 591 647	2 470 408	1 764 236	1 060 843	4 135 895	2 667 446	-	-	10 491 778	6 198 697	59.1

Cuadro 2: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
Categoría	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1A Vehículos y Equipos para las	23 395	-	-	-	25 174	-	-	-	48 570	-	-
1B Equipos para org. de beneficiarios	-	-	-	-	16 634	-	-	-	16 634	-	-
Subtotal 1	23 395	-	-	-	41 808	-	-	-	65 203	-	-
2 Estudios y Asesorías	-	-19 212	523 123	269 111	-	-	-	-	523 123	249 899	47.8
3A Cap. y Asist. Componente Desarrollo	-	1 365	264 877	169 073	1 264 280	812 110	-	-	1 529 157	982 548	64.3
3B Otra Capacitación y AT	-	1 781	670 373	449 698	1 242 627	977 162	-	-	1 913 000	1 428 642	74.7
Subtotal 3	-	3 146	935 250	618 771	2 506 907	1 789 272	-	-	3 442 157	2 411 190	70.0
4A Fondo de Apoyo a Comunidades	776 680	207 155	-	-	-	-	-	-	776 680	207 155	26.7
4B Fondo para Iniciativas Comunitarias	265 043	189 315	-	-	-	-	-	-	265 043	189 315	71.4
4C Fondo de Apoyo al Emprendimiento	1 169 690	1 668 337	-	-	-	-	-	-	1 169 690	1 668 337	142.6
4D Fondo de Capitalización de	2 337 934	364 497	-	-	-	-	-	-	2 337 934	364 497	15.6
4E Fondo de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal 4	4 549 346	2 429 304	-	-	-	-	-	-	4 549 346	2 429 304	53.4
5 Gastos Operativos	18 906	57 170	305 863	172 960	1 587 180	878 174	-	-	1 911 949	1 108 305	58.0
Total	4 591 647	2 470 408	1 764 236	1 060 843	4 135 895	2 667 446	-	-	10 491 778	6 198 697	59.1
% (Ejecución 2014 / POA 2014)	54%		60%		64%		#DIV/0!		59%		

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

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

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.

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

Cuadro 3: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Cuadro 011. FODA - Ejecución financiera acumulada por componente, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)											
Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
Componente											
1 Fortalecimiento del capital humano y social	3 854 054	2 013 411	1 813 000	1 649 934	4 524 825	2 623 306		-	10 191 879	6 286 652	61.7
2 Desarrollo de Negocios Rurales	13 916 244	12 907 025	346 905	1 444 780	554 227	2 813 176	289 800	-	15 107 176	17 164 981	113.6
3 Desarrollo Institucional	1 577 707	504 723	5 417 031	2 057 028	11 043 069	4 178 857		-	18 037 807	6 740 608	37.4
Total	19 348 005	15 425 159	7 576 936	5 151 742	16 122 121	9 615 339	289 800	-	43 336 862	30 192 241	69.7

Cuadro 4: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por categoria, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Cuadro N.º 10.1.1.1. Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)													
Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		% Gastos Gob/(Gob+FIDA)		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%	Minimo contractual	Real
Categoría													
Vehículos y Equipos para las Unidades del Programa	354 467	79 508	3 229	25 007	240 320	346 364	-	-	598 016	450 878	75.4	20%	82% ok
1B Equipos para org. de beneficiarios	88 617	-	-	-	274 700	83 559	-	-	363 317	83 559	23.0	70%	100% ok
Subtotal 1	443 084	79 508	3 229	25 007	515 020	429 923	-	-	961 333	534 437	55.6		
2 Estudios y Asesorías	186 095	184 393	1 811 719	1 170 748	-	-	-	-	1 997 814	1 355 141	67.8	75%	86% ok
3A Cap. y Asist. Componente Desarrollo Humano	376 621	374 726	1 813 000	1 646 767	4 251 625	2 667 938	-	-	6 441 246	4 689 431	72.8	70%	92% ok
3B Otra Capacitación y AT	221 542	208 183	2 668 500	1 521 173	4 263 282	2 813 176	-	-	7 153 324	4 542 531	63.5	75%	95% ok
Subtotal 3	598 164	582 909	4 481 500	3 167 939	8 514 907	5 481 114	-	-	13 594 571	9 231 962	67.9		
4A Fondo de Apoyo a Comunidades Aborígenes	2 200 651	861 733	-	-	-	-	-	-	2 200 651	861 733	39.2	0%	0% ok
4B Fondo para Iniciativas Comunitarias	812 321	774 349	-	-	-	-	-	-	812 321	774 349	95.3	0%	0% ok
4C Fondo de Apoyo al Emprendimiento	8 904 513	11 866 713	-	-	-	-	-	-	8 904 513	11 866 713	133.3	0%	0% ok
4D Fondo de Capitalización de Organizaciones	3 618 520	830 000	-	-	-	-	-	-	3 618 520	830 000	22.9	0%	0% ok
4E Fondo de Inversiones	33 231	34 414	-	-	-	-	289 800	-	323 031	34 414	10.7	0%	0% ok
Subtotal 4	15 569 237	14 367 209	-	-	-	-	289 800	-	15 859 037	14 367 209	90.6		
5 Gastos Operativos	664 626	211 141	1 280 488	788 048	7 092 194	3 704 303			9 037 308	4 703 491	52.0	70%	96% ok
Sin Asignar	1 886 800	-	-	-	-	-	-	-	1 886 800	-	0.0		
Total	19 348 006	15 425 159	7 576 936	5 151 742	16 122 121	9 615 339	289 800	-	43 336 863	30 192 241	69.7	56%	49% ojo
% (Ejecución / Asignación Vigente)	80%		68%		60%		0%		70%				

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

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.

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

Cuadro 5: PRODEAR - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Chaco	276 099	225 649	34 296	-4 495	702 639	615 849	-	-	1 013 034	837 003	82.6
2 Córdoba	232 759	258 158	68 352	129 795	251 111	169 624	-	-	552 222	557 577	101.0
3 Corrientes	638 828	368 451	222 244	169 031	146 038	108 148	-	-	1 007 110	645 629	64.1
4 Sgo. del Estero	467 407	265 470	27 548	35 933	610 941	267 414	-	-	1 105 896	568 817	51.4
5 Misiones	1 435 764	553 849	14 404	-	1 271 781	672 685	-	-	2 721 949	1 226 534	45.1
6 Entre Ríos	561 661	389 456	156 647	147 019	147 644	224 673	-	-	865 952	761 148	87.9
7 Salta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	527 511	227 271	71 433	12 112	811 664	526 322	-	-	1 410 608	765 706	54.3
10 San Juan	432 712	125 923	189 141	52 036	194 077	82 731	-	-	815 930	260 691	32.0
Unidad Nacional de Coordinación -											
11 UNC	18 906	56 180	980 170	519 413	-	-	-	-	999 076	575 593	57.6
Total	4 591 647	2 470 408	1 764 236	1 060 843	4 135 895	2 667 446	-	-	10 491 778	6 198 697	59.1

Cuadro 6: PRODEAR - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Vigente	Acumulada	Vigente	Acumulada	Vigente	Acumulada	Vigente	Acumulada	Vigente	Acumulada	%
1 Chaco	5 804 869	5 539 115	-	1 912	5 429 483	4 075 429	-	-	11 234 352	9 616 456	85.6
2 Córdoba	1 140 190	936 694	767 850	764 527	838 760	625 994	-	-	2 746 800	2 327 215	84.7
3 Corrientes	2 662 200	2 261 072	1 995 400	1 003 052	858 400	630 701	-	-	5 516 000	3 894 825	70.6
4 Sgo. del Estero	1 441 905	1 173 279	98 281	77 741	1 500 039	1 018 625	-	-	3 040 225	2 269 644	74.7
5 Misiones	3 467 500	2 323 546	157 500	38 573	3 438 000	1 061 118	-	-	7 063 000	3 423 236	48.5
6 Entre Ríos	1 420 840	1 171 234	625 925	470 495	1 274 935	560 075	-	-	3 321 700	2 201 804	66.3
7 Salta	-	-	-	-	-	167	-	-	-	167	-
8 Santa Fe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Mendoza	1 349 370	988 427	80 625	13 391	1 848 705	1 382 627	-	-	3 278 700	2 384 445	72.7
10 San Juan	935 595	533 626	539 631	232 711	933 799	260 603	-	-	2 409 025	1 026 940	42.6
11 UNC	1 125 537	498 167	3 311 724	2 549 340	-	-	289 800	-	4 727 061	3 047 507	64.5
Total	19 348 006	15 425 159	7 576 936	5 151 742	16 122 121	9 615 339	289 800	-	43 336 863	30 192 241	69.7

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión.
 POAs cargados en el "Módulo de Planificación", Versión Inicial, según Reporte del 06/02/14.
 La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.
 NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Comentario FIDA: La asignación POA no debe ser mayor que la asignación acumulada

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

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 2.03 a)	El prestatario abrirá y mantendrá en el Banco Central de la República Argentina una cuenta especial en USD	Sin Fecha	Cumplida	
Sección 2.03 c)	La UCAR estará plenamente autorizado para administrar la cuenta especial	Sin Fecha	Cumplida	
Sección 2.04	El Prestatario y cada una de las partes en el Proyecto utilizarán los recursos del Préstamo exclusivamente para financiar gastos admisibles	Continuo	Cumplida	
Sección 2.05	El Prestatario pagará al FIDA semestralmente intereses sobre el principal del préstamo pendiente de reembolso	Continuo	Cumplida	
Sección 2.06	El Prestatario reembolsará el principal del Préstamo	Comenzando el 1° de abril de 2010	Cumplida	
Sección 3.02 a)+b)	Los Planes Operativos Anuales (POAs), preparados a nivel provincial y consolidado, serán entregados al FIDA para su aceptación	60 días antes cada año del Programa	Cumplida con atraso	El POA 2014 se presentó el 21 de enero de 2014, y de forma completa el 15 de mayo (con no objeción)
Sección 3.03 a)+b)	El/La Coordinador/a técnica del Proyecto (CTP) y los Coordinadores Provinciales administrarán cuentas corrientes en Pesos para la administración del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.04 b)	El Prestatario pondrá a disposición de las partes del Proyecto recursos adicionales de aproximadamente USD 25 millones	Hasta el final del Programa	Cumplida parcialmente	Al 23-Oct-2014 el aporte local asciende a USD 14,8 millones, el 59% de la meta
Sección 3.05	Cualquier adquisición financiada con cargo a los recursos del Préstamo deberá llevarse a cabo de conformidad con las disposiciones del Convenio	Continuo	Cumplida parcialmente	Los auditores y revisiones ex post del FIDA realizaron recomendaciones en sus informes
Sección 4.01	La UCAR implementará y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información del Programa	16 de marzo de 2010	Cumplida	
Sección 4.02	El Prestatario presentará al FIDA informes sobre la marcha del Proyecto	Tres meses después de la terminación de cada semestre	Cumplida	

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 4.03	El Prestatario, la UCAR y el FIDA realizarán conjuntamente la Revisión de Medio Término (RMT) del Programa	Diciembre de 2012	No cumplida	Se acordó que la RMT no sea necesaria
Sección 4.04	El Prestatario presentará al FIDA el Informe Final del Proyecto	30 de junio de 2016	No debe presentarse aún	
Sección 4.05	El Prestatario y las Partes en el Programa facilitarán todas las evaluaciones y exámenes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Sección 5.01	El Ejecutor presentará al FIDA los estados financieros relativos a cada ejercicio fiscal	Cada 28 de febrero	Cumplida con atraso	Presentados al FIDA el 15 de abril de 2014
Sección 5.02	El Prestatario presentará al FIDA los informes de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	Cada 30 de junio	Cumplida con atraso	Recibidos en FIDA el 6 de agosto de 2014
Apéndice 2, #4	El Prestatario deberá conservar los registros de las declaraciones certificadas de gastos para una posible inspección de los representantes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3, #3	Selección y nombramiento del personal del Ejecutor será mediante un proceso aceptable para el FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3, #4 + 5	Las UPEs contarán con un Coordinador Provincial seleccionado por un proceso aceptable para el FIDA	Sin fecha	Cumplida	
Apéndice 3, #6	La UNC remitirá al FIDA el Manual y sus enmiendas para su no objeción	Sin fecha	Cumplida	
Apéndice 3A, #1	El Prestatario asegurará que las mujeres y las poblaciones indígenas sean plenas participantes y beneficiarias de todas las actividades del Programa	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #2	El Prestatario asegurará de que el Programa no financiará plaguicidas prohibidas por las Naciones Unidas	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #3	El Programa implementará el RIMS para informar al FIDA y al Prestatario sobre resultados e impactos	Continuo	Cumplida parcialmente	Se realizó un estudio de Elaboración y Medición de Indicadores RIMS de 2º nivel terminado en Oct.2013, pero con cobertura mínima y poco integración en el sistema SyE.

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Apéndice 3A, #5	El MAGyP asegurará al personal del Proyecto contra riesgos de enfermedad y accidentes en la medida compatible con una buena práctica comercial	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3A, #6	El Prestatario suscribirá con cada Provincia un acuerdo de ejecución	16 de marzo de 2010	Cumplida	

Sección 2.3: Seguimiento de implementación de recomendaciones de auditores externos

Estados Financieros auditados del ejercicio 2013, PRODEAR

OBSERVACIONES	MEDIDAS ADOPTADAS
III- Aclaraciones Previas	
Los anticipos entregados a Argentina contablemente figuran como disponibilidades en lugar de créditos por lo que el rubro Bancos se encuentra sobrevaluado y subvaluado el rubro Créditos en USD 256.56,33 respectivamente.	UCAR: Si bien es cierto que a la cuenta de Fundación Argentina, en la actualidad se le transfieren fondos desde la Unidad Ejecutora, cabe aclarar que antiguamente se comportaba como una cuenta de disponibilidades, debido a que desde el Ministerio se le depositaban el total de fondos de Aporte Local para el proyecto. Asimismo se informa que la cuenta contable es una cuenta individual en el Plan de Cuentas. FIDA: OK

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

1. BANCOS CTA. 1.1.2.1.3.0.0.0.0 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría669/3/22606/8) ENTRE RÍOS CTA. 1.1.2.1.3.0.0.0.0 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría30-240301) CHACO CTA. 1.1.2.1.3.0.0.0.0 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría400147/06) CÓRDOBA CTA. 1.01.02.10.01.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría131322/37) CORRIENTES CTA. 1.01.02.10.01.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría131322/46) CORRIENTES	
1) No se tiene un registro homogéneo en la contabilidad de las provincias participantes, debido a que en las provincias de Entre Ríos, Córdoba, Chaco y Corrientes sus movimientos se reflejan de modo global en la cuenta contable denominada "Provincial" 1 01.02.01.00.00. Asimismo, la provincia de Corrientes ejecuta con 2 cuentas bancarias y extractos diferentes, que conlleva a que se deban conciliar de modo conjunto ambas cuentas con el mismo centro de costos, dado que no se encuentran contablemente separadas por centro de costos, dificultando aún más el control. Cabe destacar que sólo se tuvo a la vista el detalle de los movimientos de las mencionadas provincias a través del centro de costos emitido el 06-03 (mayor contable en cuenta global subdividida por centro de costos).	UCAR: El cambio de criterio fue al inicio del proyecto por sugerencia de AGN, que para las nuevas provincias ingresantes se optó por crear una cuenta contable para cada una de ellas, pero esto no fue posible cambiarlo para las provincias que habían ingresado con anterioridad. Lo mencionado no impide obtener registros contables para cada provincia. FIDA: OK
CTA. 1.01.01.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría5341570) BANCO NACIÓN CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría131322/37) CORRIENTES CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría669/3/22606/8) ENTRE RÍOS	
2) En la mayoría de los casos de las cuentas indicadas precedentemente, existen partidas sin conciliar de larga data que deberían estar ajustadas contablemente.	UCAR: Las mismas se van corrigiendo en la medida que se pueden identificar sus orígenes para el adecuado registro en el sistema. FIDA: NO SUPERADO. Se deberá continuar con la identificación y corrección de las partidas pendientes de conciliación hasta su eliminación.

Observaciones del ejercicio 2013

Bancos

<p>CTA. 1.01.01.01.00.00 Cta. Cte. en \$ (Cta. Bancaría 5341570) BANCO NACIÓN al 31-12-2013.</p> <p>CTA. 1.01.01.01.00.00 Cta. Cte. en \$ (Cta. Bancaría 5341570) BANCO NACIÓN al 31-12-2013.</p> <p>1) Se tuvieron a la vista varios movimientos referidos a transferencias PRODERI Misiones, su posterior reposición, desafectación y devolución. Asimismo existen movimientos en concepto devolución UCAR \$ 1.500.000,00 y devolución PRODERPA \$500.000,00 CONV ARGENTINTA CARTA Nº 2 FF 11 LIQ 1019-1023, los cuales arrojan saldos al cierre del ejercicio auditado.</p>	<p>UCAR: Al cierre del Ejercicio no hay pasivos ni créditos que estén relacionados con préstamos y/o de otros Proyectos. El saldo existente en el Convenio de ArgenINTA se debe a que a fin del Ejercicio se le transfirieron fondos para hacer frente al pago de los honorarios y demás gastos que se financian.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$(Cta. Bancaría 131322/37) CORRIENTES</p> <p>2) Se tuvieron a la vista dos cheques que figuran registrados por un número mientras que su ingreso al banco se produce por otro (El cheque Nº 20418325 por \$ 5.635,00, fue cobrado en banco bajo el Nº 8326 y el Nº 20418417 \$ 6.050,00, fue cobrado en banco bajo el Nº 8418).</p> <p>3) El saldo al cierre según subdiario y según AGN refleja \$ 94.954,19 mientras que según la conciliación al cierre es de \$ 94.896,19 (diferencia \$242).</p>	<p>UCAR: Se le solicitó a la UPE que controle adecuadamente la correspondencia de la numeración entre el sistema y los comprobantes físicos, asimismo se les indico el procedimiento para realizar la sustitución de cheques (cambio de modo de pago) y se trabaja en conjunto con la provincia ante cualquier duda sobre registración.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>El saldo correcto de la cuenta bancaria es \$94.896,19 de acuerdo al subdiario banco emitido desde el sistema Uepex y lo que se indica en la conciliación bancaria.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>CTA. 1.01.02.04.00.00 Cta. Cte. en \$ (Cta. Bancaría 35601045/44) MENDOZA</p> <p>4) Algunos extractos no son oficiales y se realizan las conciliaciones bancarias con las liquidaciones extraídas de la página de Internet del Banco, sin confrontarlas luego con aquéllos.</p> <p>5) De los extractos bancarios surge que existen movimientos de “Gravamen Ley 25.413 Impuestos a los débitos y créditos”, cuando el Proyecto debería estar Exento.</p> <p>6) En la conciliación al 30/09/2013 el saldo contable según mayor UEPEX indica \$ 230.339,58, mientras que la conciliación de la provincia muestra un saldo contable de \$ 247.494,38. Asimismo no se tuvo a la vista el subsidiario provincial para validar el mencionado saldo.</p>	<p>UCAR: Esto se produce por la demora que tiene el banco para entregar el extracto definitivo, ya que se les solicita que envíen las conciliaciones hasta el día 10 de cada mes. Se solicitará a la Provincia que adjunte los extractos definitivos el mes siguiente.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>El Proyecto está exento, pero el Instituto de Desarrollo Rural de Mendoza, que es el organismo encargado de la ejecución en la Provincia, no es un organismo del Estado que se encuentre exento del gravamen y, al ser el titular de la cuenta bancaria, abierta bajo su CUIT, en la cuenta se aplica el impuesto. Dichos gastos son financiados con aporte provincial.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>Por otra parte se adjunta la conciliación corregida y el mayor contable.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>CTA. 1.01.02.13.03.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría 419840813 ARGENTINTA - CUYO) SAN JUAN</p> <p>7) No se tuvo a la vista el extracto bancario, solo una nota de ArgenINTA con el detalle de pagos y depósito inicial ArgenINTA.</p> <p>8) El saldo contable según mayor emitido durante el mes marzo de 2014 arroja un saldo al 31-12-13 de \$ 165.362,68. El subdiario provincial muestra un saldo de \$ 100.298,09. Existe un ajuste no considerado en el subsidiario por transferencia de \$ 65.064,59.</p>	<p>UCAR: De esta cuenta no se puede contar con el extracto ya que la fundación ArgenINTA tiene una única cuenta bancaria para todas las operaciones por lo que el extracto bancario de la misma no reflejaría solo los movimientos correspondientes al PRODEAR. Fundación ArgenINTA otorga mensualmente una nota con el detalle de todas las operaciones realizadas en el marco de la Carta Acuerdo Nº 8 que corresponde al PRODEAR San Juan.</p> <p>El saldo contable se debe a un ajuste que se realizó en la contabilidad y que se solicitó a la Unidad de</p>

	<p>Informática del Ministerio de Economía que se corrija en el módulo de gestión lo registrado en el subdiario de banco, lo cual se está aguardando.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Finalizar las gestiones a efectos de lograr los ajustes solicitados por parte de la Unidad de Informática del Ministerio de Economía.</p>
<p>CTA. 1.01.02.14.01.00 Cta. Cte. en \$ (Cta. Bancaría 2047824-32) SANTIAGO DEL ESTERO</p> <p>9) Al 31/12/13 existen diferencias entre los movimientos y saldo al cierre del mayor proveniente de la provincia (\$ 84.717,69) y el mayor emitido desde UEPEX \$ 84.101,40). Asimismo algunas conciliaciones presentadas no informan el mes conciliado.</p>	<p>Se adjunta la conciliación corregida. Asimismo se le solicitará a la UPE que indique el mes correspondiente a cada conciliación.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>CTA. 1.01.02.01.00.00 Cta. Cte. \$ (Cta. Bancaría 669/3/22606/8) ENTRE RÍOS</p> <p>10) No se tuvo a la vista los extractos oficiales y se realizan las conciliaciones bancarias con liquidaciones extraídas de la página de Internet del Banco, sin confrontarlas luego con aquéllos.</p> <p>11) Al 31/12/13 la conciliación enuncia que los gastos bancarios de diciembre ascienden a \$ 14.042,03 cuando en realidad suman \$ 10.319,50. La diferencia de \$ 3.722,53 se debe a las partidas a ajustar que superan los 30 días.</p>	<p>UCAR: Esto se produce por la demora que tiene el banco para entregar el extracto definitivo, ya que se les solicitaba que envíen las conciliaciones hasta el día 10 de cada mes. Se acordó con la provincia extender la fecha de presentación de las conciliaciones bancaria para poder contar con los extractos definitivos. La provincia corrigió sus conciliaciones bancarias.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>2. CTA. 1.03.02.08.00.00.- DIFUSIÓN DE PROGRAMA OBSERVACIONES GENERALES</p> <p>12) Se han detectado algunas Solicitudes de Adquisiciones sin aclaración de firma ni fecha.</p> <p>13) Se ha constatado que en la recepción de los pedidos de presupuesto hay firmas sin aclaración y/o sin fecha de recepción.</p> <p>14) En algunas facturas los proveedores, han omitido indicar la condición frente al IVA del Proyecto.</p> <p>15) Se ha verificado que los proveedores omiten o cometen errores al indicar el domicilio de la UCAR.</p> <p>16) Las Órdenes de Compra no tienen fecha de emisión, tienen hasta 2 fechas de firma.</p> <p>17) Las Liquidaciones de Tesorería no tienen fecha de emisión.</p> <p>18) No se indican en las rendiciones el destino de los taxis o remises utilizados, los mismos son gastos personales que</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la Observación.</p> <p>12) En la actualidad las solicitudes ingresan con firma, aclaración y fecha.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>13) Se procedió a reclamar al Sector encargado de enviar las solicitudes de presupuesto que las mismas poseen la información observada.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>14) Actualmente el sector de cuentas a pagar revisa exhaustivamente todos los ítems de las facturas ingresadas.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>15) Cabe destacar que en el 2013 la tesorería de la UCAR se mudó y por tal motivo pueden generarse confusiones. Asimismo, el área técnica del PRODEAR funciona en Belgrano 456, cuando el área administrativa se encuentra el Belgrano 450.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>16) Se procederá a incorporar la fecha de emisión.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>17) Es importante mencionar que todos los documentos generados en UEPEX, tienen fecha. El documento que no tiene fecha es la planilla que se confecciona con el cálculo de retenciones, por lo que se procederá desde esta observación a ponerle la fecha.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>18/9) Se está trabajando en el Manual de Procedimientos, y se está incorporando uno</p>

<p>deber rendirse en el caso de estar a 60km del domicilio de trabajo.</p> <p>19) Cuando se utilizan autos particulares u oficiales no se aclara el número de dominio de los mismos.</p>	<p>relacionado a las Cajas Chicas, haciendo mención al tipo de gastos que se puede realizar, etc.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Confirmar la incorporación de las recomendaciones formuladas por los auditores externos.</p>
<p>OBSERVACIONES PARTICULARES</p> <p>A.P. 201300142 - TELTRON BAIRE S.A. - "Copiado de DVD'S para Difusión de temática de género" – CP 37/2012 \$ 13.335,26</p> <p>20) La entrega de los bienes se hizo con 13 días de retraso, no habiéndose tenido a la vista los motivos ni la aprobación de la justificación o la aplicación de alguna sanción.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación y en el futuro se intensificarán los controles, pero es importante aclarar que el retraso no se consideró significativo debido a que no generó ningún inconveniente.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, antes de efectuar los pagos verificar en todos los casos la correspondencia de aplicar punitivos en función de los acuerdos suscriptos con los proveedores.</p>
<p>A.P. 201302343 - EIKÓN Producciones – Realización de Video Institucional -</p> <p>CP 27/2012 \$ 39.450,00</p> <p>21) La OC establecía la entrega del video institucional a los 90 días de la fecha de firma, no obstante la misma fue recepcionada a 240 días de la firma de la OC, no habiéndose tenido a la vista la justificación del atraso ni su aprobación por autoridad competente, así como tampoco la aplicación de sanciones al proveedor.</p>	<p>UCAR: El video consistió en tomas de imágenes, testimonio y entrevistas a beneficiarios en las provincias de San Juan y Mendoza. Para ello se debió contemplar los tiempos administrativos de cada provincia para desembolsar; el conjunto de estos factores obligó a otorgar el tiempo suficiente para realizar el material, excediendo los 90 días establecidos en la Orden de Compra. Cabe agregar que dadas las características de cada proyecto en cuanto a su ciclo agronómico se requirió una cuidadosa selección al momento de tomar las imágenes. Por último el proveedor cumplió con el propósito de la contratación y la diferencia en días se debió a circunstancias técnicas propias de lo solicitado.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, deberán atenderse las características particulares de cada contratación antes de plasmar los plazos en los contratos que se suscriban con los proveedores de modo tal que exista relación entre lo previsto y lo factible.</p>
<p>AP N° 201300014 – GALLO BRAVO SRL – Video Institucional - OC 43/13 \$ 67.339,50</p> <p>22) No se ha tenido a la vista la constancia de entrega del material ni su aprobación de acuerdo a lo establecido en la OC 43/12, donde se requería como condición previa al pago del 30% a los 60 días de firmada la OC.</p>	<p>UCAR: El material fue remitido directamente al área de Relaciones Institucionales, el 17/12/2012, por lo que la entrega no quedó registrada en Mesa de Entradas; la fecha límite debía ser el 10/12/2012 verificándose una demora de 7 días. Por otra parte la aprobación del informe se hizo constar en una Memo Interno, dando conformidad al pago.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>AP N° 201300023 – FLACSO - 30% Anticipo del Acuerdo Específico N°2 en el marco del Convenio del 16/3/2011 \$ 68.607,00</p> <p>AP N° 201300277 – FLACSO - Primer Informe \$ 68.607,00</p> <p>23) Los Recibos C N° 0001-00340844 y 0001-00343124 no se ajustan a lo dispuesto en la Resolución General de la AFIP N° 1415/2013 – Régimen de Emisión de Comprobantes.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación y se le informará a FLACSO respecto a la observación realizada.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Solicitar a FLACSO la sustitución de los comprobantes observados y ponerlos a disposición de AGN para una nueva evaluación.</p>
<p>3. CUENTA 1.03.03.01.01.00 – PARTICIPACIÓN DE ORGANISMOS EN FOROS</p> <p>A.P. 201301271 – NORDESTUR – Hostería del Sol de la Isla del</p>	

<p>Cerrito Chaco – CD 05/13 \$ 30.280,00</p> <p>24) No se han tenido a la vista los listados de las personas que asistieron al taller, ni de quienes participaron de los almuerzos y cenas; ni de quienes fueron alojadas.</p> <p>25) No se encuentra adjunto el recibo de pago del proveedor y/o el visto bueno del pago en la AP.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación. Cabe aclarar que actualmente este tipo de eventos se realiza mediante la unidad de capacitaciones y se encuentra estandarizada la documentación respaldatoria. El pago se realizó por transferencia bancaria.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. El hotel debe extender y entregar al Proyecto un Recibo, aún cuando los pagos se realicen por transferencia bancaria. Solicitar comprobante de pago.</p>
<p>4. CUENTA 1.03.03.01.03.00 – CAPACITACIÓN PARA ORGANIZACIONES</p> <p>A.P. 201300321 - 201300643 – 201301556 - TEKNYCAMPO - Adquisición de Molinos para Capacitación – CD 01//13 \$ 44.200,00</p> <p>26) No se ha tenido a la vista la justificación para la realización de una Compra Directa.</p> <p>27) La consulta sobre el mantenimiento de oferta es extemporánea, atento que la validez de la oferta había vencidos hacia 10 días.</p> <p>28) No se ha tenido a la vista la constancia de recepción por parte del FIDA de las respuestas a las aclaraciones solicitadas.</p>	<p>UCAR: Se toma conocimiento de la observación, se procederá a verificar que se incorpore la justificación de la adquisición, se procederá a verificar los plazos de vencimiento de las ofertas y a solicitar los mantenimientos dentro de los plazos correspondientes.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Completar el expediente y ponerlo a consideración de los auditores externos para su evaluación y dictamen.</p>
<p>5. CUENTA 1.03.05.02.00 – MOVILIDAD, PASAJES Y VIÁTICOS– AP 201300256 – PSICOTUR – Varias facturas \$ 23.419,80</p> <p>Las siguientes facturas corresponden a viajes Bs. As. – Córdoba – Bs. As.</p> <p>a) Factura Nº 0002-00019889 \$ 2.875,30</p> <p>b) Factura Nº 0002-00019891 \$ 2.875,30</p> <p>c) Factura Nº 0002-00019890 \$ 2.875,30</p> <p>29) En las facturas indicadas en a) y b) faltan los boarding pass del tramo Buenos Aires Córdoba. En el punto c) faltan todos los boarding pass.</p> <p>30) Recibo Nº X 0001-00010532, se ha modificado el mes de la fecha y el número de una de las facturas pagas, sin que se hayan salvado dichos cambios. Por otra parte cabe señalar que se consigna en letras el valor neto de retenciones, en tanto que en números el valor total de la sumatoria de las facturas sin retenciones.</p>	<p>29) UCAR: Se toma nota de la observación, asimismo se aclara que no se adjuntan los boarding pass únicamente en los casos donde el pasaje haya quedado abierto (para ser utilizado en una fecha posterior) o el consultor haya extraviado los comprobantes en cuyo caso se adjunta nota firmada por el consultor o responsable superior.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Asegurar que queden claramente estipuladas las condiciones para la rendición de viajes en los manuales de UCAR. Procurar su cumplimiento.</p> <p>30) Se van a reforzar los controles para el futuro.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Solicitar al proveedor que salve el comprobante en cuestión.</p>
<p>A.P. 201300823 SBROCCO, Emilio Rendición Nº 7 \$ 3.154,00</p> <p>A.P. 201300842 SBROCCO, Emilio Rendición Nº 7 \$ 3.565,04</p> <p>A.P. 201301112 SBROCCO, Emilio Rendición Nº 9 \$ 4.278,90</p> <p>A.P. 201301113 SBROCCO, Emilio Rendición Nº 9 \$ 3.747,14</p> <p>A. P. 201301164 SBROCCO, Emilio Rendición Nº 10 \$ 5.583,50</p> <p>31) En la Ficha Consultor – Declaración Jurada, indica que el domicilio es en Capital Federal y que su actividad se realizará en la UCAR y en la Provincia de Córdoba, se observa que: se pagan viáticos por la estadía en Buenos Aires, no se justifica el pago de combustible y kilómetros recorridos por el uso de “auto propio”, cuando los traslados los realiza en avión.</p> <p>32) No se indican los motivos por los cuales no se ha cumplido con el Decreto 1191/2012, utilizando los servicios Líneas Aéreas Cielos Del</p>	<p>31) AP 201300842, 201300823, 201301112, 201301113 y 201301164 Si bien en el domicilio de la declaración jurada consta Ciudad Autónoma de Buenos Aires, el consultor se mudó y el domicilio no se había modificado. La DDJJ se modificó durante el transcurso de su contrato.</p> <p>Durante el año 2013 el consultor realizó tareas de Fortalecimiento Institucional para la provincia de Córdoba.</p> <p>En los reembolsos de gastos se abonó el kilometraje solamente en el caso que haya realizado uno o ambos tramos del viaje en vehículo particular. Si bien se adjuntan comprobantes de combustible, solo es</p>

<p>Sur S. A.</p> <p>33) No se ha podido constatar en las notas de la UCAR, tenidas a la vista, la autorización de los traslados desde o hacia Córdoba.</p>	<p>requerido como respaldo del recorrido realizado y se liquida el monto fijo por kilómetro recorrido, según normativa vigente.</p> <p>32) Al momento de realizar los viajes todavía no estaba firmado el Convenio con OPTAR, con quien se comenzó a trabajar en mayo de 2014</p> <p>33) En las solicitudes de viaje se detallan los tramos a realizar por el consultor, los cuales son aprobados por los firmantes de dicha solicitud. Del mismo modo, se autoriza la rendición de los viajes realizados.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Asegurar en todos los casos el acabado cumplimiento de los procedimientos establecidos en los manuales de UCAR.</p>
<p>6. CUENTA 1.03.05.07.00.00.- GASTOS OPERATIVOS A.P. 201300140 – PLA, Miguel – Alquiler Máquina de Café \$ 7.201,76 A.P. 201300336 – PLA, Miguel – Alquiler Máquina de Café \$ 7.356,32</p> <p>34) Las facturas presentadas por el proveedor tienen un domicilio pre-impreso que no coincide con el domicilio fiscal.</p> <p>35) Los recibos presentados, no se ajustan a lo dispuesto en la Resolución General de la AFIP Nº 1415/2013 – Régimen de Emisión de Comprobantes.</p>	<p>UCAR: Se toman en cuenta las observaciones. Se intensificaron los controles.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Solicitar al proveedor la sustitución o salvado de los comprobantes observados por AGN.</p>
<p>7. CUENTA 1.03.04.03.00.00 Sub proyectos OBSERVACIONES GENERALES</p> <p>36) Las AP se encuentran firmadas por la misma persona, tanto en carácter de Responsable Registro como de Responsable Administrativo.</p> <p>37) Se ha constatado que en la cuenta Honorarios al Personal se registran los porcentajes correspondientes a los recibos de haberes de los agentes afectados al Programa conforme lo establecido en la Resolución Nº 143 A y T del Ministerio de Agroindustria y Tecnología del Gobierno de Mendoza, que se abonan con la FF 50 correspondientes a sueldos de personal de planta y no a honorarios. En tal sentido, la actual denominación de la cuenta da lugar a confusión con relación a los honorarios abonados a consultores.</p> <p>38) Los expedientes no están foliados.</p> <p>39) Varios de los formularios no tienen fecha de emisión (Ej.: Matriz de Consolidación Organizacional; Plan de consolidación; Ficha del Proyecto, Informe de Factibilidad Técnica; Acta Acuerdo de</p>	<p>36) UCAR: A partir de Mayo 2013 se incorporó a la UPE de Mendoza una Contadora para llevar a cabo tareas administrativas y es la Responsable de Registro en UEPEX. A partir de dicha fecha y en la actualidad todas las Autorizaciones de Pagos cuentan con dos firmas en el instrumento de Pago, la firma de la Responsable de Registro y la Responsable de Administración.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>37) UCAR: La UPE llevó a cabo las re-imputaciones para mejorar la interpretación las mismas. Los consultores afectados a la UPE están imputados en Categoría 5 – Honorarios de Personal, mientras que los técnicos de terreno están imputados a la Categoría 3a y 3b – Asistencia Técnica y Capacitación.</p> <p>FIDA: OK</p> <p>Es importante aclarar que si bien el sistema UEPEX no es rígido, desde el PRODEAR nunca se tuvo como objetivo diferenciar los sueldos del personal de planta y los honorarios de consultores externos. Se considera personal del programa a todos aquellos afectados al PRODEAR.</p> <p>Se propone para los próximos estados financieros exponer por nota, cuanto es personal de planta y cuanto es personal contratado.</p> <p>38) Todos los legajos de Proyectos que hayan culminado su ejecución y en la actualidad se encuentren rendidos y aprobados serán correctamente foliados por la UPE.</p> <p>FIDA: OK. No obstante, también se deben foliar los expedientes que se encuentren en curso.</p> <p>39) A partir de la recomendación, la UPE realiza el control de toda la documentación para corroborar</p>

Financiamiento, Nota de Autorización de desembolso, etc.).	que los formularios y documentos se encuentren debidamente fechados y firmados. FIDA: OK
A.P. 201300155 - Cooperativa El Carrizalito y Coop Las Vegas - Fortalecimiento Institucional \$ 150.000,00 40) No hay constancia en el expediente de la finalización del Proyecto, atento a que por la fecha de finalización establecida al momento de la firma del Convenio el plazo se encuentra expirado.	UCAR: Las inversiones correspondientes a este proyecto se encuentran realizadas. Por tanto, el expediente cuenta con un informe de cierre con fecha 01/07/2013, el cual se pondrá a disposición de la auditoría cuando lo requiera. FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de AGN la documentación mencionada para su evaluación y dictamen.
8.CUENTAS 1.03.05.03.00.00-1.03.03.02.01.00-1.03.02.02.00.00 - CONSULTORES OBSERVACIONES GENERALES 41) Los contratos analizados carecen de numeración. 42) En la mayoría de los informes finales analizados no constan las fechas de su presentación ni de recepción y de aprobación por parte de la UCAR.	41) UCAR: Se está trabajando en la implementación de un nuevo sistema de gestión de RRHH, con el fin de tener en un mismo ambiente de trabajo la historia de todos los consultores contratados en el marco de la UCAR, para facilitar la búsqueda, consulta y garantizar la transparencia de las contrataciones. FIDA: NO SUPERADO. Instrumentar una numeración de los contratos suscritos hasta tanto se ponga en marcha el nuevo sistema. 42) UCAR: Los informes se presentan al Área de Gestión de Recursos Humanos junto con la nota de aprobación por parte de la Coordinación Técnica del Proyecto. La fecha de la misma se considera fecha de aprobación del informe. FIDA: NO SUPERADO. Incorporar todas las fechas señaladas por los auditores en el proceso de presentación y aprobación de informes de consultores.
OBSERVACIONES PARTICULARES 43) En el caso de dos consultores la Adenda N° 1 del 02/05/2013, en el art. 1º se indica un monto que no se corresponde con el incremento.	UCAR: Si bien el dato de la adenda es erróneo, se salvó el mismo en la carga de los contratos en UEPEX y los pagos se realizaron por el importe correcto. FIDA: OK. Salvar la Adenda para que se expongan los montos correctos y concilien con los finalmente abonados y registrados en el Sistema UEPEX.
Contrato y Adenda de un consultor 44) El número de DNI y CUIT, como así también la denominación del tipo de Contratación que constan en el contrato del 02/01/2013 y la Adenda N° 1 del 02/05/2013, son incorrectos. 45) Factura C N° 0001-00000329 no se encuentra firmada ni fechada.	44) Se mantuvieron reuniones con Fundación ArgenINTA para estandarizar los modelos de contratos a fin de salvar los errores en la confección de los mismos. FIDA: OK 45) Se toma nota de la Observación. FIDA: OK
Contrato de un consultor 46) No se tuvieron a la vista los informes mensuales de la consultora, que según los términos de referencia debería haber presentado	UCAR: No se entregaron los informes mensuales de la consultora ya que hubo un error en los términos de referencia y al ser un contrato de locación de servicios sólo corresponde la entrega de un informe final. FIDA: OK
9.UPE CHACO OBSERVACIONES GENERALES 47) En lo que respecta al análisis y aprobación de proyectos no existe un criterio definido, existiendo organizaciones a las cuales se le otorga más de un proyecto (FAE, FOCO, FACA y FIC) mientras que otras están en espera de que se les asigne alguno.	47) El Marco Legal del Programa permite otorgar a una Organización (Proyecto) más de un financiamiento (FAE, FOCO, FACA y FIC). El PRODEAR establece que las líneas FAE y FOCO son instrumentos de financiamiento que pueden complementarse con el objetivo de brindarle a la organización/proyecto mayor capacidad de desarrollo organizativo, productivo y comercial en el sector de la agricultura familiar.

<p>51) Según convenio firmado con las organizaciones para el otorgamiento de un proyecto, el inciso a) en el punto 7 aclara que las rendiciones por los anticipos otorgados deben rendirse dentro de los 120 días; en la mayoría de los casos este plazo no se cumple.</p> <p>52) En el inciso c) del mismo convenio se aclara que los distintos anticipos se van a reponer una vez rendidos y aprobados los anteriores por la UPE. Durante el final del año se adelantaron 2º y 3º anticipos o ambos a la vez de una gran cantidad de proyectos, sin la respectiva rendición ni aprobación de informe, ni una clara justificación para realizar dichos adelantos.</p> <p>53) En la mayoría de los proyectos no se cumple con los plazos establecidos.</p> <p>54) Algunas rendiciones no se ajustan a lo solicitado en la presentación de los proyectos.</p>	<p>Por otra parte, hay que destacar que la Provincia de Chaco cumplió con el apoyo técnico y financiero establecido como población objetivo de la Provincia de 5.380 beneficiarios directos. Al cierre del programa, la provincia cuenta con 4.624 beneficiarios PRODEAR.</p> <p>FIDA: Se toma nota de la falta de criterios definidos para múltiples proyectos para una organización, para su inclusión en otros programas.</p> <p>48/51) En el marco del cierre del PRODEAR en la Provincia de Chaco, la UPE considerará y tendrá en cuenta las observaciones de AGN referidas al cumplimiento de los plazos de las rendiciones establecidos en los convenios de financiamientos para futuros Proyectos. En la actualidad la UPE sigue trabajando en la presentación de las rendiciones en el marco de las normas FIDA.</p> <p>Es importante resaltar que de un total de 78 proyectos financiados, 69 proyectos ya han sido rendidos al Organismo de Financiamiento Internacional y 9 proyectos restantes serán rendidos en el mes de octubre del corriente año.</p> <p>55) FIDA: NO SUPERADO. Aclarar los motivos de la falta de concordancia entre las rendiciones y solicitudes de proyectos para todos los casos.</p>
<p>10.JUSTIFICACIONES</p> <p>56) Existen atrasos en justificar al Banco los gastos realizados, quedando varios de ellos sin haberse justificado al cierre del ejercicio, pese a haber sido efectuados en la primer mitad del año 2013.- En particular esto ocurre con gastos realizados en el marco del convenio con ARGENTINTA en el caso de la UCAR, en el rubro Asistencia Técnica para Formulación y Ejecución del Plan de Negocio, Movilidad, Pasajes, y Viáticos, Honorarios Personal, y Gastos Operativos en el caso de Mendoza, y en Capacitación y Asistencia Técnica a Beneficiarios y Gastos Operativos en el caso de Chaco</p>	<p>UCAR: Con respecto a los pagos pendientes de rendir de períodos anteriores a 2014 de la Provincia de Mendoza, se informa que durante el presente año se rindió la mayor parte de estos gastos quedando un pendiente menor, el cual se estará rindiendo en los próximos meses.</p> <p>En relación de los pagos pendientes de rendir de Chaco, si bien aún posee un pendiente de rendir anterior a 2014, durante el año se comenzó a regularizar la situación de los gastos de aporte local provincial pendientes y se estima que para fin de año la mayor parte de los gastos anteriores a 2014 se encuentren en condiciones de ser rendidos al Banco. Por último, en relación al pendiente de rendir de aporte local de la UCAR a través del convenio con la Fundación Argentina, se informa que si bien se continúa priorizando la rendición de gastos de financiamiento Banco debido al volumen de pagos y al cierre de tres préstamos de la cartera UCAR, se retomará y acelerará el proceso de revisión y rendición de la documentación de financiamiento local a la brevedad a fin de regularizar la situación.</p> <p>FIDA: OK. En la revisión ex post realizada en la Provincia de Chaco en abril de 2014 se acordaron plazos para resolver esta situación. Se tomó nota de que se ha procedido con la rendición de gran parte de los gastos, pero que deberán finalizarse los procesos, preferentemente antes del cierre del Ejercicio 2014.</p>

Sección 2.4: Informe de Revisión Ex Post – UPE Entre Ríos

Visita Fiduciaria del FIDA de agosto de 2014

14 de octubre de 2014

1. Del 25 al 27 de agosto de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UPE de la Provincia de Entre Ríos que ejecuta el PRODEAR en dicha Provincia. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidos se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

I. Observaciones

	Observación	Recomendación
Convenios. Observaciones Generales en procesos		
Formulación	Se verifican diferencias de criterio y formularios incompletos en las fichas de formulación de los proyectos	Asegurar que las fichas de los formularios que corresponden a la formulación de Proyectos se encuentren completas y con unificación de criterios entre los distintos proyectos.
Aprobación de Rendiciones	Falta instrumentar aprobación formal de las rendiciones de los Convenios realizadas por las organizaciones	Instrumentar informe y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones
Desembolsos para los Proyectos	En varios casos los desembolsos se hicieron directamente a los proveedores identificados en los convenios con organizaciones. Esto niega la responsabilidad por las adquisiciones y el control de los recursos a las organizaciones. Además, en varios casos los representantes de las organizaciones firmaron para la recepción de pagos que no recibieron.	Exigir que las organizaciones sigan los procedimientos de adquisiciones con 3 ofertas. Permitir solamente desembolsos a las organizaciones, no a los proveedores. Solicitar la confirmación de recepción de los pagos a quienes efectivamente reciben fondos del Proyecto.
Registros UEPEX	Se verifican en el UEPEX pagos que fueron realizados a los proveedores de las organizaciones en el marco de Convenios suscriptos como si las transferencias hubieran sido realizadas a las organizaciones. Esto significa un registro no representativo de la forma en la cual fueron realizados efectivamente los pagos.	Asegurar que los registros del sistema UEPEX sean representativos de las transacciones realizadas; Realizar los ajustes que sean correspondientes en los registros para que la contabilidad refleje adecuadamente los pagos realizados .
Recibos firmados por organizaciones	En varios casos las firmas de los representantes de las organizaciones que aparecen en los recibos de pago	Asegurar que en todos los casos sean los representantes de las

	(en el talón de las Autorizaciones de Pago UEPEX) son llamativamente distintas a las de las fichas familiares y convenios.	organizaciones quienes suscriban los Recibos de pago a fin de evitar posibles gastos no elegibles. Certificar las firmas de los casos en que sean llamativamente distintas.
Archivos. Desafectaciones UEPEX	Los comprobantes de desafectaciones no se encuentran en los legajos.	Incorporar las desafectaciones en los legajos que correspondan.
Contratos de Comodato de tierras y propiedades en favor de las organizaciones	Debilidades en la exigibilidad de los compromisos establecidos en los comodatos suscriptos entre las organizaciones y las Municipalidades: en los casos en los cuales el organismo gubernamental no cumple con lo comprometido, los productores debieron absorber los costos asociados a estas inversiones con recursos propios y/o de los previstos para el Proyecto financiado con el PRODEAR	i) Gestionar la restitución de los fondos afectados a los productores y la documentación de sustento de los pagos realizados con dichos fondos para poder considerar cumplido y completamente rendido el proyecto de la organización. ii) Realizar consultas con los asesores legales a efectos de establecer dispositivos y salvaguardas contractuales para el cumplimiento de los compromisos y la forma de que las organizaciones sean resarcidas en caso de incumplimiento.
Tiempos de desembolsos y Rendiciones de anticipos por las organizaciones.	Incremento de los tiempos para la liberación de los fondos correspondientes a los convenios por la UEP, respecto de los plazos relevados al inicio de la ejecución del Proyecto en la Provincia. La mayor parte del incremento obedecería a los tiempos actualmente requeridos para que la Provincia expida la Resolución que aprueba las transferencias de fondos a las organizaciones. Considerando las dificultades actuales para obtener y mantener vigentes los presupuestos obtenidos durante la preparación del Proyecto, los atrasos de desembolsos ponen en riesgo la ejecución de los proyectos. El convenio no establece plazo para rendir gastos por parte de la organización.	Realizar las gestiones correspondientes que permitan ajustar los tiempos de los procesos internos de la administración provincial que habilitan a la realización de las transferencias de fondos a las organizaciones. Asegurar que todos los convenios con organizaciones prevean un plazo máximo para la rendición de los anticipos percibidos.

Convenios. Observaciones específicas		
<u>Cooperativa Pesquera de Pueblo Brugo Limitada</u> . Proyecto: "Fortalecimiento al Emprendimiento Gastronómico Artesanal Cooperativa de Pescadores Pueblo Brugo" ARS 460.000 + 35.000.	a. Terreno donde se construirá el restaurante será cedido en comodato por el Gobierno Provincial. El comodato aún no se encuentra firmado a pesar de que se iniciaron los desembolsos para el proyecto hace 2 años.	a. Asegurar la firma del Contrato de Comodato procurando plazos y condiciones favorables a la organización.
	b. Los desembolsos se realizaron en forma directa a los proveedores, de acuerdo a los montos especificados en el Anexo II del Convenio, excepto por dos casos que cuentan con nota de la Cooperativa habilitando el cambio. c. La ficha de formulación del Proyecto (Inversiones) detalla los Proveedores y los montos que cada uno percibirá. Además, no se especifican las cantidades y precios unitarios de los bienes que se adquirirán. d. Los Recibos de las Autorizaciones de Pago fueron suscriptas por el Presidente de la Cooperativa pese a que los pagos fueron realizados directamente a los Proveedores. e. La firma del Presidente que aparece en el Recibo de Pago de las AP en 7 casos es visiblemente distinta de la que aparece en el Convenio suscripto con la organización. f. En el caso del Proveedor Carrere (sillas y mesas), las facturas no describen las cantidades y precios unitarios de los bienes entregados y una no tiene fecha. g. La armonización de inversiones no se encuentra plasmada en las fichas de la formulación del Proyecto. h. La rendición no se encuentra formalmente aprobada por parte de la UPE. i. Faltan los Remitos por las adquisiciones realizadas en el marco del Proyecto.	b. Evitar pagos directos a proveedores en el marco de convenios con organizaciones. c. Asegurar que las fichas cuenten con toda la información que hace al proyecto. d. Adjuntar a las AP los Recibos de los proveedores adecuadamente conformados. e. Certificar las firmas del Presidente en los casos identificados. f. Solicitar al proveedor detalle de los bienes cotizados y entregados a la organización e incorporarla al expediente. g. En los casos que corresponda dejar adecuadamente asentado el compromiso y cumplimiento de todos los aportes. h. Incorporar informe de aprobación de la rendición al expediente. i. En los casos que sea factible recuperar e incorporar al expediente los

		Remitos por las compras del proyecto.
<u>Asociación de Pequeños Productores Felicianenses.</u> Proyecto: 1. “Control del Déficit forrajero por la incorporación de un Vivero Hidropónico” (ARS 460.000)	a. Faltan fichas familiares en el expediente La DDJJ de los representantes de la organización en la cual declaran pertenecer a la población objetivo del PRODEAR cumpliendo los criterios de elegibilidad del MOP. Esta DDJJ no reemplaza a las fichas familiares.; b. Incumplimiento del principio de capitalización de las organizaciones. El predio en el que se instaló el vivero pertenece a la Sociedad Rural. El contrato de comodato por 10 años establece que la Sociedad Rural pueda retirar las mejoras a su vencimiento. c. Convenio fechado en el mes de noviembre de 2012 (no aclara día). Las autorizaciones de pago son de fechas 10/12/12 y 4/12/12. La transferencia de fondos se realizó directamente al Proveedor y no a los productores y se le hizo firmar el recibo de la AP a la Organización en lugar de al Proveedor. La Factura del Proveedor es de fecha 6 meses posteriores a la transferencia bancaria. d. No se realizó comparación de precios, explicándose que en realidad el proveedor es el único en el país. No hay evidencia de un proceso de consultas a otros proveedores sobre este servicio en particular y no se pudo obtener evidencia cierta de una reconocida experiencia del proveedor para este servicio, especialmente considerando que el inicio de actividades del proveedor es en 2012. El contrato establecía un plazo de 90 días para la entrega del vivero "llave en mano". e. Un informe de los técnicos a mayo de 2014 explica que se están evaluando alternativas para la utilización del vivero ya que en determinadas épocas del año no es rentable (en este punto es de	a. Incluir las fichas familiares en el expediente. b. Renegociar el contrato o trasladar el vivero al terreno de la organización. c. Ver las recomendaciones generales más arriba. d. Autorizar y documentar adecuadamente los casos en los cuales se realicen contrataciones directas. e. Ajustar los términos del contrato de comodato a fin de que la explotación del vivero pueda ser rentable para la organización posibilitándose

<p>2. Ampliación del Equipamiento del vivero de producción de forraje verde hidropónico (ARS 60.000)</p>	<p>destacar que el contrato de comodato establece claramente qué tipo de pasturas pueden producirse en el vivero y que la utilización de mismo para otros fines es causal de extinción del comodato).</p> <p>a. El proyecto se formula con base a una nota del presidente de la Asociación con fecha 1/10/2013, solicitando recursos adicionales por mayores costos originados en las dificultades para la importación de insumos y aumentos de precios. Al respecto, cabe de destacar que al tratarse de una contratación con modalidad "llave en mano" dichos costos no son exigibles al comprador y por lo tanto deben ser absorbidos por la empresa contratada. En lugar de ello se preparó un nuevo proyecto y se firmó un nuevo convenio con fecha 11/10/2013, estableciéndose que los fondos serían desembolsados directamente al Proveedor. La transferencia se realizó el 8/11/2013. Hasta la fecha de esta visita la UEP no cuenta con la factura de pago del Proveedor. Estos gastos no son elegibles al PRODEAR.</p>	<p>producciones alternativas a las estipuladas contractualmente sin que esto extinga el comodato.</p> <p>a. Habiéndose tratado de una contratación llave en mano, no son elegibles los gastos adicionales. Los fondos deberán ser restituidos a la Cuenta Especial.</p>
<p><u>Cooperativa Frutihortícola Colonia Tunas Ltda.</u> Proyecto: "Plan de fortalecimiento Coop. Frutihortícola Colonia Tunas Ltda." ARS 1.005.593,64</p>	<p>a. Convenio firmado el 27/11/2012. Transferencia ARS 385.589,64 el 4/12/12. El Convenio no establece plazos para rendir los anticipos por parte de la organización.</p> <p>b. Rendición 1° anticipo 23/9/2013. Posee comprobante por ARS 81.800 con condición de venta c/c sin recibo cancelatorio (Estructuras Mayo); Dos comprobantes de Cantera Don José por ARS 865,15 y ARS 3.902,25 poseen CAI vencido. No hay evidencia de aprobación de la rendición. El 2° anticipo se realizó el 29/11/2013.</p> <p>c. La rendición del segundo anticipo consta de 11 facturas por la compra de 11 equipos de riego para los 11 productores. No hay</p>	<p>a. Asegurar que en todos los casos quede estipulado en el Convenio el plazo para la rendición de los fondos recibidos.</p> <p>b. Incorporar el Recibo cancelatorio a la rendición. Reemplazar los comprobantes identificados con el CAI vencido para que estos gastos puedan ser elegibles; Dejar adecuada evidencia de la aprobación de las rendiciones en todos los casos.</p> <p>c. Adjuntar un informe técnico a la rendición que acredite la recepción y puesta en marcha de los 11</p>

	presupuestos comparativos. La compra se realizó a un Proveedor de Buenos Aires. No hay Remitos. Ni informe que acredite la recepción y conformidad, colocación y puesta en marcha de los equipos en los predios de cada productor. Todas las facturas contienen IVA incluido que deberá ser compensado con otros aportes.	equipos en los predios de los productores. Solicitar que se proporcionen comprobantes de gastos afines al Proyecto por los montos de IVA contenidos en las facturas. Poner a disposición del FIDA el expediente completo para su revisión.
<u>Grupo Hortícola Sauce de Luna.</u> 1. Proyecto Módulos productivos del Centro Norte Entrerriano Parque Hortícola Comunitario” ARS 398.896	<p>a. Predio cedido en comodato por 7 años por la Municipalidad. El contrato prevé la realización de una perforación de agua cuyo costo no se prevé restituir al grupo cuando venza el contrato. Adicionalmente un art. obliga el grupo a entregar a la Municipalidad parte (no especificada) de la producción a comedores escolares y hospitales sin percibir pago alguno a cambio.</p> <p>b. El Municipio no cumplió con las inversiones previstas para que el predio posea acceso al tendido eléctrico y las inversiones debieron ser pagadas por los productores.</p> <p>c. El convenio no establece plazo para rendir gastos por parte de la organización. Se verificó una demora de casi dos meses entre la suscripción del Convenio y la fecha del primer desembolso a la organización.</p> <p>d. Se adquirió un tractor usado en lugar de una unidad 0km. La unidad es de mayor potencia. No se ha preparado un informe técnico detallado del estado de la unidad adquirida.</p> <p>e. Faltan Recibos, Facturas y Remitos por los gastos rendidos por la organización. La Rendición no se encuentra aprobada por la UPE.</p>	<p>a. Gestionar la firma de una adenda al contrato de comodato con plazo y condiciones aceptables (eliminar cláusula de entrega de producción al municipio a título gratuito; resarcimiento económico en caso de no renovación por el monto equivalente al costo actualizado de la perforación; y en lo posible incrementar el plazo del Contrato).</p> <p>b. Apoyar a la asociación en la gestión de la restitución por el Municipio de los gastos afrontados para poder hacer las inversiones que no se hayan podido realizar.</p> <p>c. Ver las recomendaciones generales más arriba.</p> <p>d. Evitar y desalentar adquisiciones de bienes usados.</p> <p>e. Completar todo el expediente, aprobarlo por la UPE y ponerlo a disposición del FIDA para una nueva evaluación.</p>

<p><u>Coop. Agropecuaria Hortícola y Apícola Huerta Sana LTDA</u> Proyecto: 1. “Tecnificación y Asistencia integral” ARS 222.090 2. “Reparación de Nylon del Semillero del Campo Experimental” ARS 6.296</p>	<p>a. Contrato de comodato por 10 años. Establece que los "excedentes" de producción se deben entregar para refugios y comedores municipales; otra cláusula dispone que el municipio puede rescindir el contrato "si el proyecto no logra los resultados esperados y previstos". No establece indemnizaciones a los productores por los bienes durables que se instalen en el predio (perforación de pozo de agua). b. El Convenio con la Cooperativa no establece plazos para rendir los anticipos. c. La rendición incluye gastos por la construcción del pilar de suministro de electricidad que el contrato de comodato establecía que debía financiar la municipalidad. d. Convenio firmado el 24/6/2014. Resolución administrativa provincial que habilita al pago fecha 21/8/2014. El pago no había sido realizado a la cooperativa a la fecha de la visita.</p>	<p>a. Ajustar los términos del contrato de comodato a efectos de definir claramente las obligaciones de las partes y estableciendo resarcimientos a la organización por los costos actualizados de las inversiones fijas realizadas en el predio en caso de rescisión del comodato. b. Ver las recomendaciones generales más arriba. c. Realizar las gestiones correspondientes para que la Municipalidad restituya a la Cooperativa los fondos por la construcción del pilar de luz. d. Asegurar que las organizaciones cuenten en tiempo y forma con los recursos una vez suscripto el Convenio. Poner a disposición del FIDA el expediente completo con las actuaciones solicitadas para su revisión.</p>
<p><u>Asociación Civil Jóvenes Comprometidos por la Justicia Social.</u> Proyecto: “Por un cambio de vida. Acceso al agua para familias rurales del ejido de la ciudad de La Paz” ARS 164.000</p>	<p>a. Las fichas familiares que se adjuntaron al proyecto fueron 3, aunque se detalla que las familias beneficiarias del Proyecto son 114. b. Falta el contrato de comodato de una de las parcelas en las cuales se realizará la perforación de agua que abastecerá a la mayor parte de las familias. c. Convenio firmado 18/06/2014. Fondos desembolsados el 24/7/2014. Rendición pendiente a la fecha de la visita.</p>	<p>a. Completar el expediente con las fichas familiares de todos los productores del Proyecto. b. Colaborar con la organización en la suscripción del contrato de comodato por el predio en el que se realizaron las inversiones. c. Completar el expediente y ponerlo a disposición del FIDA para su revisión completa.</p>
<p><u>Cooperativa de Trabajo Hernandarias Ltda.</u> Proyecto: “Apoyo al 2°</p>	<p>a. Fichas familiares con muchos espacios incompletos.</p>	<p>a. Asegurar que las fichas estén completas y con criterios similares al completarse para cada proyecto.</p>

<p>Emprendimiento Gastronómico Integrador de Pescado de Río” ARS 600.000</p>	<p>b. Hay un contrato de Comodato entre el Municipio y el Ministerio de Producción en el que se cede la utilización del predio para actividades afines al proyecto, hasta tanto se instrumente la transferencia a título gratuito del dominio del predio al Ministerio. Dicho contrato no se encuentra refrendado por el Consejo Deliberante.</p> <p>c. No se encuentra en el expediente, y no hay indicios de que exista, un contrato de cesión de uso del predio por parte de la Cooperativa, ni documentos equivalentes que reglen e instrumenten la utilización del mismo y establezcan la propiedad de las mejoras realizadas en el predio.</p> <p>d. La ficha de Inversiones del expediente de formulación del Proyecto posee un detalle de las inversiones a realizar, pero las mismas no se encuentran individualmente presupuestadas. Sólo aparece un monto global para el presupuesto a financiar con FAE por ARS 600.000.</p> <p>e. Las transferencias bancarias fueron realizadas directamente a los proveedores. Los recibos de pago habrían sido firmados por el presidente de la cooperativa, pero presentan firmas llamativamente distintas de las del Convenio y la Solicitud de financiamiento (los proveedores de los bienes son los mismos que en Proyecto de los Pescadores de Pueblo Brugo).</p> <p>f. Los comprobantes contienen IVA, aún no se han proporcionado gastos que compensen las sumas.</p> <p>g. Falta aprobación formal de la rendición por la UPE.</p>	<p>b. y c. Realizar las gestiones que falten para asegurar que la Cooperativa cuente con los contratos que permitan la explotación del emprendimiento con derechos inembargables por parte de terceros.</p> <p>d. Asegurar que en todos los casos las fichas de la formulación del proyecto se encuentren adecuadamente conformadas antes de la aprobación del proyecto.</p> <p>e. Ver las recomendaciones generales más arriba.</p> <p>f. Solicitar a la organización comprobantes por gastos afines al proyecto financiados con recursos propios a fin de restituir los fondos asignados para el pago de impuestos.</p> <p>g. Instrumentar la aprobación formal de la rendición.</p>
--	--	--

		Poner a disposición del FIDA para su revisión y consideración los contratos de Comodato y Cesión; los comprobantes de gastos para la restitución de los fondos asignados al pago de IVA y la rendición aprobada por la UPE.
Contrataciones		
<u>Urgorri José Antonio</u> (Movilidad pasajes y viáticos). ARS 2.000	Corresponde a un gasto que no posee documentación de sustento, fue financiado con recursos FIDA y registrado en el UEPEX como financiado con recursos provinciales. El gasto no es elegible.	Proceder con la restitución de los fondos a la Cuenta Especial del proyecto.
<u>VERLIAC Juan Pedro Raimundo</u> . "Asistencia Técnica para la formulación y ejecución de planes de consolidación a grupos y organizaciones (septiembre 2012 a febrero 2013)" ARS 36.000	Algunas AP no están firmadas. Falta Solicitud de contratación, en la cual se verifique, entre otras cosas que la contratación esté prevista en el POA.	Asegurar que en todos los procesos queden adecuadamente documentados y con evidencia de los controles realizados.

I. Revisión de las declaraciones de gastos

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
1	¿Se anotan correctamente todos los gastos en los libros de contabilidad y en los informes financieros del proyecto y pueden cotejarse con la documentación pertinente (por ejemplo, los comprobantes) en la declaración de gastos? ¿Permite la presentación de la información en las declaraciones de gastos un acceso fácil a los archivos para fines de examen y auditoría?	Sí
2	¿Llevan todas las facturas el sello de "pagada"?	No
3	i) Examínese la documentación justificativa de los pagos y, respecto de todos los casos descritos a continuación (de ii) a iv) incluido) , compruébese la existencia de: ✓ un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse; ✓ prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento;	✓ ✓
	✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales;	No aplica No aplica

✓ copias de las comunicaciones enviadas por el gerente del programa en el país del FIDA al OPP en que se emita la “no objeción” (posterior o previa) a la concesión del contrato;	✓
✓ prueba del pago/extractos bancarios;	✓
✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles;	✓
✓ documentos relativos a las adquisiciones y contrataciones (documentos de las licitaciones, invitaciones, evaluaciones, -adjudicaciones, anuncios en publicaciones periódicas), si procede, y	✓
✓ en cuanto a los costos recurrentes (costos de operación y salarios del personal de la UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes.	✓
ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de: ✓ la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios; ✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.	No aplica No aplica No aplica
iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de: ✓ la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y ✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.	No aplica ✓
iv) Respecto de los pagos en concepto de anticipos y retenciones correspondientes a obras públicas, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de: ✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada;	No aplica
✓ un certificado —firmado por los consultores del proyecto o un representante del propietario, si lo hubiere, o por el principal oficial ingeniero del prestatario o el ingeniero supervisor residente asignado al proyecto— según el cual el trabajo efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato,	No aplica

	✓una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador.	No aplica
	v) Líneas de crédito/capital: ✓analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de microfinanciación, los bancos, las empresas de capital, etc.); ✓examinése la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y ✓examinése el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica No aplica No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	✓
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, en las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	4.6 ¿Son los tipos de costos imputados adecuados a la categoría y se han utilizado correctamente los porcentajes de desembolso?	Sí, en la mayoría de los casos
	4.7 ¿Hay alguna factura duplicada?	No
5	Verifíquese la elegibilidad de los gastos. El examen determina si los gastos están justificados adecuadamente y reúnen los requisitos del FIDA para el desembolso, de conformidad con los acuerdos jurídicos.	Sí, en la mayoría de los casos
6	Determinése si se efectuó algún pago antes de recibir el bien o de la prestación de servicios y, de ser así, si se ajusta a las disposiciones del contrato.	No aplica
7	Los pagos que sobrepasen los límites definidos de la declaración de gastos deben estar plenamente justificados por la documentación pertinente.	No aplica
8	Compruébense los pagos correspondientes a artículos que no se adquieren en conformidad con los acuerdos jurídicos o los contratos firmados, por ejemplo:	
	✓los pagos de artículos no especificados en el convenio de financiación ni en el POA, incluido el plan de adquisiciones y contrataciones aprobado por el FIDA;	No aplica
	✓los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	No aplica
	✓los compromisos efectuados antes de la fecha de terminación (excluidos los gastos de cierre) y los pagos efectuados por los gastos contraídos después de la fecha de cierre.	No aplica

Sección 2.5: Informe de Revisión ExPost – UPE Misiones

Informe de la Revisión Ex-Post – UPE Misiones Visita Fiduciaria del FIDA de septiembre de 2014

16 de octubre de 2014

1. Del 16 al 18 de septiembre de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UEP de la Provincia de Misiones que ejecuta el PRODEAR en dicha Provincia. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidos se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

Observaciones y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1. Documentación de la gestión anterior	<p>a. A la fecha de la visita la UEP se encontraba en gestiones para finalizar el traspaso de la documentación de sustento de las actuaciones del PRODEAR en la Provincia antes de la reasignación de responsables.</p> <p>b. Para la mayoría de los casos todavía no se habían obtenido las rendiciones de gastos de las organizaciones por las transferencias recibidas en dicho período. Los originales no fueron remitidos al Tribunal de Cuentas incumpliendo lo establecido en la normativa local.</p> <p>c. De la documentación de rendiciones que se pudo obtener, se verificó que la documentación no había sido aprobada por el Tribunal de Cuentas.</p> <p>d. La documentación que pudo verse, se encontraba incompleta dificultándose definir la elegibilidad final de las inversiones realizadas.</p>	<p>a. Finalizar el traspaso de los archivos de la gestión anterior del Proyecto a las oficinas actuales.</p> <p>b. Gestionar el traspaso de las copias de la documentación de sustento de las rendiciones de gastos realizadas por las organizaciones a la actual Coordinación de la UEP.</p> <p>c y d. Dado el tiempo transcurrido y que la actual Coordinación no estuvo a cargo de la ejecución de los proyectos, el FIDA aceptará, excepcionalmente, completar los archivos con informes de visitas técnicas a los proyectos en los cuales técnicos y productores acrediten las inversiones realizadas.</p>
2. Presupuestos	En varios casos no se incorporan en el expediente los presupuestos a partir de los cuales se cotizaron los bienes y servicios expuestos en las planillas de costos.	Asegurar que en todos los casos los expedientes cuenten con la totalidad de la documentación que acredite las estimaciones de los costos de los proyectos.
3. Aprobación de Rendiciones	Falta instrumentar aprobación formal de las rendiciones de los Convenios realizadas por las organizaciones	Instrumentar informe y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones
4. Plazos para de rendición anticipos	En la mayoría de los casos los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados.	Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos, atendiendo también a los plazos de terminación del PRODEAR.

5. Desembolsos para los Proyectos	<p>a. En algunos casos, los productores se acercaron al PRODEAR en forma de Cooperativa u otras formas de organización, pero luego se solicitaron financiamientos individuales y se entregaron cheques individuales.</p> <p>b. Se han reportado ciertas dificultades para gestionar la apertura de cuentas para los desembolsos de las organizaciones.</p>	<p>a. Procurar que en todos los casos los desembolsos sean realizados a cuentas de la organización o de los responsables que cada grupo asigne formalmente para la gestión de los recursos de los proyectos.</p> <p>b. Evaluar entidades bancarias alternativas a las actuales y mecanismos que puedan facilitar la apertura de cuentas bancarias a las organizaciones.</p>
6. Reglamento de Uso para los bienes adquiridos	<p>a. En varios casos no se han preparado y puesto en marcha reglamentos de uso para los bienes adquiridos por los productores en el marco de cada proyecto.</p>	<p>a. Apoyar a las organizaciones en los casos en los que no se desarrollaron los manuales y procurar que todos los nuevos proyectos cuenten con los reglamentos necesarios para la utilización y cuidado de los bienes adquiridos con los recursos de los proyectos.</p>
7. Recibos firmados por organizaciones	<p>En algunos casos las firmas de los representantes de las organizaciones que aparecen en los recibos de pago (en el talón de las Autorizaciones de Pago UEPEX) son llamativamente distintas a las de las fichas familiares y convenios.</p>	<p>Asegurar que en todos los casos sean los representantes de las organizaciones quienes suscriban los Recibos de pago a fin de evitar posibles gastos no elegibles. Certificar las firmas de los casos en que sean llamativamente distintas.</p>
8. Archivos. Desafectaciones UEPEX	<p>Los comprobantes de desafectaciones no se encuentran en los legajos.</p>	<p>Incorporar las desafectaciones en los legajos que correspondan.</p>
B. Convenios. Observaciones específicas		
<u>Cooperativa Agroindustrial Bonpland Ltda:</u>	<p>a. La Cooperativa fue constituida en 1987. Presentó en total 3 convenios y en todos los casos se realizaron solicitudes de financiamiento individual (pero a partir de la ficha de caracterización organizacional).</p> <p>b. En los tres casos los convenios no están fechados. Se firmaron tres ejemplares en cada ocasión y los tres se encuentran en el legajo, por lo cual, no habrían quedado convenios en poder de los productores.</p> <p>c. En todos los casos se entregaron cheques individuales para cada productor.</p> <p>d. Falta el Plan de Negocio</p> <p>e. Faltan fichas familiares</p> <p>f. No se encuentran los presupuestos en el expediente.</p>	<p>a. Asegurar en todos los casos la correcta utilización de los instrumentos del MOP.</p> <p>b. Entregar una copia de cada convenio a la Cooperativa y los productores.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.5. más arriba.</p> <p>d. y e. Completar los 3 expedientes con los Planes de Negocio y las fichas familiares.</p> <p>f. Ver recomendaciones en A.2 más arriba.</p>

<p>1. Proyecto Producción Azúcar Rubia Coop.Bompland. ARS 200.000 (FIDA ARS 120.000)</p>	<p>a. Dos de las firmas de los recibos de los beneficiarios no coinciden con las firmas de los Convenios y Solicitudes de financiamiento. b. No hay rendiciones de beneficiarios</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.7 más arriba. b. Preparar informe técnico de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores de la organización. Poner a disposición del FIDA el archivo completo para su evaluación y determinación de elegibilidad.</p>
<p>2. Producción de Hortalizas Riego Coop. AGROINDUSTRIAL BONPLAND Ltda. ARS 47.763 (FIDA ARS 38.210)</p>	<p>a. La rendición incluye Facturas por \$6000 no se acompañan de Recibos cancelatorios (condición de venta 7 días fecha de factura). Faltan Remitos.</p>	<p>a. Preparar informe técnico de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores de la organización. Poner a disposición del FIDA el archivo completo.</p>
<p>3. Produc. de Hortalizas Invernadero Coop. Agroindustrial Bonpland Ltda. ARS 72.107 (FIDA ARS 54.080)</p>	<p>a. La firma de la Solicitud de Financiamiento de Yung María Laura y Gabriela García no coinciden con las firmas del Convenio y del Recibo. b. No hay rendiciones de beneficiarios</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.7 más arriba. b. Preparar informe técnico de seguimiento del Proyecto, con descripción de las actividades realizadas y bienes adquiridos, suscripto por técnico y productores de la organización. Poner a disposición del FIDA el archivo completo</p>

<p>Profeta Noemi Dolores- Bloch Ermelinda- Sapper Jose Luis Grupo "La Unión" "Proyecto de Producción de cerdos para la obtención de lechones y capones" ARS 1.014.802 (FIDA 747.039)</p>	<p>a. No se acompañan reglamentos de uso para los bienes de propiedad común del grupo que se están adquiriendo.</p> <p>b. Los convenios no estipulan plazos para la rendición de los anticipos que perciben los productores.</p> <p>c. En los archivos no se mantienen copias de los presupuestos en base a los cuales se prepararon los proyectos.</p> <p>d. Las rendiciones de gastos de los anticipos recibidos no poseen un informe de aprobación.</p> <p>e. Si bien se abrió una cuenta bancaria para realizar las transferencias al grupo, se terminaron realizando pagos a través de cheques (60 pagos).</p> <p>f. Se entregaron cheques a los proveedores en forma anticipada al retiro de los materiales, los cuales se realizaron en base a planillas de detalles de insumos preparadas y proporcionadas por la UEP.</p> <p>g. Las desafectaciones no están guardadas con las AP</p> <p>h. En la rendición sólo están los presupuestos de los proveedores a los que les compraron los bienes y están preparados a nombre de la UPE. Algunos sin fecha.</p> <p>i. Las rendiciones están preparadas por la UPE y firmadas por los productores.</p> <p>j. Hay informes de seguimiento técnico, pero no están fechados.</p> <p>k. El expediente no se encuentra completamente foliado.</p> <p>l. El Proyecto fue reformulado y se asignaron recursos adicionales por ARS 10.400 para compras adicionales de cemento para los módulos. En esta reformulación se incorporó también al proyecto la asistencia para la elaboración de balanceado y la utilización de los servicios de una sembradora (propiedad de un instituto educativo) para el cultivo del maíz para la elaboración de balanceado. También aparece este instituto como responsable de la elaboración del balanceado</p>	<p>a. Ver recomendaciones en A.6 más arriba.</p> <p>b. Ver recomendaciones en A.4 más arriba.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.2 más arriba.</p> <p>d. Ver recomendaciones en A.3 más arriba.</p> <p>e. Ver recomendaciones en A.5 más arriba</p> <p>f. Procurar que la gestión de los recursos esté a cargo de la organización en todos los casos. Capacitar a la organización para que pueda realizar esta tarea.</p> <p>g. Ver recomendaciones en A.8 más arriba.</p> <p>h. Solicitar a la organización los presupuestos que faltan e incorporarlos al expediente.</p> <p>i. Capacitar a la organización para que pueda realizar las rendiciones por sí misma.</p> <p>j. Asegurar que en todos los casos los informes técnicos estén fechados.</p> <p>k. Foliar el expediente.</p> <p>l. Modificar los términos de la anuencia del Instituto en el Proyecto. Determinar claramente las responsabilidades, deberes y derechos de cada parte.</p> <p>Poner el nuevo acuerdo a disposición del FIDA para su evaluación.</p>
--	--	---

	con el maíz producido por los productores (Instituto H. A. de Saavedra) no se aclara el volumen a entregar al instituto.	
Cooperativa Agropecuaria Saltos del Mocona “Planta de elaboración de alimentos balanceados” ARS 790.157	<p>a. Convenio firmado el 10 de mayo de 2012. La Nota de pedido de apoyo es del 13 de febrero de 2013. Tanto la ficha de caracterización organizacional, como el Plan de Negocio no están fechados. El informe del Comité Evaluador es de abril del 2013.</p> <p>b. Los cheques por los financiamientos individuales fueron entregados el 18 de junio y se emitieron a nombre de la Cooperativa. Luego fueron endosados por los productores y se confeccionaron recibos firmados por los productores para acreditar las entregas individuales.</p> <p>c. Faltan reglamentos para los bienes de uso común adquiridos.</p> <p>d. No poseen informe de aprobación de las rendiciones de la organización.</p> <p>e. Los comprobantes de las rendiciones suman un monto mayor al desembolsado por el FAE. En parte para restituir los fondos afectados por el pago de IVA.</p> <p>f. No hay presupuestos por las adquisiciones realizadas</p> <p>g. El expediente se encuentra sin foliar</p> <p>h. El Convenio no establece plazo para la rendición del anticipo.</p>	<p>a. Asegurar en todos los casos que las fechas sean consistentes. Mejorar controles antes de suscribir los documentos finales.</p> <p>b. Ver recomendaciones en A.5 más arriba.</p> <p>c. Ver recomendaciones en A.6 más arriba.</p> <p>d. Ver recomendaciones en A.3 más arriba</p> <p>e. Documentar adecuadamente el cálculo y registro de los aportes de la organización para la restitución de los fondos FIDA aplicados para el pago de impuestos.</p> <p>f. Solicitar a la organización los presupuestos e incorporarlos al expediente.</p> <p>g. Foliar el expediente</p> <p>h. Ver recomendaciones en A.4 anterior.</p>
Grupo: Coop. Mbarete “Adquisición de maquinarias para laboreo de suelos” ARS 957.125 (FIDA ARS 449.614)	<p>a. La Cooperativa posee un contrato de comodato por 3 años con vigencia hasta 2016. Se estableció un pago mensual de ARS 100 para el impuesto a los sellos. Se estaría gestionando una posesión más duradera en la Dirección Tierras para dar mejor sostenibilidad a las acciones de la Cooperativa en el futuro. No hay papeles que documenten estas acciones en el expediente.</p> <p>b. El Convenio no establece plazo para rendición de cada anticipo.</p>	<p>a. Completar el expediente con las actuaciones realizadas para mejorar la sostenibilidad de las acciones de la Cooperativa; Revisar la validez de la imposición del pago mensual de ARS 100 en concepto de sellos.</p> <p>b. Ver recomendaciones en A.4 más arriba.</p>

C. Adquisiciones		
<p>Adquisición de Artículos de merchandising (cuero):</p> <p>1. Lombardo Nora Carina (ARS 70.000)</p> <p>2. Torres Pavez Cristian Andres (ARS 69.000)</p> <p>3. Cordoba Jose Luis (ARS 70.000)</p>	<p>Se trata de un único proceso en el cual se contrataron varios artículos con distintos proveedores.</p> <p>a. El expediente no se encuentra completo con todas las actuaciones del Ministerio de Hacienda y las consultas y respuestas con la Unidad de Adquisiciones de UCAR.</p> <p>b. Los bienes fueron entregados con retraso respecto de los plazos previstos y algunos no cumplieron con las especificaciones técnicas solicitadas (fundas para anteojos).</p> <p>c. Los proveedores no entregaron Remitos</p> <p>d. Los Recibos fueron firmados a través de su envío a UCAR, de esta a los proveedores y luego devuelta a la UEP.</p> <p>e. La desafectación no está en el expediente</p>	<p>a. Completar el expediente y ponerlo a disposición del FIDA para revisarlo en forma completa y establecer elegibilidad el proceso.</p> <p>b. Prever sanciones/ punitivos en los TDR que permitan realizar deducciones ante incumplimientos.</p> <p>c. En todos los casos solicitar los Remitos a los Proveedores antes de liberar los pagos.</p> <p>e. Ver recomendaciones en A.8 más arriba.</p>

I. Revisión de las declaraciones de gastos

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

ii) En cuanto al pago de los bienes , además de i) más arriba, verifíquese la existencia de: <input type="checkbox"/> la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios; <input type="checkbox"/> conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y <input type="checkbox"/> un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega.	Ver observaciones No aplica <input type="checkbox"/>
iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios , además de i) más arriba, verifíquese la existencia de: <input type="checkbox"/> la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y <input type="checkbox"/> un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios.	No aplica <input type="checkbox"/>

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

Sección 2.6: Seguimiento de las observaciones de las revisiones ex post

UPE: Corrientes		PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)		FECHA: Noviembre de 2013	
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA	
Visita fiduciaria a la UPE, marzo 2013					
1	<u>Convenio:</u> Proyecto Ganadero 045-03-11. Total: ARS 60.658	Se deberán conseguir los comprobantes antes de la próxima misión para mantener la elegibilidad del gasto. Monto observado: ARS 14.158	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE	
2	<u>Convenio:</u> Proyecto FIC 005 02-2011 Red de Agua Potable en Paraje Rural Los Bretes. Total: ARS 59.600	Obtener la documentación de sustento faltante. Completar legajo y poner a disposición del FIDA para revisión. Monto observado: ARS 7.200	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE	
14	Adquisiciones	Compras directas en adquisiciones de bienes de librería y consumo de la oficina, realizando fraccionamientos. Monto observado: ARS 8.349	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE	
16	Contrataciones	Ajustar el procedimiento para las contrataciones de consultores (los legajos se preparan como si fueran nuevas contrataciones). Monto observado: Todas las contrataciones de la UPE	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE	

UPE: Mendoza		PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)		FECHA:		Noviembre de 2014	
Ítem	Descripción	Observación Original del FIDA		Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)		Evaluación del FIDA	
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013							
1	Administración	i) Comprobantes de trasnferencias a organizaciones del legajo no eran definitivos; ii) Plazos de ejecución del Convenio excede a la terminación del PRODEAR)		Los convenios de proyectos recientemente financiados contemplan la fecha de terminación a diciembre de 2015.		OK	
2	Administración	Asegurar que las Facturas sean emitidas a nombre de responsables de la organización o beneficiario		Los responsables de estos temas en cada organización fueron instruidos para controlar que los pagos con cheques y/o transferencias estén a nombre de la organización o representante del grupo		OK	
7	Convenios: i) Coop. La Línea; ii) Tambo Caprino Arroyo Hondo; iii) AJOS SC; iv) Renacer /PUCAF	Asegurar que la fecha de los alquileres de locales comerciales no expidan antes de los plazos de ejecución previstos para el proyecto.		Se modificaron los contratos de comodato de las 3 organizaciones.		OK	
Visita a organizaciones, mayo 2014							
10	Convenio: Asociación Empringer Mendoza. Proyecto: Incorporación de Maquinaria a la Producción Hortícola. ARS 249.930 (Proyecto)	i) acompañar y capacitar en adquisiciones (comparaciones de precios, documentación inherente, negociación y fijación de precios); ii) Desembolsar en un solo tramo cuando se trate de bienes de alto valor; iii) Revisar origen de demoras en desembolsos		Se presenta rendición completa del proyecto. La UPE informa que se asistió esepecíficamente en la compra de bienes, negociación y fijación de precios. Las diferencias se deben a la diferencia entre el desembolso y la rendición respectiva del desembolso, lo cual habilita al otro tramo.		OK	
11	Convenio: Comunidad Huarpe "Juan Manuel Villegas". Proyecto: Conexión Troncal, Reservorio, estación de bombeo y conexiones domiciliarias. Total: ARS 752.250 (original) ARS 53.508 (addenda)	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) El proyecto contó con una no objeción especial del FIDA debido a su alto monto. La addenda, con ampliación del monto a financiar, no fue informada al FIDA		Se presentan notas respaldatorias de aprobación de la ampliación del financiamiento para el cumplimiento de los objetivos. Se adjuntan todas las AP. Los desembolsos se realizan contra rendición, no habiendo demoras sustanciales entre desembosos.		PENDIENTE. La addenda necesita de no objecion ex-post para su elegibilidad.	
12	Convenio: Asociación Jóvenes Agricultores de Santa Blanca. Proyecto: Incorporación de estructuras para la producción bajo cubierta en Santa Blanca. ARS 158.372	i) Incorporar al archivo de la organización: constancia de las transferencias bancarias recibidas; Remitos de las adquisiciones; ii) Asentar en las actas quien será el encargado de mantener en custodia los papeles del proyecto. iii) Revisar origen de demoras en desembolsos		Se presenta rendición completa y acta de designación del encargado de mantenimiento y custodia de la documentación del Proyecto. No fue posible obtener los Remitos para este caso pero en los nuevos proyectos sí se solicitan.		OK	
13	Convenio: Grupo de Productores Renacer - Cooperativa PUCAF (Productores Unidos del Campo de la Agricultura Familiar). Proyecto: Fortalecimiento de la comercializacion. ARS 94.000	i) Apoyar a los beneficiarios para mantener los registros, documentar las actividades y obtener los comprobantes necesarios para rendir (quizás a través de una guía con formularios predefinidos); iii) Revisar origen de las demoras en desembolsos		Se presenta rendición completa Con respecto a las demoras en los desembolsos, se verifica que los desembolsos se encuentran sujetos a rendiciones.		OK	
14	Convenio: Asociación Maipufloor. Proyecto: fortalecimiento de la asociación de floricultores de Maipufloor. Total: ARS 86.806 (proyecto) ARS 1500 (capacitación)	i) La documentación de pagos no se encuentra completa, parte está en poder de la Asociación y parte en poder del IDR. Se deberá asistir a la organización en el recomposición y organización de los documentos ponerlos a disposición del FIDA para una nueva evaluación. ii) Revisar origen de demoras en desembolsos; iii) Ajustar el esquema de desembolsos de los convenios a los plazos previstos para las adquisiciones.		Se presenta rendición completa. La documentación de pago que se encontraba en la UPE fue entregada a la organización. Se dio una capacitación con el personal de la Municipalidad el Maipú para el manejo de la documentación		OK	
15	Convenio: Cooperativa La Sureña Ltda. Proyecto: Juntos por un sueño, incorporación de infraestructura básica. ARS 155.685,34	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) Ajustar desembolsos a calendario de adquisiciones; iii) Incorporar en la carpeta la documentación de sustento de pagos que falta y poner rendición a disposición del FIDA para evaluación completa.		Se presenta rención completa y se entregó a la organización la copia de las rendiciones. Se instruyó al técnico para capacitar a la organización en cuestiones de rendiciones y archivos.		OK	
16	Convenio: Francisco Ramos Cara. Proyecto: Mejora de Infraestructura y producción en Invernadero de flores . Total: ARS 45.369	i) Revisar origen de demoras en desembolsos; ii) Poner a disposición de los productores la documentación de sustento original de los gastos. Poner rendición completa a disposiciónd el FIDA para revisión posterior		Se presenta rendición completa. Se entregaron copias de las rendiciones al beneficiario y se instruyó al técnico para capacitar al beneficiario en cuestiones de rendiciones y archivos		OK	

UPE: Santiago del Estero		PROGRAMA:	PRODEAR (Préstamo 713-AR)	FECHA: Noviembre de 2014
Ítem	Descripción	Observación original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, octubre 2013				
2	Contrataciones	i) Documentar verificación de contratación en PAC/POA; ii) Recuperar e incluir en los expedientes los CVs remitidos a UCAR; iii) Evidenciar aprobación de informes de consultores antes del pago; iv) Incorporar firma de los consultores en el Recibo de la AP; v) Documentar las AP con las que se afectan los sueldos del personal de planta al PRODEAR.	Se implementaron recomendaciones. Para el caso de la firma de las AP por parte de los consultores, se implementó a partir del 1/11/2013.	OK
3	Convenios	i) Implementar registro para control de las transferencias y rendiciones pendientes; ii) Implementar carátula o informe para el cierre del legajo desde el punto de vista administrativo; iii) Diseñar e implementar instrumentos para rendición de cuentas y estado de cartera de los fondos rotatorios; iv) Registrar aportes provinciales y de las organizaciones;	A noviembre de 2014 se han implementado todos los puntos.	OK
4	<u>Convenio:</u> Asociación Civil de Fomento Comunal por Nuestro Pueblo de 4 Horcones; Proyecto: Desarrollo de la Producción Frutihortícola en el Cinturón Verde de la Banda y de Comercialización en Ferias Itinerantes Barriales. Total: ARS 510.000 (Proyecto); FIDA: ARS 100.000	Falta recibo cancelatorio y remitos conformados en la rendición por las adquisiciones del proyecto. Monto observado: ARS 100.000	Se presentaron los comprobantes y para salvar la falta de Remitos, se dejó constancia en el Acta de la organización la conformidad por la recepción de los bienes. En esta misión se visitó uno de los predios y se constataron obras in situ. (ver informe aparte)	OK para la rendición del aporte FIDA. No obstante, aún no se realizaban obras por ARS 300.000 de la parte de la Secretaría del Agua para que el proyecto pueda funcionar. Se solicita informar de avances en próxima misión.
5	<u>Convenio:</u> Grupo Comunitario de Producción Bovina Comunidad de Manisnjoj. Proyecto: Corrales multiuso de Usufructo. Total: ARS	i) La factura no detalla los ítems vendidos; ii) falta recibo cancelatorio y Remito. Monto observado: ARS 139.000	Se puso a disposición del FIDA informes técnicos en los que se acreditan las inversiones realizadas y la conformidad de la	OK
8	<u>Convenio:</u> Grupo Comunitario de	Faltan remitos conformados por la entrega de los bienes y recibos por las adquisiciones realizadas. Monto observado: ARS 154.000	Se presentaron actas de conformidad por las inversiones realizadas.	OK
11	<u>Convenio:</u> Asociación de Familiares	La rendición no está completa, faltan Remitos conformados por la entrega de los bienes y recibos de pago por las adquisiciones realizadas. Monto observado: ARS 14.059	Se puso a disposición del FIDA rendición completa por el total recibido. No obstante el proyecto aún se encuentra en ejecución a noviembre de 2014	OK
13	<u>Convenio:</u> Asociación de Pequeños	Gastos de constitución, y de los primeros créditos otorgados con el fondo rotatorio. No hay reportes periódicos del estado de la cartera. Comprobantes de créditos modificados y sin salvar. Monto observado: ARS 125.000	Se puso a disposición del FIDA planillas de monitoreo y rendición (instrumentos facilitados por UCAR) junto con la documentación de los contratos de crédito.	OK
14	<u>Convenio:</u> Grupo de Jóvenes Ap	Rendición Parcial Monto observado: ARS 30.704	Se puso a disposición del FIDA la rendición completa del Convenio pero incluye facturas por \$ 4.872.	PENDIENTE. Se declara no elegible el monto de ARS 4.872, que deberá ser restituido por la organización al PRODEAR

UPE:	Chaco	PROGRAMA:	PRODEAR (Préstamo 713-AR)		Fecha:	Noviembre de 2014
ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA		
Visita fiduciaria a la UPE, abril de 2014						
1	<u>Administración.</u> Ejecución del PRODEAR en la Provincia por la Entidad Provincial de Administración Financiera (EPAF) dependiente de la Secretaría de Planificación y Evaluación de Resultados. ARS 56.000	Asegurar que toda la documentación correspondiente a las actuaciones realizadas durante la gestión anterior sea transferida a la actual coordinación (aunque sea en forma de copia certificada) hasta el 30 de agosto de 2014 para completar sus archivos	Se obtuvo la documentación de sustento.	PENDIENTE. Se solicita ponerla a disposición del Tribunal de Cuentas y que éste se expida para mantener los gastos en la contabilidad del PRODEAR		
2	<u>Administración.</u> Órdenes de Pago en Expedientes.	Los expedientes sólo incluyen las Órdenes de Pago emitidas por el sistema de pagos provincial y como constancia de las transferencias realizadas se adjuntan en el legajo copias de los mayores de la cuenta emisora de los pagos	Se toma recomendación para próximas operaciones y rendiciones	PENDIENTE		
3	<u>Administración.</u> Integración de expedientes.	Incorporar comprobantes de reimputaciones y desafectaciones en los expedientes	Se toma recomendación a partir de la fecha de la observación	OK		
4	<u>Administración.</u> Capacitación del personal de la UPE para la utilización del UEPEX.	Se recomienda un fortalecimiento de las capacidades de la UEP en algunas cuestiones puntuales de la gestión del sistema UEPEX (incorporación de redeterminaciones de precios de contrataciones).	Se realizaron capacitaciones a los técnicos en los temas necesarios luego de la misión.	OK		
5	<u>Administración.</u> Rendiciones de aporte local pendientes.	Se identificaron demoras en la rendición de los aportes provinciales a la UCAR y al FIDA . Esto limita validar los registros UEPEX para su adecuada imputación para el cálculo del pari passu.	i. El Aporte Local Provincial del periodo 2010-2011 por los pagos correspondientes al personal afectado a la ejecución del PRODEAR será rendido a fines de Abril del 2014 ii) El Aporte Local Provincial del año 2012 del personal afectado a la ejecución del PRODEAR será rendido a la UCAR a fines de Mayo del 2014	i) OK ii) PENDIENTE (parcialmente cumplido: presentado por la UEP, todavía resta la aprobación por parte de la UCAR)		
6	<u>Administración/Pari Passu.</u> Reconocimiento de aportes provinciales al PRODEAR	Existen proyectos financiados 100% o parcialmente con recursos provinciales. Hasta la fecha, dichos proyectos no han sido registrados en el UEPEX con cargo al financiamiento local provincial (contraparte), ni se ha solicitado su reembolso con recursos FIDA	La UPE proporcionó a la misión un listado del proyectos a esta misión para su consideración y posible reconocimiento con cargo a la contraparte provincial del PRODEAR	PENDIENTE El FIDA puede reconocer estos proyectos a través de su entrada en el sistema UEPEX con cargo a la contraparte provincial del PRODEAR.		
7	<u>Administración/Demoras en transferencias de fondos</u>	En la visita de abril se reportaron demoras en los fondos solicitados por la provincia y las efectivas transferencias.	En el presente período prácticamente no hubo transferencias para convenios (la provincia ejecutó prácticamente toda su cartera de proyectos). El punto es constantemente monitoreado en las misiones	OK		
8	<u>Administración/ Convenios con Organizaciones</u>	En la visita se identificaron varios modelos de convenios vigentes para los proyectos en la Provincia.	Definir un modelo de convenio standard y preparar un instructivo para "completar los blancos" a efectos de minimizar la ocurrencia de errores	OK		
9	<u>Administración/Identificación de convenios pagados</u>	Los Convenios no son “marcados” (sello matador o marca equivalente) una vez que se transfieren a la organización los fondos inherentes a cada Proyecto	Se adoptó recomendación para próximos convenios a transferir	OK		
10	<u>Administración/Marca de la documentación original de rendiciones</u>	Algunas organizaciones son beneficiarias de más de un proyecto y al quedar la documentación de sustento original de los gastos en su poder se verifica la posibilidad de que un mismo comprobante sea presentado en la rendición de más de un proyecto.	implementación de sello matador y de la inscripción de la leyenda "presentado a PRODEAR, rendición fecha .../... " en los comprobantes de gastos de rendiciones	OK		

11	<u>Administración/Remitos en rendiciones de organizaciones.</u>	Las rendiciones de las organizaciones no incluyen evidencia de la recepción de los bienes	asegurar la obtención de estos comprobantes por parte de las organizaciones para sus archivos y su incorporación en las rendiciones que realicen a la UPE.	OK
12	<u>Convenio:</u> COOPERATIVA AGROPECUARIA PRODUCER LIMITADA. Proyecto: Desarrollo Caprino Regional. Monto: ARS 314.200 (FIDA: ARS 285.000).	i) Rendición de pagos con Certificación Notarial cuyo procedimiento no es inalterable ii) El segundo desembolso aún no ha sido rendido pese a que la transferencia se realizó en 19/01/2012 (plazo de rendición 90 días); iii) Se adjunta a la Rendición un informe Parcial de Ejecución de los Fondos, que no posee evidencia de control y aprobación por parte del Técnico y/o responsables del PRODEAR	i) Completar la documentación correspondiente a la primera rendición y solicitar al profesional que intervino la certificación de la primera rendición se subsane las debilidades identificadas respecto de las certificaciones realizadas; ii) Solicitar a la organización la presentación de la segunda rendición (que lleva más de 1 ½ año de demora); iii) completar los aspectos formales para la aprobación del Informe Parcial de Ejecución (firmas y autorizaciones de responsables de emisión y aprobación)	OK
13	<u>Convenio:</u> UNION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES CHAQUEÑOS. Proyecto: JOVENES DE LA ROCA. Monto: ARS 369.246,00 (FIDA: ARS 300.000)	i) Factura N°201, Osuna Ricardo Ariel (Abogado-Ganadero), ARS 8.620 presenta el código de autorización de impresión (CAI) vencido. (2da rendición); ii) La segunda rendición no incluye Remitos de los bienes recibidos; iii) Varias Facturas de gastos no poseen evidencia de su pago (Recibo cancelatorio, sello de Pagado); iv) El informe de la segunda rendición está preparada por el técnico del proyecto. No hay evidencia de la conformidad por parte de los productores; v) La primera rendición no se encuentra formalmente aprobada.	Se puso a la visa del FIDA: i) copia de nueva Factura para sustitución de la que tenía el CAI vencido; Nota de los productores con conformidad de entrega de herramientas e insumos; Nota de aprobación de la primera rendición.	OK
14	<u>Convenio:</u> ASOCIACIÓN CIVIL CRIOLLOS DE CAMPO VERDE. Proyecto: PROYECTO DESARROLLO PRODUCTIVO DEL IMPENETRABLE. Monto: ARS 815.116 (FIDA: ARS 815.116).	i) Falta constancia de transferencia bancaria del 2° desembolso; ii) faltan recibos cancelatorios de pagos y Remitos; iii) Se verifican comprobantes de combustibles con fecha de emisión previa a la fecha de impresión del talonario ARS 10.490; iv) 4° transferencia 15/11/2012 pendiente de rendición	i) Se presentó comprobante de transferencia por el 2° desembolso; ii) Copia de comprobantes y Remitos y de Planilla de Resumen de Gastos remitida por la Organización; iii) Copia de la rendición faltante y de los comprobantes salvados.	OK
15	<u>Convenio:</u> ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE MIRAFLORES _DANIEL WALTER ALFONSO. Proyecto: CONSTRUCCION DE AGUADAS Y COMPRA DE BIENES DE CAPITAL VARIOS. Monto: ARS 415.300 (FIDA: ARS 330.000)	i) transferencia realizada el 19/05/2011, aún pendiente de rendición; Plazo en convenio para rendir 120 días; ii) Hay una denuncia penal de parte del representante del grupo; iii) Se debían adquirir 100 cabras hembras y 5 machos entre las inversiones; iv) Tribunal de Cuentas ha observado los gastos y realizó una salvedad en su Dictamen.	Los fondos desembolsados fueron sustraídos por los representantes de la organización, quienes luego se dieron a la fuga y hasta ahora no han podido ser ubicados. Los productores igualmente fueron atendidos por la Provincia y el Proyecto se ejecutó con algunos cambios respecto del Proyecto original. Se puso a disposición del FIDA: acta de entrega de animales; y documentos de la inclusión del grupo en la Asociación de Productores Caprinos de PROGANO	OK
16	<u>Convenio:</u> Asociación de Productores Caprinos PROGANO de Miraflores- REINA MARIN GONZALEZ. Proyecto: Fortalecimiento e Integración de la Cuenca Caprina del impenetrable Chaqueño. Monto: ARS 804.944 (FIDA: ARS 755.698).	i) La segunda rendición no se encuentra completa y la documentación de sustento en algunos casos pareciera no corresponder con gastos del Proyecto (fue presentada a la UPE una semana antes de la visita del FIDA); ii) Falta informe técnico del segundo desembolso; iii) Falta acta que documente la aprobación del cambio de destino de los fondos del proyecto (adquisición del tractor vs adquisición de cabras).	Se pone a disposición del FIDA: i) Copia del informe técnico del segundo desembolso; ii) Copia de la Rendición del segundo desembolso; iii) Copia de nota de solicitud de cambio de fondos de destino de los fondos (cabras por tractor); iv) copia del proyecto original; Planilla comparativa de gastos e inversiones (planificado vs. ejecutado)	OK
17	<u>Convenio:</u> ASOCIACIÓN DE APICULTORES SUDOESTE CHAQUEÑO. Proyecto: DESARROLLO DE UNA APICULTURA SUSTENTABLE. Monto: ARS 414.675 (FIDA: ARS 359.000).	i) Los comprobantes incluyen IVA por un monto aproximado de ARS 70.000.; ii) La Declaración Jurada (DDJJ) en la cual la asociación se compromete a no utilizar el crédito fiscal no se encuentra en el expediente. Se recomienda su incorporación.	Se obtuvo la documentación solicitada	OK
18	<u>Contrataciones.</u>	Se recomienda realizar acciones de fortalecimiento en cuestiones de contrataciones y adquisiciones para el equipo de la UPE	Se está implementando el registro de técnicos que estará disponible en la página web del PRODEAR. (www.prodearchaco.gob.ar)	OK
19	<u>Contrataciones.</u> CHITARRONI JUAN JOSE. Contratación Estudios y Asesorías DN (5. Monto: ARS 46.400) y CHITARRONI JUAN JOSE. Servicio de Consultoría Legal. Monto: ARS 23.200)	i) TDRs: Se solicita un profesional en derecho pero el estudio en cuestión podría ser realizado por profesionales de otras áreas (para una de línea de base sobre organizaciones). La contratación debió haber sido para una firma consultora; ii) Publicación/invitación: Los CVs no se encuentran fechados, ni firmados. No hay evidencia de la publicación o invitación a formar parte de la terna; ni de su aceptación aceptación para formar parte de la terna para esta contratación; iii) Evaluación: La experiencia profesional de los postulantes no es equivalente y los puntajes asignados no son razonables; la grilla de evaluación no está fechada; iv) No se adjunta solicitud de Contratación en el expediente (sólo una Orden de Compra para el reconocimiento y pago de honorarios por los trabajos ya realizados, preparada con fecha posterior a los pagos); v) El segundo proceso es la continuidad de los trabajos correspondientes al informe anterior. Los cuales forman parte de un mismo estudio (incluso, encuadrado en un mismo tomo); El procedimiento de contratación posee las mismas observaciones que el primero. El procedimiento y sus pagos relacionados se consideran no elegibles y deberán restituirse los fondos afectados.	Todavía no se realizaron acciones para la reposición de los fondos	PENDIENTE
20	<u>Contrataciones.</u> LEIVA Gustavo Sergio. . REGULARIZACIÓN CONTABLE RENDICIÓN 2010. Monto: ARS a determinar monto definitivo.	Se obtuvo la documentación solicitada durante la visita a la UPE y se detectaron alguna inconsistencias. Se solicita ponerla a consideración del Tribunal de Cuentas para su dictamen y definición respecto de su apropiación al Proyecto.	Se remitirá la documentación al Tribunal para su dictamen	PENDIENTE

República Argentina
 PRODERI – PRODEAR
 Informe de supervisión - Fechas de la misión: 10 al 21 noviembre de 2014
 Apéndice 2: Apéndices de gestión financiera, PRODEAR

UPE:	San Juan	PROGRAMA:	PRODEAR (Préstamo 713-AR)		Fecha:	Noviembre de 2014
Item	Descripción	Observación Original del FIDA		Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)		Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, marzo de 2014						
1	<u>Administración. Registro de maquinarias adquiridas por organizaciones</u>	Considerar la conveniencia de registrar los bienes adquiridos por las organizaciones de modo tal de asegurar la propiedad común del bien.		De acuerdo a lo averiguado dicha inscripción es obligatoria en la Provincia y se está proveyendo con la sensibilización de las organizaciones para realizarlas.		OK
2	<u>Formulación de proyectos con grupos informales</u>	Se han observado algunas dificultades para la formulación de Proyectos con agrupaciones informales de productores, relacionadas con la normativa del MOP del PRODEAR y su armonización con los procedimientos provinciales. Se solicita evaluar soluciones aplicables		Se han iniciado avances pero aún resta lograr correcciones para minimizar el impacto fiscal que resulta cargar la totalidad del Convenio en cabeza de un solo productor de la organización		PENDIENTE
3	<u>Convenios. Plazo de Ejecución</u>	Se han realizado transferencias a Convenios cuya fecha de ejecución excede a los plazos de terminación y cierre del PRODEAR. Se solicita implementar controles.		La UPE puso a disposición del FIDA evidencia de las enmiendas correspondientes a los contratos observados por su vigencia. Asimismo, ha implementado un nuevo control previo a la suscripción de los convenios con organizaciones		OK
4	<u>Contrataciones. Control de POA</u>	i) Las solicitudes de contratación no incluyen el control de que las mismas se encuentren previstas en el POA PRODEAR; ii) Falta evidencia de invitación y aceptación de los postulantes a formar parte de las ternas; iii) Faltan fechas y firmas de responsables del comité de evaluación en la Grilla de Evaluación; iv) En las facturas que se revisaron en la muestra aparecieron comprobantes sin fecha de emisión (sólo mes y año); v) Los informes de actividades mensuales de consultores no poseen fecha de preparación		Implementado		OK
5	<u>Convenios.</u>	i) No poseen plazos para realizar las rendiciones de los anticipos; ii) Los plazos de ejecución de algunos convenios son de 3 años y 5 años; iii) 13. Algunos Convenios poseen un Acta Rectificativa confeccionada con posterioridad a la firma del Convenio principal por la cual se rectifica el "destino" del Convenio de "Emprendimiento Socio-Productivo" a "Emprendimiento de Negocio"; iv) Para los casos en los que se adquieren, por excepción, bienes usados deberán ajustarse los procedimientos y la forma de sustentar la adquisición describiendo claramente el estado del bien adquirido; v) Para los casos de organizaciones inscriptas como responsables en el Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar en la formulación del proyecto aportes de contraparte que financien el porcentual impositivo de las adquisiciones de bienes cuya venta está gravada con dicho impuesto; vi) En las rendiciones de gastos faltan algunos presupuestos; vii) En ninguna de las rendiciones de gastos de las organizaciones se incorporan los Remitos que evidencian la recepción y conformidad de las adquisiciones realizadas.		Implementado		OK
6	<u>Convenios. Adendas y Rescisiones</u>	Evaluar la implementación de un mecanismo que asegure la vigencia de los compromisos del primer convenio hasta la finalización de la ejecución de los proyectos		Implementado		OK
7	<u>Administración.</u>	Algunas AP no poseen aclaración de la firma del beneficiario que da conformidad a la recepción de los pagos.		Implementado		OK
8	<u>Convenios. FOCO</u>	Se observa la necesidad de una capacitación a los productores respecto de la forma de completar y salvar correcciones en los acuerdos de préstamo Intraorganizacionales, así como también del valor contractual que presentan estos documentos		Se realizaron talleres de capacitación y se corrigieron los contratos de mutuo.		OK
9	<u>Convenio. Coop. Agropecuaria GANADEROS DEL SUR Limitada. Proyecto: Casas Amarillas. ARS 325.000</u>	i) Plazo de ejecución 5 años. Existe un acta rectificativa del Destino del Convenio (ver notas ADM); ii) Por la adquisición del tractor se abonó en concepto de IVA \$17.104,08 que deberían ser sustituidos con gastos realizados con fondos de la organización; iii) Formulario de Evaluación del Proyecto presenta muchas calificaciones de "muy insatisfactorio o insatisfactorio" para aspectos relacionados con la asistencia técnica OK		i) se tuvo a la vista enmienda del Convenio para ajustar la vigencia del mismo; ii) El monto ya fue parcialmente compensado (\$6.141,52) y se estableció el compromiso de continuar afectado gastos financiados por la organización hasta la compensación total del monto observado; iii) El técnico fue desafectado del Proyecto y sustituido por otra asistente técnica.		OK
10	<u>Convenio. Cerdo Futuro/SACRA. Proyecto Producción de Cerdos</u>	i) Se enviaron los fondos de los desembolsos al SACRA y no a los productores, SACRA no ha cobrado comisiones ni retribuciones por las gestiones administrativas del dinero; ii) Los presupuestos fueron conseguidos por los beneficiarios, pero los gastos los pagó el SACRA y las facturas se encuentran a su nombre; iii) No hay recíbi conforme de parte de los beneficiarios ni de fondos, ni de los bienes recibidos con las adquisiciones conjuntas realizadas por el SACRA		UPE ha integrado al expediente la totalidad de la documentación relacionada con la conformidad de los beneficiarios, rendiciones de desembolsos y resoluciones que las aprueban, así como también el informe técnico de cumplimiento de ejecución del Proyecto.		OK
11	<u>Convenio SACRA: ARS 393.051</u>					
	<u>a. FAE Socio productivo GRANJA EMA. ARS 54.000</u>	Falta el informe de aprobación del Coordinador (la presentación es reciente). Idem Convenio Sacra Cerdo Futuro		Se tuvo a la vista informe de avance para completar la documentación de rendiciones, así como también de los recibos conformados por parte de las beneficiarias		OK
	<u>b. FAE Socio productivo PUNSAN. ARS 54.000</u>	Falta el informe de aprobación del Coordinador (la presentación es reciente). Idem Convenio Sacra Cerdo Futuro		Se tuvo a la vista informe de avance para completar la documentación de rendiciones, así como también de los recibos conformados por parte de las beneficiarias		OK
	<u>c. FAE Socio Productivo EL MEDANO ARS 285.051</u>	i) Uno de los comprobantes no se le ve el CAI (fotocopia incompleta); ii) Varios comprobantes presentan errores formales en su confección; iii) Faltan evidencias de conformidad de los beneficiarios por la recepción de los bienes		Se tuvo a la vista informe de avance para completar la documentación de rendiciones, así como también de los recibos conformados por parte de las beneficiarias. Se salvaron y sustituyeron los comprobantes observados.		OK
12	<u>Convenio: Asoc. De Pequeños Productores de melón de Tres Esquinas. Convenio FOCO Comercialización como acción para el desarrollo Rural . ARS 288.274</u>	Se revisó una rendición preliminar donde se realizaron recomendaciones respecto de aspectos formales de los documentos de crédito		Se salvaron correcciones en documentos de crédito		OK
13	<u>Convenio: Coop. Agropecuaria Semillera y Consumo 21 de Septiembre. Proyecto: Mecanización en la</u>	i) Convenio 3 años de ejecución a partir del 29 de noviembre de 2013 . El valor equivalente al IVA fue aportado por la Cooperativa. Está la Factura, pero falta Recibo de Pago.		i) Convenio fue enmendado; ii) Se tuvo a la vista Remito Conformado.		OK
14	<u>Convenio: Asoc. Sanjuanina de Productores Apícolas. ARS 75.000</u>	i) Convenio 3 años de ejecución a partir del 11 de noviembre de 2013 (excede al plazo de terminación y cierre del PRODEAR); ii) AP no posee aclaración de firma del beneficiario del pago . iii) Transferencia reciente, aún no hay rendiciones.		i) El Convenio fue enmendado; ii) Salvado; iii) Rendición		OK

Apéndice 3: Desempeño físico, PRODEAR

Desempeño físico comparado con el POA, PRODEAR

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS/INDICADOR	META ANUAL 2014	ACUMULADO AL 31/12/2013	EJECUTADO 2014 AL 30/09	ACUMULADO ACTUAL	% AVANCE ANUAL
1. COMPONENTE FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL							
1.01	Consolidar organizaciones con fines económicos	Organizaciones identificadas	25	438	93	531	372%
		Organizaciones asistidas técnicamente para la elaboración de diagnósticos y planes de consolidación	189	425	93	518	49,21%
1.02	Incrementar las oportunidades de integración, participación social y cultural, empleo y desarrollo económico de los jóvenes rurales de ambos sexos y de las comunidades aborígenes, y de la población rural en general	Jóvenes capacitados	970	1.632	69	1.701	7,11%
		Comunidades aborígenes asistidas	26	26	5	31	19,23%
		Iniciativas comunitarias financiadas	42	39	13	52	30,95%
1.03	Facilitar la interacción entre organizaciones para ampliar el capital social	Talleres de intercambio	11	-	-	-	-
2. COMPONENTE DESARROLLO DE NEGOCIOS RURALES							
2.01	Asegurar el acceso a los servicios técnicos en sentido amplio para hacer viables los emprendimientos de los beneficiarios	Grupos y organizaciones asistidas técnicamente en los procesos de evaluación y formulación de planes de negocios	267	371	75	446	28,09%
		Organizaciones mixtas	-	-	-	-	-
		Organizaciones masculinas	-	-	-	-	-
		Organizaciones femeninas	-	-	-	-	-
		Organizaciones aborígenes	-	-	-	-	-
2.02	Establecer los mecanismos necesarios para facilitar el acceso de las organizaciones a los mercados y apoyar la gestión organizacional	Organizaciones apoyadas comercialmente	-	-	-	-	-
2.03	Apoyar la gestión de acciones innovadoras que involucren a la población objetivo	Proyectos innovadores apoyados	-	-	-	-	-
2.04	Financiar los planes de negocios elaborados por las organizaciones	Emprendimientos apoyados	108	371	75	446	69,44%
3. COMPONENTE DESARROLLO INSTITUCIONAL							
3.01		Organizaciones beneficiarias del Programa participando en mesas locales del sector	-	-	-	-	-
3.02	Promover el diálogo sobre políticas y estrategias de reducción de la pobreza y de desarrollo rural	Participación institucional en espacios de diálogo sobre políticas públicas relacionadas con el DR y la AF	-	-	-	-	-
	Procurar la eficiente ejecución del Programa	Programa ejecutado eficientemente	-	-	-	-	-
3.03	Sistematizar experiencias y divulgar resultados	Experiencias sistematizadas	-	-	-	-	-
		Resultados divulgados	-	-	-	-	-

Desempeño físico comparado con el Marco Lógico, PRODEAR

JERARQUIA DE OBJETIVOS	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	META FINAL	ACUMULADO AL 31/12/2013	EJECUTADO 2014 AL 30/09	ACUMULADO TOTAL	% DE AVANCE TOTAL
FIN							
Contribuir a reducir la pobreza rural en la población asistida de las provincias participantes (Córdoba, San Juan, Mendoza, Chaco, Entre Ríos, Corrientes, Santiago del Estero y Misiones)	Hogares que mejoran el índice de activos familiares (Bienes productivos, viviendas mejoradas, bicicletas, electrodomésticos, etc.)	Hogar	-	-	-	-	-
	Hogares que mejoran su seguridad alimentaria	Hogar	-	-	-	-	-
	El Ingreso Bruto Promedio de los beneficiarios del Programa se incrementa de \$XX en el año 2011, a \$XX en el año 2018 (medido en poder adquisitivo constante)	Beneficiario	-	-	-	-	-
PROPOSITO							
Pobladores y organizaciones rurales con mejores posibilidades de integrarse a la dinámica del desarrollo territorial sostenible.	Personas que reciben servicios directos al finalizar el Programa	Beneficiario	19.450	17.263	3.164	20.427	105,02%
	Emprendimientos productivos financiados integrados a los mercados y operando de manera sostenible	EAPs	40%	-	-	-	-
1. COMPONENTE FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL							
Capacidades fortalecidas de las Organizaciones y grupos de la población objetivo.	Organizaciones formalizadas	Organización	100	-	-	-	-
	Grupos y/u organizaciones asistidos técnicamente y capacitados en consolidación organizacional	Grupo/ Organización	1.000	438	93	531	53,10%
	Mujeres que participan en las decisiones de las organizaciones	Mujeres	70%	-	-	-	-
	Mujeres capacitadas	Mujeres	4.000	2.907	68	2.975	74,38%
	Jóvenes capacitados	Jóvenes	3.000	1.632	69	1.701	56,70%
	Grupos de comunidades a las que se involucran en el desarrollo comunitario (FACA)	Grupo	60	26	5	31	51,67%
	Beneficiarios a los que se involucran en el desarrollo comunitario (FIC)	Beneficiario	más de 1200	2.594	470	3.064	-
	Grupos de comunidades a las que se involucran en el desarrollo comunitario (FIC)	Grupo	400	39	13	52	13,00%
	Beneficiarios FIC	Beneficiario	6.000	2.054	1.488	3.542	59,03%
2. COMPONENTE DESARROLLO DE NEGOCIOS RURALES							
Acceso a servicios de apoyo y emprendimientos económicamente sustentables de la población objetivo promovidos.	Grupos y/u organizaciones apoyadas comercialmente	Grupo/ Organización	200	-	-	-	-
	Grupos y/u organizaciones asistidos técnicamente y capacitados en formulación y ejecución de planes de negocios	Organización	1.400	371	75	446	31,86%
	Organizaciones que se benefician con el FAE	Organización	800	351	67	418	52,25%
	Beneficiarios con FAE	Beneficiario	8.000	5.923	660	6.583	82,29%
	Organizaciones que se benefician con FOCO	Organización	200	20	8	28	14,00%
	Beneficiarios con FOCO	Beneficiario	2.000	700	311	1.011	50,55%
	Organizaciones que se benefician con FI	Organización	46	2	0	2	4,35%
	Beneficiarios con FI	Beneficiario	920	22	0	22	2,39%
3. COMPONENTE DESARROLLO INSTITUCIONAL							
Programa administrado y ejecutado de manera descentralizada, con capacidad de contribuir al desarrollo de políticas públicas orientadas al fortalecimiento del Desarrollo Rural (DR) y la Agricultura Familiar (AF)	Programa ejecutado de acuerdo al Contrato de Préstamo y el Manual de Procedimientos	Programa	100%	-	-	-	-
	Sistema de Seguimiento y Evaluación implementado al finalizar el primer año de ejecución del	Sistema	1	-	-	-	-
	Experiencia de innovación sistematizada y publicada por Provincia	Sistematización	10	-	-	-	-
	Integrantes de las UPs participan en instancias de capacitación	Técnicos	100%	-	-	-	-
	Organismos e instituciones vinculadas al DR y al AF se han fortalecido	Organismo	100%	-	-	-	-
	Acuerdos de articulación suscritos con otros organismos e instituciones del DR	Acuerdo	40	-	-	-	-

Apéndice 4: Resumen del estado de implementación y Ratings

Proyecto 1610 [848] PRODERI

Información básica

País	Argentina		No. ID del proyecto	1610	No. de préstamo/donación DSF	848
Proyecto	Programa para el Desarrollo Rural Incluyente (PRODERI)				Préstamo/donación DSF suplementario	
Fecha de la actualización	15/11/2013				Condiciones de la financiación	O
Institución de supervisión	IFAD/IFAD					
No. de supervisiones	10	No de misiones de implem/seguimiento	1			
Última supervisión	10/11/2014	Última misión de implem/seguimiento	18/05/2012			

Millones USD % Tasa de desembolso						
Aprobación	15/09/2011			Costos totales	149.54	
Convenio	25/11/2011	Retraso en la efectividad	2.8	Total FIDA	7.81	
Entrada en vigor	07/12/2011	Valor de PAR	-----	Préstamo FIDA	7.81	62,85
Revisión a mitad de período				Donación DSF		
Terminación actual	31/12/2017	Última enmienda		Donación FIDA		
Cierre actual	30/06/2018	Última auditoría	16 de junio de 2014	Financiación nacional	91.72	
No. de prórrogas	0			Beneficiarios	33.77	Sin datos
				Gobierno (Nacional)	57.95	5
				Total cofinanciación	50.00	
				Fondo Español*	50.00	14 *

* Según el sistema financiero del FIDA

Calificaciones del desempeño del proyecto

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

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

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

B.5 Justificación de la calificación

Cinco provincias (Catamarca, Jujuy, Tucumán, Salta y La Rioja) se han incorporado al PRODERI, mientras que otras tres (Chaco, Mendoza y Santiago del Estero) se encuentran en proceso avanzado de incorporación y Neuquén, Entre Ríos, Córdoba y San Juan se encuentran en diversos grados de avance. Hasta el momento, se han ejecutado o encuentran en ejecución proyectos en Catamarca, Jujuy, Tucumán y La Rioja que, en gran mayoría, han sido financiados directamente por la Unidad de Ejecución Central (UEC) del Programa. Además, se realizó en 2014 una convocatoria de ideas de proyectos en la que se aprobaron 471 propuestas en las cinco provincias del programa, por un monto total de ARS 644 millones (unos USD 76 millones). Hasta el momento, el programa ha mostrado un bajo nivel de ejecución, un énfasis excesivo en la ejecución de proyectos financiados desde la UEC y falta de coordinación en varias provincias entre las acciones realizadas por la UEC y por las Unidades de Ejecución Provincial (UEP). Además, se produjeron dificultades en la transición de algunas provincias que están ejecutando el PRODEAR. También se observa la necesidad de mayor énfasis en los proyectos en aspectos estratégicos y potencial de impacto (por ej. desarrollo de microrregiones, zonas productivas, e inserción de agricultores familiares), y un mayor papel de las organizaciones en la ejecución, en lugar de la actual presencia excesiva de organizaciones "patrocinantes" que realizan la gestión de los proyectos de organizaciones rurales que no poseen personería jurídica. Los problemas de gestión han sido importantes, lo que motivó la que la Coordinación Ejecutiva de la UCAR tomara medidas en noviembre de 2014 para fortalecer la gestión del PRODERI, incorporando al equipo de conducción del programa a tres especialistas de la UCAR con funciones específicas.

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	3	4
C.4	Avance en la implementación (Secciones B1 y B2)	3	3

Justificación de la calificación del avance en la implementación

Hasta el momento, la implementación del programa ha avanzado más lentamente de lo esperado, teniendo en cuenta el alto valor del financiamiento. La ejecución del POA 2014 hasta el mes de octubre alcanzó solamente al 20% de lo previsto. La incorporación de provincias al programa avanzó lentamente, aunque sí se avanzó en la identificación y formulación de proyectos. La gran mayoría de los proyectos implementados en las provincias que ya integran el programa se han identificado y financiado desde la UEC, aunque varios de ellos tienen potencial de impacto en la zona en que se encuentran, más allá de los beneficiarios directos. La focalización en el grupo objetivo es adecuada, y algunos proyectos (por ej. represas y seguros) están bien orientados a la adaptación al cambio climático. Se acordó durante la misión de supervisión de noviembre de 2014 en implementar un plan de acción que, entre otras cosas, prevé que se hayan incorporado formalmente al programa un total de 12 provincias hasta el primer semestre de 2015. Siete de estas provincias han participado del PRODEAR o el PRODERPA y tienen UEPs ya constituidas y con experiencia, por lo que se espera que contribuyan a acelerar la ejecución de proyectos, y como consecuencia, del programa en general. Además, el plan de acción prevé reorientar el programa hacia un mayor papel de las provincias en la identificación y ejecución de los proyectos, enfatizar en la identificación de proyectos con mayor orientación estratégica y capacidad de impacto, realizar por la UCAR un plan de fortalecimiento de capacidades de las UEPs, y promover una mayor integración entre el programa y las áreas técnicas de la UCAR.

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

Justificación de la calificación de los objetivos de desarrollo
 N/R

C.6 Riesgos Breve descripción de los principales riesgos para cada sección y su impacto en el logro de los objetivos de desarrollo y la sostenibilidad	
Aspectos	fiduciarios
	Gestión financiera: Todavía es baja la ejecución de los proyectos a nivel provincial, la mayor proporción de las inversiones se mantiene en forma centralizada. En las reuniones bilaterales

	<p>se identificaron necesidades de ajustes en procedimientos de circuitos provinciales para liberar los pagos en tiempos razonables (Tucumán). <u>Tasa de Desembolso Aceptable</u>: La calificación es de 6, pero bajaría si se consideraran para la calificación los montos desembolsados correspondientes al financiamiento del fondo fiduciario español cuya gestión y supervisión se encuentra a cargo del FIDA (si se aplicara el mismo criterio la tasa para el Fondo Español tendría una calificación igual a 3, “moderadamente insatisfactoria”); <u>Aporte Local</u>: Para el Ejercicio 2014 se ha cumplido razonablemente con el presupuesto previsto. La UCAR expresó dificultades para lograr integrar el total comprometido contractualmente en los próximos ejercicios. Se analizaron posibles formas de superar dicha situación. <u>Documentación de sustento de gastos</u>: La UCAR y las provincias no mantienen archivos de la documentación de sustento por los gastos que realizaron las organizaciones por las transferencias que perciben. En las visitas a los proyectos se observaron archivos incompletos, especialmente cuando hay una patrocinante (quien se queda con los comprobantes). Eso representa un riesgo alto de falta de trazabilidad. Además, no se hacen rendiciones formales, y las facturas no se timbran como “rendidas”. Se recomendó ajustar convenios para establecer plazos de rendición ; <u>Auditoría</u> .Los estados financieros 2013 fueron presentados en tiempos razonables. Los auditores no realizaron revisiones sobre documentación de gastos de los proyectos (sólo en base a reportes de monitores administrativos de la UCAR lo cual no es aceptable). Se ajustaron los TDRs para las próximas auditorías. <u>Adquisiciones</u>: Se minimizado el riesgo de que para las contrataciones de firmas consultoras puedan ocurrir procesos sin supervisión por parte del sector de adquisiciones de UCAR. Se identificaron aspectos a mejorar en los topes previstos para cada procedimiento de adquisición por parte de las organizaciones (se sugirió realizar un instructivo específico).</p>										
Avances en la implementación del proyecto	<p>Los riesgos relacionados con la lentitud de incorporación de provincias al programa se han reducido, ya que están avanzadas las gestiones para que se incorporen 12 provincias hasta el primer semestre de 2015. Además, varias de estas provincias tienen UEPs bien constituidas y con experiencia de ejecución del PRODEAR, contando ya con proyectos identificados. Los mayores riesgos se relacionan con el proceso electoral que tendrá lugar en 2015 y con posibles limitaciones de disponibilidad de fondos locales de contrapartida. El primero podría afectar la incorporación de provincias y favorecer una mayor inversión del programa bajo la modalidad de intervenciones directas desde la UNC. Para reducir estos riesgos, el FIDA y la UCAR ya acordaron en cuáles serán las provincias a ser incorporadas y el cronograma respectivo, encontrándose avanzadas las gestiones en varias de ellas. En cuanto a la modalidad de ejecución de proyectos en forma directa, el FIDA y la UCAR acordaron en privilegiar las acciones del programa por medio de las UEPs y de fortalecer la coordinación de acciones entre estas y la UNC. Para ello, la UCAR enviará al FIDA una propuesta de cambios en el Manual Operativo del Programa que clarifique las modalidades de ejecución en cuanto al papel de las UEPs y la UNC.</p>										
Productos efectivos/componente	<p>Los riesgos principales observados hasta el momento se han referido a las capacidades institucionales provinciales para identificar y formular proyectos, y en una relación inversión por beneficiario que a veces era demasiado alta en los proyectos implementados hasta el momento. Para reducir estos riesgos, el FIDA y la UCAR acordaron que el Área de Desarrollo Institucional de la UCAR implementará un plan de capacitación para las UEPs del PRODERI, centrado en las debilidades que se identifiquen en cada una de las provincias. Además, se acordó en la necesidad de fortalecer la coordinación entre el programa y las áreas técnicas de la UCAR para cubrir esas carencias de las UEPs. Por otra parte, se acordó reducir los montos máximos por familia en los diferentes tipos de proyectos.</p>										
Sostenibilidad	<p>Los mayores riesgos relativos a la sostenibilidad se refieren a una insuficiente consideración de acciones de fortalecimiento organizativo en los Planes de Asistencia Técnica y Capacitación, en debilidades en la adecuación, especialización y frecuencia de la asistencia técnica en los proyectos, y en la excesiva presencia de organizaciones “patrocinantes” que administran los recursos por cuenta de los beneficiarios directos, lo que no contribuye a que se fortalezcan y desarrollen sus propias capacidades. Para reducir estos riesgos, se acordó en la necesidad de considerar aspectos de fortalecimiento organizativo en los PATyC, en financiar asistencia técnica especializada en caso de proyectos que lo precisen, y en evitar lo máximo posible el uso de organizaciones patrocinantes. Para proyectos que incluyan inversiones intraprediales para grupos reducidos de agricultores, se aprobó la posibilidad de transferir los fondos para ejecutar el proyecto a una cuenta en que sean titulares tres de los miembros del grupo, tal como se ha realizado en los proyectos PRODEAR, PRODERPA y PRODERNOA, en lugar de utilizar organizaciones patrocinantes.</p>										
Medidas de seguimiento											
<table><tr><th>Cuestión/Problema</th><th>Acción recomendada</th><th>Plazo</th><th>Situación</th></tr><tr><td>Dificultades en el alcance y la calidad del programa</td><td>Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI, acordado el 21 de noviembre de 2014</td><td>Diferentes plazos entre 30-Nov-14 y 30-Jun-14</td><td>Encaminado</td></tr></table>				Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación	Dificultades en el alcance y la calidad del programa	Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI, acordado el 21 de noviembre de 2014	Diferentes plazos entre 30-Nov-14 y 30-Jun-14	Encaminado
Cuestión/Problema	Acción recomendada	Plazo	Situación								
Dificultades en el alcance y la calidad del programa	Ejecutar el Plan de Acción del PRODERI, acordado el 21 de noviembre de 2014	Diferentes plazos entre 30-Nov-14 y 30-Jun-14	Encaminado								

Apéndice 5: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERI

Sección 5.1: Tablas de desempeño financiero

Cuadro 1: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Componente	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	2 695 531	433 642	12 100 000	1 160 668	250 000	-	-	-	-	-	15 045 531	1 594 310	10.6
2 Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	-	39 078	500 000	27 160	436 419	309 079	-	-	-	-	936 419	375 318	40.1
3 Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	90 000	-	4 688	-	1 023 141	971 710	-	-	-	-	1 117 829	971 710	86.9
Total	2 785 531	472 720	12 604 688	1 187 828	1 709 560	1 280 789	-	-	-	-	17 099 779	2 941 338	17.2

Cuadro 2: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Categoría	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
I Fondo productivo y de acceso a mercados	2 195 531	433 642	10 700 000	1 073 714	250 000	-	-	-	-	-	13 145 531	1 507 356	11.5
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	500 000	-	1 400 000	86 954	-	-	-	-	-	-	1 900 000	86 954	4.6
III Capacitación y divulgación	-	39 078	500 000	27 160	-	14 904	-	-	-	-	500 000	81 143	16.2
IV Estudios, convenios y auditorías	90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90 000	-	-
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	-	4 025	-	-	-	-	-	4 025	n/a
c Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	436 419	294 175	-	-	-	-	436 419	294 175	67.4
e Salarios	-	-	-	-	776 989	714 005	-	-	-	-	776 989	714 005	91.9
f Costos Operativos AL	-	-	4 688	-	246 152	253 680	-	-	-	-	250 840	253 680	101.1
Total	2 785 531	472 720	12 604 688	1 187 828	1 709 560	1 280 789	-	-	-	-	17 099 779	2 941 338	17.2
% (Ejec. 2014 / POA 2014)	17%		9%		75%		#DIV/0!		#DIV/0!		17%		

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión. POA N.O. FIDA del 19/09/2014.
 La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.
 Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 30/09/14 1,2627.
 NOTA: cifras provisionales pendientes de conciliación con los Estados Financieros.

Cuadro 3: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por componente, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Generación de ingresos, producción, competitividad, acceso a mercados	7 007 000	1 078 009	44 832 273	2 653 367	17 462 500	103 169	676 157	-	31 615 200	-	100 916 973	3 834 545	3.8
2 Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social	684 000	233 291	4 376 413	21 510	30 309 500	1 276 187	484 579	-	2 157 610	-	37 527 523	1 530 988	4.1
3 Gestión, coordinación y administración del Programa y PSEyGC	124 000	87 429	791 034	-	10 178 000	1 664 015	830 961	-	-	-	11 093 034	1 751 444	15.8
Total	7 815 000	1 398 729	49 999 721	2 674 876	57 950 000	3 043 371	1 991 697	-	33 772 810	-	149 537 531	7 116 977	4.8

Cuadro 4: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por categoría, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total			% Gastos Gob/(Gob+FIDA)	
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%	Minimo contractual	Real
I Fondo productivo y de acceso a mercados	4 665 318	1 078 009	29 432 864	2 584 503	15 135 000	103 169	676 157	-	31 615 200	-	80 848 382	3 765 681	4.7	n/a	n/a
II Fondo rotatorio para capital de trabajo	1 736 667	-	11 287 870	68 864	-	-	-	-	-	-	13 024 537	68 864	0.5		
III Capacitación y divulgación	528 894	319 688	4 275 971	21 510	6 067 000	65 860	484 579	-	-	-	10 871 865	407 057	3.7		
IV Estudios, convenios y auditorías	102 621	1 032	706 393	-	-	-	-	-	-	-	809 015	1 032	0.1		
a Vehículos y equipos	-	-	-	-	833 000	71 453	-	-	-	-	833 000	71 453	8.6		
c Fondo para la asistencia técnica y financiera	-	-	-	-	21 552 000	1 210 327	237 248	-	2 157 610	-	23 709 610	1 210 327	5.1		
e Salarios	-	-	-	-	10 383 000	1 194 251	386 121	-	-	-	10 383 000	1 194 251	-		
f Costos Operativos AL	-	-	-	-	3 980 000	398 311	207 592	-	-	-	3 980 000	398 311	-		
Sin asignar	781 500	-	4 296 622	-	-	-	-	-	-	-	5 078 122	-	-		
Total	7 815 000	1 398 729	49 999 721	2 674 876	57 950 000	3 043 371	1 991 696	-	33 772 810	-	149 537 531	7 116 977	4.8	50%	43% ojo
% (Ejec. / Asign. Vigente)	18%		5%		5%		0%		0%		5%				

Fuente: UCAR, Control Presupuestario y Operativo, Área Control de Gestión. POA N.O. FIDA del 19/09/2014.

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 30/09/14 1,2627.

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

Cuadro 5: PRODERI - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Jujuy	-	-	1 800 375	693 902	67 587	88 304	-	-	-	-	1 867 962	782 206	41.9
2 Tucumán	-	-	1 800 563	80 565	89 437	96 310	-	-	-	-	1 890 000	176 875	9.4
3 Catamarca	-	-	1 800 000	346 548	35 196	41 005	-	-	-	-	1 835 196	387 553	21.1
4 La Rioja	-	-	1 400 000	-	5 000	-	-	-	-	-	1 405 000	-	-
5 Salta	-	-	1 000 000	-	40 000	-	-	-	-	-	1 040 000	-	-
6 Santiago del Estero	-	-	150 000	-	25 000	-	-	-	-	-	175 000	-	-
7 Chaco	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
8 Mendoza	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
9 Neuquén	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
10 Buenos Aires	-	-	50 000	-	25 000	-	-	-	-	-	75 000	-	-
11 San Juan	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
12 Chubut	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
13 Río Negro	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	-
14 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	2 785 531	472 720	4 303 750	66 813	1 422 340	1 055 171	-	-	-	-	8 511 621	1 594 704	18.7
Total	2 785 531	472 720	12 604 688	1 187 828	1 709 560	1 280 789	-	-	-	-	17 099 779	2 941 338	17.2

Cuadro 6: PRODERI - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, hasta el 30 de septiembre 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Fondo Fiduciario España		Gobierno Nacional		Gobierno Provincial		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Jujuy	695 102	204 905	1 224 257	549 539	1 005 222	181 996	118 624	-	-	-	3 043 204	936 440	30.8
2 Tucumán	-	-	1 093 416	63 804	540 617	96 310	-	-	-	-	1 634 033	160 114	9.8
3 Catamarca	-	-	1 113 570	274 450	494 811	44 898	-	-	-	-	1 608 380	319 347	19.9
4 La Rioja	-	-	1 070 822	-	302 491	-	-	-	-	-	1 373 313	-	-
5 Salta	-	-	2 026 097	-	747 331	-	-	-	-	-	2 773 428	-	-
6 Santiago del Estero	-	-	854 093	-	160 142	-	234 875	-	-	-	1 249 110	-	0.0
7 Chaco	-	-	1 654 804	-	682 088	-	1 296 560	-	-	-	3 633 452	-	0.0
8 Mendoza	-	-	1 067 616	-	160 142	-	234 875	-	-	-	1 462 633	-	0.0
9 Neuquén	-	-	640 569	-	64 057	-	106 762	-	-	-	811 388	-	0.0
10 Buenos Aires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11 San Juan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Chubut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Río Negro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 Unidad Nacional de Coordinación - UNC	1 193 824	1 193 824	1 787 084	1 787 084	2 720 167	2 720 167	-	-	-	-	5 701 075	5 701 075	100.0
Sin Asignación	5 926 074	-	37 467 394	-	51 072 932	-	-	-	33 772 810	-	128 239 210	-	-
Total	7 815 000	1 398 729	49 999 721	2 674 876	57 950 000	3 043 371	1 991 696	-	33 772 810	-	151 529 228	7 116 977	4.7

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

POA N.O. FIDA del 19/09/2014.

Se incluyen Convenios en trámite: Santiago del Estero, Chaco, Mendoza y Neuquén, y Addenda en Trámite: Jujuy.

Convenios Provinciales en pesos. Monto en USD resulta de la parte transferida en USD más el saldo de Convenio convertido al T.C. 30/09/14 (\$8,43).

La Ejecución corresponde a lo PAGADO, según Reporte de Pagos UEPEX del 23/10/14.

Tipo de Cambio EURO/USD utilizado para los importes de ejecución del Fondo Fiduciario Español: 1,262793

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

Comentario FIDA: La asignación POA no debe ser mayor que la asignación acumulada.

Comentario FIDA: La ejecución POA no puede ser mayor que la ejecución acumulada.

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

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección B, #5	El Prestatario pagará el capital y los intereses del Préstamo al FIDA	A partir del 1 / 12 / 2015	No corres-ponde aún	
Sección B, #6	El Prestatario proporcionará financiación de contrapartida para el Programa de aproximadamente USD 57 950 000	Continuo	Cumplida parcialmente	Al 23-Oct-2014 el aporte local asciende a USD 2,8 millones, el 5% de la meta
Anexo 1, Sección II, #2.1	La UCAR coordinará la realización del Estudio de Base, tomando en cuenta los indicadores RIMS	Sin fecha	Cumplida parcialmente	Se terminó el Estudio de Línea de Base (Catamarca, Jujuy y Tucumán), pero sin indicadores RIMS. Se acordó otro Estudio de Línea de Base (Santiago del Estero y Entre Ríos) en 2015.
Anexo 1, Sección II, #3	Intervenciones territoriales de forma directa de la UCAR necesitarán la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA	Continuo	No cumplida	Convenios directos de la UCAR con organizaciones rurales no cuentan con la anuencia de la provincia y la no objeción del FIDA
Anexo 1, Sección II, #4	La UCAR remitirá al FIDA el Manual de Operaciones del Programa y sus enmiendas para su no objeción	Sin fecha	Cumplida	
Anexo 1, Sección II, #5	La estrategia de género establecerá cupos mínimos de participación de mujeres en las acciones del Programa	Sin fecha	No cumplida	No está establecido como cupo mínimo, pero se está trabajando en la incorporación de mujeres.
Anexo 1, Sección II, #6	Los Planes de Negocios deberán contener medidas para mejorar las prácticas agrícolas y mitigar impactos ambientales	Continuo	Cumplida parcialmente	No se consideran medidas para mitigar impactos ambientales
CG Sección 4.08	La Financiación se utilizará exclusivamente para financiar gastos admisibles	Continuo	Cumplida	
CG Sección 4.09	El Prestatario reembolsará prontamente al FIDA cualquier cantidad del Préstamo no utilizada para los fines señalados o no necesaria para el Programa	Continuo	No necesario hasta ahora	
CG Sección 7.01 b) ii)	La UCAR presentará el borrador del Plan Operativo Anual (POA), que incluirá un Plan de Adquisiciones y Contratación (PAC) al FIDA para sus observaciones	31 de octubre (60 días antes de cada año del Programa)	Cumplida con atraso extremo	El POA 2014 se presentó el 21 de enero de 2014, pero no todavía de forma completa. Al 19-Sep-2014, carece todavía la no objeción del FIDA
CG Sección 7.05 a)	En cada PAC se determinarán los procedimientos para asegurar la compatibilidad con las Directrices del FIDA para la adquisición y la contratación	Continuo	Cumplida con atraso extremo	Ver más arriba

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
CG Sección 7.05 b)	Se mantendrán los documentos y registros relacionados con licitaciones y contratos durante tres años	Continuo	No cumplida	No se mantienen archivos de las rendiciones de las organizaciones
CG Sección 7.06	Todos los bienes, servicios e instalaciones financiados con el Préstamo se utilizarán exclusivamente para los fines del Programa	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.09	El Prestatario se asegurará que los Acuerdos Subsidiarios sean compatibles con el Convenio de Préstamo, y pedirá la no objeción del FIDA	Continuo	Cumplida	
CG Sección 7.11	La UCAR designará al Director del Programa y demás personal esencial del Programa de modo aprobado por el FIDA	Continuo	Cumplida	
CG Sección 8.01	La UCAR mantendrá y conservará registros y documentación adecuados durante los diez años después de la Fecha de Terminación del Proyecto	Continuo	No Cumplida	No se cuenta con rendiciones de organizaciones
CG Sección 8.02	La UCAR establecerá y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información del Programa, de conformidad con la Guía para el seguimiento y la evaluación de proyectos del FIDA	Sin fecha	Cumplida parcialmente	SIIG implementado. La UCAR está en el proceso de mejorar la gestión de información del Programa
CG Sección 8.03 a)	La UCAR suministrará al FIDA informes periódicos sobre la marcha del Programa	Continuo	Cumplida	
CG Sección 8.04	El Prestatario suministrará al FIDA un informe final sobre la ejecución general del Programa	30 de junio de 2018	No corres-ponde aún	
CG Sección 9.01	Las Partes en el Programa llevarán cuentas separadas y registros adecuados de los gastos del Programa y los conservarán por al menos diez años después de la fecha de cierre.	Continuo	Cumplida	
CG Sección 9.02	El Prestatario entregará al FIDA estados financieros del Programa en cada Ejercicio Financiero	Hasta el 30 de abril posterior al cierre de cada Ejercicio	Cumplida	Presentado el 13 de marzo de 2014
CG Sección 9.03 b)	El Prestatario proporcionará al FIDA una copia certificada del cada informe de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	30 de junio posterior al cierre de cada Ejercicio	Cumplida con atraso	Recibido por FIDA el 16 de junio de 2014
CG Sección 10.03	El Prestatario y las Partes en el Programa harán posible que los agentes y representantes del FIDA visiten e inspeccionen el Programa y sus sitios de ejecución, examinen documentos del Programa y visiten a los funcionarios del Programa	Continuo	Cumplida	

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

Estados Financieros auditados del ejercicio 2013, PRODERI

OBSERVACIONES	MEDIDAS ADOPTADAS
Informe de Auditoría Independiente sobre el Estado de la Cuenta Especial	
III- Aclaraciones Previas	
La cuenta bancaria mencionada en I-b) precedente no recibió los fondos desembolsados provenientes del préstamo del Fondo Fiduciario (EUR 1.950.000,00), habiendo sido abierta a tal efecto, ya que los mismos de acuerdo a la información suministrada por el Programa verificada por esta auditoría fueron pesificados directamente en la cuenta operativa en pesos.	UCAR: En el ejercicio 2013, la cuenta en euros no posee movimientos ya que los euros ingresados se pesificaron directamente. Esto se debió a que en el primer desembolso no estaba fijado el procedimiento del MECON para recibir desembolsos en euros, por lo que esta situación solo se produjo en el primer desembolso. FIDA: OK
Observaciones del ejercicio	
1-EJECUCIÓN DEL PROYECTO- POA 2012-2013 Se observa la subejecución del POA de los años 2012 y 2013, ya que solo se ha ejecutado el 23,67% de lo previsto en el período auditado, de acuerdo al cuadro en dólares adjunto:	UCAR: Sin comentarios FIDA: NO SUPERADO. Se ha preparado plan de acción para superar en próximos ejercicios esta situación, entre otras identificadas.
2-CUENTAS BANCARIAS	
2-1. PRÉSTAMO I - 848 – FIDA - AR UCAR: <u>Cuenta BNA \$ N° 53840/10</u> 1- En la conciliación bancaria al 30/09/12, mes en el que comienza a tener movimiento la cuenta, se detectó una diferencia de \$ 212,96 por duplicación de la registración de gastos bancarios que, si bien no representa una cifra significativa, fue corregida contablemente recién en el mes de mayo/2013, es decir, con una demora de ocho meses.	UCAR: Si bien se comenzó con demoras la registración, se han corregidos los errores y se mantiene al día la registración de las operaciones. FIDA: OK
2- Al analizarse la conciliación al 31/01/2013 se tomó conocimiento de que meses anteriores se produjo la siguiente operatoria: <ul style="list-style-type: none"> 30/10/2012 Emisión de la AP N°20-Ch.N°1526 \$2.000.- 20/11/2012 Desafectación de la AP N° 20 (\$2.000.-) 26/12/2012 Cambio modo de pago Ch.N° 1534 \$---- 26/12/2012 Cambio modo de pago Ch.N° 1526 \$---- 22/01/2013—AP---N°5 \$2.000.- 	UCAR: La AP 2012-20 figura en el mayor con el cheque 1526 xq fue el que se usó originalmente, luego se hizo el cambio de cheque del 1526 al 1534, que para el mayor es un asiento distinto. En el reporte de pagos figura la AP con el ch 1534 porque en el reporte de pago figura con la modificación de pago, en el reporte de pagos no se muestra por separado el cambio de cheque, aparece con la información del cheque ultimo asignado a esa AP. La AP N° 2013-5 en realidad se pagó con el ch 1534 ya que el cambio de pago en la AP N° 20 se realizó

<p>Al consultarse el sistema UEPEX surge una inconsistencia entre lo registrado en el mayor contable, detallado precedentemente, y el Reporte de Pagos, en el que figura la AP Nº 20 con el cheque Nº 1534 asignado a ella, cuando lo razonable es que figure en dicho reporte UEPEX la AP Nº 20 anulada (se desafectó el 20/11/2012) y mostrar a la AP Nº 5 con el cheque Nº 1534 asignado a ella.</p>	<p>luego de desafectada por lo que en el sistema se “anularon” ambos cheques, el 1534 y el 1526 y ya no estaba disponible para asignarse a la AP 2013-05. FIDA: OK</p>
<p>3- Se observa que en julio/2013 el Proyecto registró contablemente en concepto de Impuesto Ley 25413-Débitos y Créditos Bancarios la cifra de \$ 2.194,69, siendo el último mes en el que se verifican cargos por dicho concepto (cabe aclarar que la cifra total registrada durante el ejercicio bajo análisis por este concepto asciende a \$ 89.302,95).</p>	<p>UCAR: Esto se debió a que se realizó ante la AFIP, y luego ante el Banco, de los trámites necesarios para que registren la cuenta como “oficial” por lo que quedó exenta de dicho impuesto, al momento de la apertura de la misma el trámite no se había completado por lo cual en un principio se pagaba dicho impuesto con fondos de aporte local. FIDA: OK</p>
<p>4- Se ha detectado que durante diciembre/2013 existen registraciones contables relativas a salidas de fondos destinadas a préstamos a otros Proyectos, como asimismo, ingreso de fondos correspondientes a la devolución de dichos préstamos, no quedando saldos entre estos Proyectos al cierre del ejercicio auditado, tal como se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 04/12/2013 Préstamo a Prodear p/Misiones (Ch.Nº6882) (\$1.368.031,11) ▪ 09/12/2013 Préstamo a Prosap aporte local (Ch.Nº 6887) (\$ 900.000,00) ▪ 11/12/2013 Desafectación por préstamo a Prodear \$1.368.031,11 ▪ 27/12/2013 Devolución de préstamo de Proderpa del 10/7 \$1.000.000,00 ▪ 30/12/2013 Devolución de Ucar por préstamo APL del 12/8 \$1.500.000,00 ▪ 30/12/2013 Devolución de Prosap por préstamo del 09/12 \$ 900.000,00 	<p>UCAR: Cada uno de los movimientos de fondos que resultan necesarios para asegurar el alcance de los objetivos de cada uno de los préstamos, están respaldados por una disposición del Coordinador Ejecutivo de la UCAR. FIDA: OK. Evitar la reiteración de situaciones como la identificada en el futuro.</p>
<p>PROVINCIA DE JUJUY: Se observa que si bien se tuvo a la vista la Nota Nº 13/13 DPDayF-UEP-Jujuy del 16/12/2013, informando a la UCAR la denominación, número y CBU de cada una de las 2 (dos) cuentas bancarias habilitadas, a la fecha de nuestro análisis se encuentran abiertas en el plan de cuentas una cantidad excesiva de cuentas bancarias (en total 7 cuentas para FIDA y Aporte Local); asimismo, tampoco se tuvo a la vista documentación bancaria que acredite el cierre definitivo de las cuentas que ya no resultarán operativas, a raíz de lo informado por la Nota citada al inicio de este párrafo. Cabe observar que una de las 5 (cinco) cuentas que</p>	<p>UCAR: La provincia está en proceso de cierre de las cuentas denominadas CUT (pagadoras y recaudadoras), quedando operativas las denominadas NO CUT. La cuenta Tesorería Provincial no puede ser cerrada porque es la cuenta de la provincia. FIDA: NO SUPERADO. Proceder con el cierre de las cuentas excedentes de las previstas para la administración y ejecución del PRODERI en la Provincia de Tucumán.</p>

deberían estar cerradas es la Cuenta N° 1.01.02.07.00.00 Tesorería Provincial, que al cierre del ejercicio tiene un saldo de \$ 45.000,00 proveniente de una transferencia de Aporte Local.	
<u>Cuenta Banco Macro Jujuy N° 3-200-0941109190-8 (Cta. \$ FIDA Pcias);</u> <u>Cuenta Banco Macro Jujuy N° 3-200-0941109189-4 (Cta. \$ Aporte Local Pcias)</u> De la revisión de las conciliaciones bancarias al 31/12/2013 surge, en cada una de estas cuentas, que se encuentran sin contabilizar Gastos Bancarios de diciembre/2013 por \$239,58 en cada caso.	UCAR: Los mismos han sido registrados en el mes de abril de 2014. FIDA: OK
<u>Cta. MIP DIR.D.AGR.F N° 800340702 01 P 3A 9409314200/226 (Treasurería Provincial)</u> En esta cuenta no se cuenta con un extracto bancario, a raíz de ello efectuamos la comprobación de las cifras en forma indirecta, a través de los extractos de las restantes cuentas abiertas en el Banco Macro por la provincia de Jujuy en las que se registraron las contrapartidas de los asientos contables de la cuenta de tesorería bajo análisis.	UCAR: La tesorería de la provincia provee de un reporte de su propio sistema con el detalle de los fondos imputados a PRODERI, incluso distinguiendo los fondos que corresponden a FIDA como los que corresponden a Aporte Local. De esta cuenta no se puede solicitar el extracto bancario ya que es la cuenta de la provincia y ahí se reflejan la totalidad de los movimientos además de los ingresos de PRODERI. FIDA: OK
PROVINCIAS DE CATAMARCA Y TUCUMÁN Se tuvieron a la vista dos cuentas bancarias (una en cada provincia) las cuales fueron abiertas a fines de 2012; las mismas no tienen movimiento hasta el cierre del ejercicio auditado.	UCAR: Esto se debe a que abrieron las cuentas como requisito de ingreso a PRODERI pero aun no habían comenzado con operaciones por el proyecto.
2-2. FONDO FIDUCIARIO E-4-AR	
UCAR: <u>Cuenta BNA \$ N° 53839-28</u> 1- Se observa que esta cuenta bancaria no registra movimiento alguno desde su apertura (01/06/2012) hasta el 30/08/2013.	UCAR: Porque se abrió la cuenta como requisito de inicio de PRODERI pero no se habían recibido desembolsos hasta agosto del 2013. FIDA: OK. A la fecha de la presenta misión las cuentas ya se encontraban en uso (aunque muy recientemente)
2- En setiembre/2013, cuando comenzó a tener movimiento, se observa que se llevaron a cabo varios cambios de modo de pago, de manera tal que si bien el saldo del mayor contable es el correcto, en las leyendas individuales cargadas en él por los cambios de cheques, no se consignaron correctamente los números de los cheques anulados (fueron los Nros. 83.301 al 83.308, y en el mayor se consignaron como anulados solamente los cheques Nros. 83.301 y el 83.308, si bien los importes registrados son correctos).	UCAR: El detalle del movimiento de cambio de cheques del mayor contable se realiza automáticamente por el sistema, no es una leyenda incluida a mano, adicionalmente, el proceso de anulación de cheques puede realizarse de dos formas: por cambio de modo de pago, si el cheque ya fue afectado a una Autorización de pago (AP), o por el módulo de caja y bancos, en el menú de procedimientos especiales, esta última alternativa se puede utilizar si el cheque no fue asignado previamente a una AP y por esto, no genera asiento contable. FIDA: OK

<p><u>Cuenta BNA Euros Nº 446411-8</u> Se observa que esta cuenta bancaria no registra movimiento alguno desde su apertura (01/06/2012) hasta la fecha de cierre del ejercicio auditado.</p>	<p>UCAR: En el ejercicio 2013, la cuenta en euros no posee movimientos ya que los euros ingresados se pesificaron directamente. Esto se debió a que en el primer desembolso no estaba fijado el procedimiento del MECON para recibir desembolsos en euros. FIDA: OK</p>
<p>PROVINCIA DE JUJUY: Se observa que si bien se tuvo a la vista la Nota Nº 13/13 DPDAyF-UEP-Jujuy del 16/12/2013, informando a la UCAR la denominación, número y CBU de la única cuenta bancaria habilitada, a la fecha de nuestro análisis se encuentran abiertas en el plan de cuentas una cantidad mayor de cuentas bancarias (en total 3 cuentas para Fondo Fiduciario); asimismo, tampoco se tuvo a la vista documentación bancaria que acredite el cierre definitivo de las cuentas que ya no resultarán operativas a raíz de lo informado por la Nota citada al inicio de este párrafo.</p>	<p>UCAR: La provincia está en proceso de cierre de las cuentas denominadas CUT (pagadoras y recaudadoras), quedando operativas las denominadas NO CUT. FIDA: NO SUPERADO. Se aguardará hasta la próxima misión para evaluar el estado de las cuentas en la Provincia.</p>
<p><u>Cuenta Banco Macro Jujuy Nº 3-200-0941109181-0 (Cta \$ Fondo Fiduciario Provincias)</u> De la revisión de la conciliación bancaria al 31/12/2013 surge que se encuentran sin contabilizar gastos bancarios del mes de Diciembre 2013 por \$ 239,58.</p>	<p>UCAR: Se está trabajando con la provincia para poder regularizar la registración de los gastos bancarios. FIDA: NO SUPERADO.</p>
<p>PROVINCIAS DE CATAMARCA Y TUCUMÁN Se tuvieron a la vista dos cuentas bancarias (una en cada provincia) las cuales fueron abiertas a fines de 2012, las mismas no tienen movimiento hasta el cierre del ejercicio auditado.</p>	<p>UCAR: Esto se debe a que abrieron las cuentas como requisito de ingreso a PRODERI pero aun no habían comenzado con operaciones por el proyecto. FIDA: OK. Las cuentas están siendo utilizadas a la fecha de esta misión (aunque recientemente)</p>
<p>3-INVERSIONES - FONDO FIDUCIARIO E-4-AR FONDOS PRODUCTIVOS Y DE ACCESOS A LOS MERCADOS Observaciones generales</p>	
<p>1- Los expedientes analizados se encuentran sin foliar.</p>	<p>UCAR: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. Durante la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 se continuó verificando la situación señalada por los auditores externos. Se evaluará superación de este punto en la próxima misión.</p>
<p>2- La mayoría de la documentación analizada es fotocopia simple.</p>	<p>UCAR: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. ídem anterior.</p>
<p>3- La mayoría de los presupuestos analizados carecen de: a) firma del oferente, b) fecha de emisión, c) plazo de mantenimiento de la oferta y d) información relacionada con la inclusión o no del IVA en la oferta. Asimismo no se adjuntan las Constancias de Inscripción en AFIP.</p>	<p>UCAR: Se tomó la observación. FIDA: NO SUPERADO. Se verificaron situaciones como las descriptas en la revisión ex post de desembolsos realizadas por el FIDA en octubre de 2014. Se solicita implementar controles a fin de evitar la recurrencia de estas situaciones en el</p>

	<i>futuro. Se evaluará superación en la próxima misión.</i>
4- Algunas de las ofertas analizadas no son comparables entre sí.	UCAR: Se tomó la observación. FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.
5- En los tres proyectos que corresponden a la Provincia de Catamarca se adjuntan los mismos presupuestos fotocopiados.	UCAR: No es considerado un inconveniente, ya que se trata de la etapa de formulación. FIDA: NO SUPERADO. En visita realizada en octubre de 2012 una de las organizaciones expresó que el arado adquirido era de mayor porte al que permitía girar en las parcelas de los productores. Asegurar que sólo se utilicen los mismos presupuestos cuando los proyectos sean realmente afines.
6- En varios Informes Administrativo-Contables no figura la firma del representante de los beneficiarios.	UCAR: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. En la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 se verificaron situaciones similares. Se revisará implementación en revisiones de la próxima misión.
7- Atento que existe mucho tiempo entre el pedido de los presupuestos y el momento de la compra, los montos varían sustancialmente al momento de hacerse efectiva la compra.	UCAR.: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO: Durante la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 se tomó nota de que el proceso desde la formulación hasta el desembolso de un proyecto es en varios caso superior a los 8 meses. Se evaluará superación de esta situación en próxima misión.
8- No se ha tenido a la vista la información de las modificaciones que deberán realizarse en los Proyectos como consecuencia de los incrementos que se producen por el desfasaje entre el momento de solicitar los presupuestos y preparar las solicitudes y la aprobación y su puesta en marcha.	UCAR: Se instruyó tanto a las organizaciones como a los técnicos involucrados en la ejecución, sobre la necesidad de dejar constancia en acta o nota (según corresponda) dichos cambios. FIDA: NO SUPERADO. Se realizaron observaciones similares en revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014. Se verificará superación del punto en la próxima misión.
Observaciones particulares	
ASOCIACIÓN AMIGOS DEL AGRO (CATAMARCA) \$ 1.030.285,00	
1- En el monitoreo administrativo-contable que lleva a cabo la UCAR se indica que la Asociación utilizó \$1.008.800,00 para compra de maquinarias y debió usar solo \$ 850.490,00, por lo que se espera el segundo desembolso por el plan de negocio de \$157.450,00 para compensar esa diferencia. No se deja constancia de cuál o cuáles productos y/o actividades deberán ser modificados en el Proyecto para compensar el gasto.	UCAR: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Documentar adecuadamente el legajo y ponerlo a disposición de los auditores externos en la auditoría del Ejercicio 2014 para superar el punto.
2- El monitoreo administrativo-contable N°4 no está firmado por el monitor correspondiente.	UCAR: Se firmó el día 28/05/2014. FIDA: OK
3- Se compró un tractor a una firma por \$ 425.800,00 según el Informe Administrativo-Contable, pero según el mismo informe, las tres	UCAR: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. La UCAR no responde a la observación realizada por AGN. Poner a disposición

empresas que participaron de la terna comparativa de precios fueron otras distintas a la seleccionada, siendo el menor valor cotizado el de una de estas tres.	<i>de los auditores información adicional para atender a este punto y documentar adecuadamente las actuaciones de la organización en la gestión de este proyecto.</i>
ASOCIACIÓN PRODUCTORES DE POMANCILLO (CATAMARCA) \$1.002.083,00 1- En la solicitud de desembolsos figura como CUIT de la Asociación el N° 30/71410216/4 y debió ser N°30/71409793/4. Además en la constancia de inscripción se indica que: “no registra impuestos activos”.	UCAR: Complimentado. <i>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</i>
2- Los mandatos de los responsables de la Asociación se encuentran vencidos, atento que en el Acta del 26/05/2010, última adjunta, se designaron las autoridades por dos años.	UCAR: Complimentado. <i>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</i>
3- Según el informe del monitor Administrativo-Contable, no se le exhibieron los remitos por las maquinarias adquiridas. Fueron solicitados en el 1º informe y al 5º aún no se habían presentado.	UCAR: Complimentado. <i>FIDA: NO SUPERADO. Ídem anterior.</i>
4- Por el tinglado que se construyó solo se ha tenido a la vista el presupuesto de una firma por \$ 156.000,00; según el Informe Administrativo-Contable la comparación de presupuestos se hizo con tres firmas, de los que no adjunta presupuesto alguno. Asimismo, no se tuvo a la vista el convenio firmado con la seleccionada para la construcción del tinglado.	UCAR: El presupuesto de la firma en la etapa de formulación sólo cumple la función de valor de referencia. Al momento de realizar la invitación a las firmas para comparación de precios, dicho proveedor no participó. En relación al segundo punto, no es requisito la firma de convenio. Dado que la responsabilidad por la ejecución de los fondos es de los “beneficiarios” del subsidio transferido, los contratos se celebran entre privados. La noción de “invitación a las firmas” (propia de la lógica de nuestra administración pública) en la ejecución de los subsidios por parte de una organización es un proceso de un privado solicitando presupuesto a otro privado. Muchas veces, las firmas no están dispuestas a presentar presupuestos una vez más, o puede suceder que no estén en condiciones de ofertar el mismo servicio que en otro momento hicieron. En este sentido, no se les exige a las organizaciones explicaciones respecto de las razones de desestimación de un proveedor a ofertar, cuando se entiende que el proveedor no está obligado a presentarse o justificar su ausencia (como sí lo es en el ámbito de la administración pública). <i>FIDA: NO SUPERADO. consultar con el Área de Adquisiciones el mejor modo de atender a estas situaciones y procurar a las organizaciones capacitación adecuada en adquisiciones.</i>
COOPERADORA AGRÍCOLA GANADERA LOS VARELA (CATAMARCA) \$1.009.389,00 El presupuesto recibido de un posible proveedor por la construcción de un tinglado, en letras dice ciento cincuenta mil quinientos, y en números dice	UCAR: Se toma nota de la observación e informamos que no se requiere convenio firmado. Dado que la responsabilidad por la ejecución de los fondos es de los “beneficiarios” del subsidio transferido, los contratos se celebran entre privados.

\$156.500. No obstante la empresa seleccionada fue otra por \$ 210.000,00. Asimismo, no se tuvo a la vista el convenio firmado con dicha firma por la construcción del tinglado.	FIDA: NO SUPERADO. La celebración de contratos entre privados constituye una buena práctica de adquisiciones (plasmando acuerdos, montos, plazos y condiciones exigibles de cada una de las partes) y debe capacitarse a las organizaciones en tal sentido.
CONSORCIO DE USUARIOS DE AGUA FELIPE VARELA - VILLA LA UNIÓN (LA RIOJA) \$1.412.947,00 1- Los presupuestos presentados en noviembre de 2013 no incluyen plazo de mantenimiento de la oferta lo que provocó que aumentos de precios posteriores hicieran imposible la concreción del proyecto, y el consocio debió devolver los fondos recibidos de \$1.400.103,28 el 18/02/14.	UCAR: Sin comentarios. FIDA: NO SUPERADO. Esta observación también fue identificada en la revisión ex post de desembolsos realizada por el FIDA en octubre de 2014.
COMUNIDAD ABORIGEN SURIPUGIO (JUJUY) \$ 894.531,75. 1- La solicitud de apoyo, el formulario de caracterización organizacional, el formulario del proyecto, etc., no tienen fecha de emisión.	UCAR: Complimentado. FIDA: OK para este caso en particular. Situaciones similares fueron identificadas en la revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014.
2- Solo se tuvo a la vista un presupuesto por cada bien adquirido, y ninguna constancia de inscripción de los oferentes.	UCAR: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Tomar acciones a fin de asegurar que en todos los casos las organizaciones cuenten con procesos de adquisiciones competitivos y adecuadamente documentados.
3- Según el Informe Administrativo-Contable del 10/03/14 aún no se había iniciado la compra de bienes, ni la asistencia técnica correspondiente.	UCAR: Efectivamente, en el informe del Monitor Administrativo-contable se informa sobre dicha situación (lo mismo en el caso del Informe Técnico). Como surge de la relatoría de las observaciones realizadas, este proyecto sobrellevó las mismas dificultades que otros de la zona, por el aumento del valor del dólar y consecuentes dificultades para obtener presupuestos y/o garantías de entrega de material. FIDA: No superado. Indicar medidas adoptadas para atender a la situación (o devolución de los fondos).

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

Observaciones generales

1-Los expedientes analizados se encuentran sin foliar	UCAR. Se toma nota de la observación y se corregirá para el futuro.
2-En algunos casos la documentación analizada no se encuentra archivada cronológicamente	FIDA: NO SUPERADO. Se verificaron casos en revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014. Se revisará el punto en próxima misión.
3-Se adjuntan formularios impresos en los cuales existen datos ilegibles por falta de espacio en las celdas completadas.	UCAR: Se toma nota de la observación y se profundizarán los controles. FIDA: OK. No obstante se verificarán los controles implementados en la próxima misión.
4-En la mayoría de los casos, efectuó la retención del impuesto a las ganancias sobre el monto neto de IVA. En tal sentido cabe destacar que el art. 23 del anexo I de la RG830 inc. 1 establece que: si el	

IVA no se encuentra discriminado o no se dejó constancia expresa del mismo en el contenido de la factura, "...la retención se efectuará sobre el importe total consignado en el respectivo comprobante".	
--	--

Observaciones particulares

COMUNIDAD ABORIGEN CHALGUAMAYOC (JUJUY) \$ 990.342,00 1- La Ficha de Solicitud de Apoyo y el Formulario de Caracterización Institucional no tiene fecha, ni al momento de la firma de la Unidad Ejecutora, que posibilite verificar el momento de inicio del trámite.	UCAR: Cumplimentado. FIDA: OK para el caso en particular. No obstante se verificaron casos similares en revisión ex post de desembolsos realizada en octubre de 2014 que deberán atenderse para evitar su recurrencia.
2- Del mismo modo el Formulario de Proyecto y el Formulario de Caracterización COA para Asistencia Técnica y Capacitación carecen de fecha alguna.	Cumplimentado. FIDA: OK. Ídem anterior.
3- De la información surgida de los datos emitidos por el BNA Sucursal La Quiaca, del 29/11/2013, se consigna como localidad de la Comunidad es Bacoya Salta (CP 04644 – C. Pcia. ST), en lugar de Yavi Jujuy como se indica en los formularios presentados por la Comunidad. 4- El Informe de Monitoreo Técnico no tiene fecha ni firma y no se detalla claramente el período que abarca. Del informe surge que no se han realizado actividades de las previstas en los Convenios, no encontrándose fehacientemente justificados los desvíos.	3 UCAR: Se toma nota del error (estimamos adjudicable a los usos y costumbres de identificación de los lugareños). FIDA:OK 4 UCAR: Cumplimentado. FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de los auditores externos la información obtenida para su revisión y dictamen.
PRODUCTORES UNIDOS DE COLALAO DEL VALLE (TUCUMÁN) \$ 529.399,00 1- En el Formulario Plan de Negocio Inversión Intra Finca dice que se entregarán \$24.617,00 a cada uno de los 20 socios, o sea \$492.340,00, y no \$529.399,00 como se indica en la suma total de ese formulario y que fue lo transferido finalmente (fs. 96 y 97).	UCAR: La diferencia entre los \$ 492.340.- señalados y los \$ 529.399.- corresponden al rubro "gastos imprevistos" (\$ 37.059.-). Lo que se consigna en el Formulario es lo formulado en términos de inversiones (previstas efectivamente como capitalización para los productores, atento al Manual Operativo). Cabe destacar que la documentación de respaldo se encuentra en la Organización la cual ha sido vista por las visitas de Monitoreo certificadas en sus correspondientes informes. FIDA: NO SUPERADO. Poner a disposición de los auditores externos la documentación de sustento para su evaluación y dictamen como parte de la auditoría del ejercicio 2015.
2- En los presupuestos los bienes ofrecidos son de características distintas, lo que hace muy difícil su comparación, además en varios casos hay un solo presupuesto por cada bien a adquirir	UCAR: Se tomó nota de la observación. FIDA: NO SUPERADO. Asegurar la debida capacitación de las organizaciones en cuestiones de adquisiciones y su documentación. Se evaluará el punto en próximas misiones.

CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN

<p>1- AP – 201300565 \$ 5.164,00 En una comisión a la Provincia de Tucumán, el memo por pago de viáticos, la Nota de Reembolso de Viaje y el memo con la rendición de gastos indican que corresponde a un gasto de PRODEAR. No obstante se pagó y contabilizó como perteneciente al PRODERI 848.</p>	<p>UCAR: Si bien el gasto fue solicitado por el Responsable técnico del PRODEAR, se financió por el PRODERI porque se trataba de la participación de los técnicos en un taller de Apoyo a la Implementación y Supervisión del FIDA y ese gasto estaba contemplado en el PAC /POA del PRODERI FIDA, en lo sucesivo se incluirán una leyenda donde se explicita esta planificación. FIDA: OK.</p>
<p>2- AP – 201200001 \$ 37.700,00 El Recibo X1-6132 del 11/10/12 se confeccionó por el monto neto de retenciones, por \$ 33.602,07.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación. Asimismo, cabe destacar que el recibo está confeccionado correctamente. Detalla el monto recibido mediante cheque y los montos por cada una de las tres retenciones que se le realizaron, solo que hay un error y como monto total aparece solo el monto del cheque. Si se suman los montos detallados, coincide con el total facturado por \$ 37.700. FIDA: OK</p>
<p>3- AP – 201300497 \$ 181.345,00 Si bien el pago se efectuó en tiempo y forma, el recibo de la Firma proveedora fue emitido cinco meses después de cancelado el pago.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación. La fecha del recibo es posterior, debido a que a pesar de reiterados reclamos la empresa lo envió a UCAR con una considerable demora. FIDA: OK</p>
<p>4- AP – 201300340 \$ 70.146,50 De los 3 presupuestos presentados en el segundo llamado, 2 de las firmas no cumplen con el plazo de validez de oferta, en consecuencia no se cumple con el requisito de 3 presupuestos para la comparación de ofertas.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación, se procedió a verificar que el plazo de mantenimiento de los presupuestos coincida con el plazo solicitado en las solicitudes de presupuesto. FIDA: OK</p>
<p>FONDOS PARA ASISTENCIA TÉCNICA Y FINANCIERA AP – 201300284 \$ 133.613,00 En la retención de impuesto a las ganancias se omitió calcular la misma sobre \$ 33.403,25 que son exentos de IVA según la factura. Además, se retuvo el impuesto sobre el neto sin IVA y debió efectuarse sobre el total bruto.</p>	<p>UCAR: Se toma en cuenta la observación. Se produjo un error en el cálculo matemático y en la interpretación de la RG 830. FIDA: OK</p>

CONSULTORES

<p>1- En la solicitud de contratación se indica que se hará bajo la modalidad de locación de obra, no obstante el contrato se hace como locación de servicios.</p>	<p>UCAR: El contrato se realizó correctamente como locación de servicio, si bien en la nota de solicitud se pidió erróneamente como obra, se toma nota de la observación. FIDA: OK</p>
<p>2- En el 75% de los casos, los informes no tienen fecha de presentación, ni de recepción, ni de aprobación.</p>	<p>UCAR: Los informes siempre fueron aprobados con anterioridad al pago, se toma nota de la observación y en adelante se fechará la aprobación de los mismos. FIDA: NO SUPERADO. Se verificará implementación en próximas revisiones</p>
<p>3- Los puntajes utilizados en la grilla de evaluación</p>	<p>3-UCAR: Efectivamente, no coinciden los puntajes de</p>

<p>no coinciden con los puntajes que indican los Términos de Referencia.</p> <p>4- En el proceso de selección de un consultor, uno de los ternados no es profesional (estudia Turismo y Hotelería), y no acredita experiencia, y el otro es Arquitecto, cuando se solicitaba un “Licenciado en Ciencias Sociales con experiencia en programas de desarrollo rural”. Asimismo, no se han tenido a la vista los pagos del Monotributo correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo/2013.</p>	<p>la grilla evaluación con la grilla contenida en el TDR si bien se respeta el perfil definido, se trata de consultores que se desempeñaron históricamente en al UEC y que con posterioridad fueron asignados a tareas específicas en el PRODERI justamente por adaptarse su perfil a la búsqueda y contar con la experiencia de haber trabajado ya en programas con financiamiento externo. Se toma nota de la observación y en adelante se ajustarán los puntajes del TDR.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se verificará implementación en próximas misiones e informes de auditoría externa.</p> <p>4-UCAR: Al momento de la selección, los requisitos eran otros ya que esta consultora prestaba servicios en el UEC y dado que su perfil se ajustaba a la búsqueda del PRODERI, se privilegió su experiencia en Proyectos; de tal modo que se usó la terna original de contratación la mencionada consultora. Se toma nota de la observación.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Asegurar en todos los casos el debido proceso. Utilizar los procedimientos y áreas de la UCAR para la realización de contrataciones.</p>
<p>5- En el proceso de selección de un consultor, el CV de un postulante no tiene firma, y ninguno de los tres tiene fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: Se toma fecha como del CV la nota de postulación para integrar una terna de selección. Se toma nota de la observación y en lo sucesivo se pedirá que firmen y pongan fecha en el CV que presentan.</p> <p>FIDA: NO SUPERADO. Se evaluará implementación en próximas misiones.</p>

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

Visita Fiduciaria del FIDA de octubre de 2014

27 de noviembre de 2014

1. Del 20 al 24 de octubre de 2014, el FIDA realizó una visita de revisión ex post de adquisiciones y desembolsos a la UEC de la UCAR que ejecuta el PRODERI en forma centralizada en varias provincias del país. Las conclusiones específicas de la visita que deberán ser atendidos se presentan en el presente informe. El FIDA compartió cuadros con detalles de la revisión ex-post con la UCAR.

Observaciones y recomendaciones de la revisión de documentos

	Observación	Recomendación
A. Convenios. Observaciones Generales en procesos		
1 Documentación de sustento de gastos	La UCAR no mantiene copias certificadas de los gastos que realizan las organizaciones con los fondos de los proyectos y planes. Asimismo se ha tomado nota de que tampoco se habrían instrumentado procedimientos en las UEPs que actualmente ejecutan proyectos en las provincias para que las mismas mantengan copias de los gastos realizados por las organizaciones. La presente misión no ha podido validar entonces los desembolsos realizados (más allá de las transferencias que se realizan a las organizaciones). Esta situación incumple con las condiciones contractuales del CONVENIO DE FINANCIACIÓN y el Manual de Desembolsos del FIDA y deberá subsanarse para poder mantener el actual procedimiento simplificado de desembolsos y de revisión ex post de adquisiciones.	a. Mantener en la UEC (para convenios directos con organizaciones) y UEPs (para convenios provinciales con organizaciones) archivos con copias certificadas de las rendiciones de gastos que deben realizar las organizaciones. b. Marcar con un sello de Programa las facturas aceptadas para las rendiciones por las organizaciones. c. Poner a disposición del FIDA antes de la próxima misión la documentación de sustento de los convenios detallados en Anexo al presente informe para su evaluación y dictamen de elegibilidad.
2. Presupuestos	Se observan presupuestos extemporáneos, con fecha superior a los 6 meses y correspondientes a otras localidades/provincias que son utilizados para la formulación de los proyectos. Dadas las condiciones actuales del mercado estos presupuestos no resultan representativos para la estimación de los costos del Proyecto en	Asegurar que en todos los casos los proyectos formulados cuenten con presupuestos representativos de los costos.

	formulación.	
3. Documentos de la formulación del Proyecto que componen el expediente	<ul style="list-style-type: none"> a. En algunos casos faltan fichas familiares. b. Los formularios de caracterización organizacional y de los PN en muchos casos no poseen fecha. c. Los expedientes sólo se encuentran foliados hasta las actuaciones correspondientes a la firma del Convenio en la mayoría de los casos. 	Completar los expedientes con las fichas correspondientes; asegurar en todos los casos que los formularios se encuentren completos y fechados y foliar los expedientes.
4. Convenios suscriptos con las organizaciones. a. Cronograma de desembolsos b. Plazos y condiciones para rendición de anticipos. c. Aprobación de Rendiciones	<ul style="list-style-type: none"> a. En varios casos se hace referencia a un Cronograma de Desembolsos Adjunto, que no está. b. Los convenios no establecen un plazo para rendir los fondos anticipados. c. Falta instrumentar aprobación formal de las rendiciones de los Convenios realizadas por las organizaciones 	<ul style="list-style-type: none"> a. Asegurar que en todos los casos los Cronogramas sean adjuntados o formen parte del texto de los convenios. b. Asegurar que en todos los casos queden claramente estipulados los plazos para rendir los fondos. c. Instrumentar informe modelo y proceso de aprobación para las rendiciones presentadas por las organizaciones
5. Plazo entre la firma del Convenio y la transferencia de fondos a las organizaciones.	Se observó que en muchos casos el plazo para la transferencia de fondos a la organización excede de los 30 días desde la firma establecidos en el Convenio suscripto con las organizaciones	
6. Informes de monitoreo técnico y administrativo.	<ul style="list-style-type: none"> a. Los informes presentan referencias a situaciones relevadas en otro/s informe/s lo que dificulta su seguimiento y requiere leer varios informes para terminar de entender la situación a una determinada fecha. b. Los informes no presentan todas las firmas previstas para su validez (representantes de la organización y monitor en todas las páginas) 	<ul style="list-style-type: none"> a. Procurar que los informes sean autocontenidos. b. Asegurar que en todos los casos los informes se encuentren suscriptos por los designados para acreditar su validez.

7. Selección de responsables para ejecución del PATyC.	a. En todos los casos se incluye en el expediente un Formulario de caracterización organizacional para PATyC. Sin embargo, no se observa la forma o proceso a través del cual la misma fue seleccionada.	a. Documentar e incluir en el expediente el modo en el cual se determina a los responsables de la ejecución de los PATyCs.
8. Registros de transferencias en el sistema UEPEX	a. En los casos en que los proyectos son ejecutados a través de Organizaciones Patrocinantes, en el sistema sólo queda registrado el nombre de ésta organización y no el de la organización beneficiaria del Proyecto. b. Del detalle de pagos del sistema no es factible diferenciar las provincias en las cuales fueron ejecutados los proyectos.	a. Incorporar en los registros del Sistema UEPEX los nombres de las organizaciones beneficiarias de los proyectos. b. Analizar la posibilidad de utilizar alguno de los campos que no se utilizan para los proyectos ejecutados centralizada-mente desde UCAR para poder discriminar la información por provincia a partir del Reporte de Pagos.
B. Convenios – Observaciones específicas		
1. Asociación Amigos del Agro PN Icaño Alfa ARS 1.214.223,00	Firma AP por la recepción de un cheque una persona no identificada ni entre los responsables de la Organización, ni en los Formularios de Caracterización Familiar, ni Organizacional. Tampoco aclara debajo de su firma en calidad de qué recibe los fondos.	Incorporar al expediente un comprobante que acredite la adecuada recepción y conformidad de los fondos por parte de la organización. Poner la información a disposición del FIDA para su evaluación.
2. Cooperativa Agropecuaria Unión y Progreso Limitada. Plan de Negocios Engorde Porcino Comunitario Departamento Burruyacu. ARS 1.551.800,00	La Cooperativa en realidad es la Patrocinante del Grupo Asociativo "Productores Porcinos Asociados de Burruyacu"	Ver punto 8 b) anterior
3. Centro Vecinal Colonia de Malligasta. Proyecto Centro Vecinal Colonia de Malligasta ARS. 561.700,00	a. Falta evidencia de recepción de ARS 50.000 transferidos en fecha posterior al desembolso de ARS 500.500 del 4/2/2014. b. No hay fichas familiares en el Expediente.	a. Obtener copia certificada del extracto bancario del Centro Vecinal en la cual se pueda verificar el ingreso de los fondos. Poner a disposición del FIDA para su análisis y dictamen. b. Completar el expediente del Proyecto.

<p>4. Asociación de Pequeños Productores Minifundistas de Tucumán. Proyecto de Provisión Agua Potable para la localidad de Brete Trancas. ARS 1.206.819,79.</p>	<p>a. La Asociación de Pequeños Productores no es la beneficiaria del Proyecto, sino la Patrocinante. Asimismo. Los beneficiarios se encuentran nucleados en el Grupo Asociativo "Vecinos de la Comunidad del Brete" b. El expediente no incluye las fichas familiares de los integrantes del grupo asociativo (31 socios). No hay evidencia de la titularidad de las tierras en las que se realizarán las obras.</p>	<p>a. Ver punto 8 b) anterior b. Incluir en el expediente las fichas familiares e información relativa a los derechos sobre la posesión de las tierras.</p>
<p>5. Fundación Nueva Gestión para el Desarrollo Social. Proyecto piloto seguro hortícola para pequeños productores de Jujuy. ARS 482.570,00</p>	<p>No hay evidencia de conformidad por la transferencia de fondos realizada (extracto bancario o evidencia de la realización de la transferencia "ticket")</p>	<p>Incorporar al expediente el comprobante indicado y ponerlo a disposición del FIDA para su revisión.</p>
<p>C. Adquisiciones</p>		
<p>1. Universidad Nacional de la Plata Carta Acuerdo N° 1 al Convenio Marco de Cooperación suscripto entre la UCAR y la UNLP-CEPROM ARS 1.009.800</p>	<p>a. La contratación se realizó en forma directa a través de una Carta Acuerdo con la Universidad en el Marco de un Convenio de Cooperación con UCAR, no se incluyen fundamentos en el expediente. b. Faltan recibos correspondientes a Factura Nro. 1804 del 30 de abril de 2013 c. Informe final no detalla los productos entregados (sólo refiere a que se "cumplió con todos los entregables". d. No hay Remitos por los entregables detallados en el convenio e. El Convenio establece que en caso de que hubiera un excedente de fondos luego de la ejecución del mismo, se procedería con su devolución (no hay detalles de gastos en los informes ni rendiciones por los fondos recibidos que permitan determinar la existencia o no de los excedentes). f. Los memos internos que aprueban los informes no indican</p>	<p>Se solicita completar expediente y ponerlo a disposición del FIDA para nueva revisión del procedimiento y determinar la elegibilidad del gasto</p>

	que se hayan entregado los productos determinados en el Convenio.	
2. Universidad Nacional de San Martín Desarrollo de Unidades demostrativas asistencia técnica y capacitación para la mejora de desempeño productivo del eslabón primario de la cadena de carne ovina en el NOA ARS 765.000,00	a. La contratación se realizó en forma directa a través de una Carta Acuerdo con la Universidad en el Marco de un Convenio de Cooperación con UCAR. No se incluyen fundamentos en el expediente. b. Se ajustaron los valores de las cuotas número 1, 2 y 3. No se tuvieron a la vista adendas suscriptas que fundamenten estos ajustes. c. No se tuvo a la vista evidencia de presentación y aprobación de un informe final o similar antes de liberar el último pago.	Se solicita completar legajo y ponerlo a disposición del FIDA para nueva revisión del procedimiento y determinar la elegibilidad del gasto
3. Loft Ten SRL Contratación Directa N° 18/2012 Diseño Formación de Agentes Rurales. ARS 607.420,00	No se tuvo a la vista evidencia del cumplimiento del contrato (entregables).	Se solicita completar el expediente y poner a disposición del FIDA comprobantes de los entregables.

II. Revisión de las declaraciones de gastos

	Elemento de la declaración de gastos	Observaciones
1	¿Se anotan correctamente todos los gastos en los libros de contabilidad y en los informes financieros del proyecto y pueden cotejarse con la documentación pertinente (por ejemplo, los comprobantes) en la declaración de gastos? ¿Permite la presentación de la información en las declaraciones de gastos un acceso fácil a los archivos para fines de examen y auditoría?	Sí, en la mayoría de los casos
2	¿Llevan todas las facturas el sello de “pagada”?	No
3	i) Examínese la documentación justificativa de los pagos y, respecto de todos los casos descritos a continuación (de ii) a iv) incluido) , compruébese la existencia de: ✓ un contrato firmado o una orden de compra confirmada, en que figure la cantidad concreta que deberá abonarse; ✓ prueba de un recibo, una factura o un cumplimiento; ✓ una garantía bancaria de un anticipo, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ una garantía bancaria del cumplimiento, conforme a lo especificado en los documentos contractuales; ✓ copias de las comunicaciones enviadas por el gerente del programa en el país del FIDA al OPP en que se emita la “no objeción” (posterior o previa) a la concesión del contrato; ✓ prueba del pago/extractos bancarios;	✓ Ver observaciones No aplica No aplica ✓ Ver observaciones

<ul style="list-style-type: none"> ✓ registros contables de las aprobaciones, los desembolsos y los saldos disponibles; ✓ documentos relativos a las adquisiciones y contrataciones (documentos de las licitaciones, invitaciones, evaluaciones, - adjudicaciones, anuncios en publicaciones periódicas), si procede, y ✓ en cuanto a los costos recurrentes (costos de operación y salarios del personal de la UEP), verifíquese la existencia de registros de los costos recurrentes. 	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>
<p>ii) En cuanto al pago de los bienes, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ la factura del proveedor, debidamente certificada por el director del proyecto para su pago, en la que se especifiquen los bienes, sus cantidades y sus precios; ✓ conocimientos de embarque o documentos similares, y documentos de envío o de importación y certificados de inspección, si procede, y ✓ un certificado de entrega pertinente que registre el estado de los bienes a su entrega. 	<p>Ver observaciones</p> <p>No aplica</p> <p>✗</p>
<p>iii) Con respecto al pago de los servicios de los consultores y de otros servicios, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ la demanda de pago del proveedor o del consultor, debidamente certificada por el gerente del proyecto para su pago y que sea suficientemente detallada. Si dichos servicios guardan relación con la importación de bienes (por ejemplo, pago del transporte y del seguro), se deberá aportar una referencia adecuada para que el Fondo pueda relacionar cada uno de esos artículos con bienes específicos cuyo costo ya haya sido financiado o lo sea antes de la fecha de cierre de la financiación, y ✓ un certificado pertinente de prestación de servicios satisfactorios. 	<p>No aplica</p> <p>✓</p>
<p>iv) Respecto de los pagos en concepto de anticipos y retenciones correspondientes a obras públicas, además de i) más arriba, verifíquese la existencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ una demanda de pago del contratista, con el pertinente informe financiero de situación, en que se diga el trabajo efectuado y la cantidad adeudada; ✓ un certificado —firmado por los consultores del proyecto o un representante del propietario, si lo hubiere, o por el principal oficial ingeniero del prestatario o el ingeniero supervisor residente asignado al proyecto— según el cual el trabajo efectuado es satisfactorio y el pago solicitado se adeuda de conformidad con los términos del contrato, ✓ una copia del formulario de seguimiento de los pagos contractuales (Formulario C-11) cuyo original haya sido firmado por el oficial certificador. 	<p>No aplica</p> <p>No aplica</p> <p>No aplica</p>

	v) Líneas de crédito/capital: ✓analícese el acuerdo subsidiario con la parte del proyecto (es decir, las instituciones de microfinanciación, los bancos, las empresas de capital, etc.); ✓examínese la documentación que demuestre la realización de las actividades descritas en el acuerdo subsidiario y/o cualquier subacuerdo, y ✓examínese el(los) estado(s) bancarios(s) en que se registra el flujo de fondos.	No aplica No aplica No aplica
4	Preguntas que deben formularse en el examen:	
	4.1 ¿Está fácilmente disponible la documentación?	✓
	4.2 ¿Indica que el gasto fue aprobado por un oficial facultado para hacerlo?	✓
	4.3 ¿Está en el documento original?	Sí, en las Autorizaciones de Pago y Convenios
	4.4 ¿Corresponde al proyecto de que se trata?	✓
	4.5 ¿Son correctos los cálculos? ¿Hay algún error o alteración?	✓
	4.6 ¿Son los tipos de costos imputados adecuados a la categoría y se han utilizado correctamente los porcentajes de desembolso?	Sí, en la mayoría de los casos
	4.7 ¿Hay alguna factura duplicada?	No
5	Verifíquese la elegibilidad de los gastos. El examen determina si los gastos están justificados adecuadamente y reúnen los requisitos del FIDA para el desembolso, de conformidad con los acuerdos jurídicos.	Sí, en la mayoría de los casos
6	Determinese si se efectuó algún pago antes de recibir el bien o de la prestación de servicios y, de ser así, si se ajusta a las disposiciones del contrato.	NO
7	Los pagos que sobrepasen los límites definidos de la declaración de gastos deben estar plenamente justificados por la documentación pertinente.	No aplica
8	Compruébense los pagos correspondientes a artículos que no se adquieren en conformidad con los acuerdos jurídicos o los contratos firmados, por ejemplo:	
	✓los pagos de artículos no especificados en el convenio de financiación ni en el POA, incluido el plan de adquisiciones y contrataciones aprobado por el FIDA;	No aplica
	✓los pagos efectuados antes de la firma del crédito o de la fecha especificada para la financiación retroactiva;	No aplica
	✓los compromisos efectuados antes de la fecha de terminación (excluidos los gastos de cierre) y los pagos efectuados por los gastos contraídos después de la fecha de cierre.	No aplica

ANEXO

CONVENIOS DE LOS QUE SE DEBERÁ PONER A DISPOSICIÓN DEL FIDA RENDICIONES DE GASTOS PARA SU EVALUACIÓN ANTES DE LA PRÓXIMA MISIÓN.

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

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

UPE: Corrientes

PROGRAMA: PRODEAR (Préstamo 713-AR)

FECHA: Noviembre de 2014

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, marzo 2013				
1	<u>Convenio:</u> Proyecto Ganadero 045-03-11. Total: ARS 60.658	Se deberán conseguir los comprobantes antes de la próxima misión para mantener la elegibilidad del gasto. Monto	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
2	<u>Convenio:</u> Proyecto FIC 005 02-2011 Red de Agua Potable en Paraje Rural Los Bretes. Total: ARS 59.600	Obtener la documentación de sustento faltante. Completar legajo y poner a disposición del FIDA para revisión. Monto observado: ARS	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
14	Adquisiciones	Compras directas en adquisiciones de bienes de librería y consumo de la oficina, realizando fraccionamientos. Monto observado: ARS 8.349	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE
16	Contrataciones	Ajustar el procedimiento para las recontractaciones de consultores (los legajos se preparan como si fueran nuevas contrataciones). Monto observado: Todas las recontractaciones de la UPE	No se relevó en la presente Misión	PENDIENTE

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

FECHA: Nov de 2014

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

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

FECHA: Nov de 2014

Ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas	Evaluación FIDA
Visita a organizaciones, octubre 2013				
1	<u>Convenio:</u> Cooperativa de Trabajo Egresados 2005 - Escuela Juan Mantovani. Proyecto Fortalecimiento de la Producción Avícola. Total: ARS 793.279 (Proyecto) y ARS 23.487 (capacitación)	La organización no posee copia del Convenio, ni del Proyecto. La demora para recibir los fondos desde la confección de la AP fue de 25 días. Todavía no se habían realizado inversiones a la fecha de la visita	Se entregaron los documentos a la organización y se revisaron los procesos de desembolsos.	OK
2	<u>Convenio:</u> Productores Asociados de la Microquesería de Páez. Proyecto de Fortalecimiento de la Producción y Comercialización de quesos de cabra. Total: ARS 562.945 (Proyecto) y ARS 327.300 (PATyC)	La organización no posee copia del Convenio firmado. El Proyecto se ejecuta a través de una Asociación Patrocinante. Se recomienda asegurar que quede a la organización una copia completa de las actuaciones realizadas en el marco del Proyecto, idéntico al archivo de ACDI (Patrocinante)	Durante la ejecución se fue entregando toda la documentación correspondiente a la organización.	OK

Apéndice 6: Desempeño físico PRODERI

Desempeño físico comparado con el POA, PRODERI

ID	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METAS	META ANUAL 2014	ACUMULADO AL 31-12-2013	EJECUTADO AL 30 SEPTIEMBRE 2014	ACUMULADO ACTUAL	% AVANCE ANUAL
1. Componente: Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados.							
1.01	Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados	Organizaciones Identificadas	60	40	78	118	130%
		Grupos y organizaciones asistidas	60	18	17	35	28%
		Familias beneficiarias totales por FOCO	1 000	0	144	144	14%
		Familias beneficiarias totales por FOPAM (PN - PROY)	4 000	1 455	2.949	4.404	74%
		Iniciativas Comunitarias financiadas (PROY)	40	9	5	14	13%
		Fondo de Capitalización de Organizaciones (FOCO)	20	0	3	3	15%
		Emprendimientos apoyados (PN)	60	9	6	15	10%
		Comunidades Aborígenes beneficiarias	30	9	6	15	20%
2. Componente: Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social							
2.01	Consolidación de capacidades de transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento del capital humano y social	Organizaciones asistidas técnicamente para la elaboración de diagnósticos y planes de consolidación (PATC)	80	34	72	106	90%
		Familias beneficiarias totales por capacitación y divulgación (PATC)	100	1 829	2 636	4 465	2636%
		Comunidades Aborígenes asistidas por PATC	30	8	4	12	13%
3. Componente: Gestión, coordinación y administración del programa y PSEyGC							
3	Gestión y administración del Programa	Incorporación de Provincias al PRODERI	-	4	1	5	-

Desempeño físico en relación al Marco Lógico, PRODERI

JERARQUIA DE OBJETIVOS	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	META FINAL	ACUMULADO AL 31-12-2013	EJECUTADO AL 30-09-2014	ACUMULADO TOTAL	% DE AVANCE TOTAL
FIN							
Contribuir a la reducción de la pobreza rural en la República de Argentina al final del Programa	Disminuir en 25% la población rural pobre (de 30% en el 2010 al 22% en 2016) ODM	Hogar	–	–	–	–	–
	Disminuir en 20% la desnutrición infantil en el ámbito de acción del programa (de XX% en LB a XX% en 2016) 1 RIMS	Niños	–	–	–	–	–
	Al menos 60% familias rurales incrementan sus activos físicos (mejoramiento de vivienda, activos agrícolas/ pecuarios) (RIMS)	Hogar	–	–	–	–	–
	Se mantiene al menos el 80% de la superficie cubierta con bosque nativo (rojo y amarillo de acuerdo a la ley 26331)	Hectáreas	–	–	–	–	–
PROPÓSITO							
Las familias rurales pobres mejoran su calidad de vida e incrementan sus ingresos por el aumento en la producción, la productividad, la inserción en cadenas de valor y la creación de oportunidades de trabajo, con equidad de género y conservando el medio ambiente	El 80% de las 25,520 familias rurales con PN incrementan sus ingresos al menos en 30% en comparación a la LB.	Hogar	20.416	–	–	–	–
	Se genera 15,000 nuevos empleos a tiempo completo o parcial al final del proyecto	Empleos	15.000	–	–	–	–
	Al menos 80% de los PN, incorporan una acción de mitigación de impacto ambiental (efluentes, manejo de residuos o plaguicidas, etc) o conservación de recursos (suelo, monte, agua)	PN	–	–	–	–	–
	Al menos 50 % de las familias indígenas y de la población vulnerable mejoran en 25% su seguridad alimentaria al final del proyecto respecto a la LB (RIMS)	Hogar	6.000	–	–	–	–
	Al menos 80% de las comunidades indígenas, mejoran sus activos disponibles en la comunidad, respecto a la LB	Comunidad	–	–	–	–	–

1. Componente: Generación de ingresos, producción, competitividad y acceso a mercados.							
Productores familiares y sus organizaciones se insertan rentablemente y en forma estable a los mercados y cadenas de valor.	Al menos 25,500 familias rurales (de las cuales 4,250 son encabezados por mujeres) aumentan en 25% la producción y la calidad de los productos comercializados	Hogar	25.500	–	–	–	–
	Al menos 10% de los PN consisten en productos ambientalmente diferenciados (orgánicos, prácticas tradicionales de cultivo, eco-etiquetado, etc.)	PN	–	–	–	–	–
	Al menos 55 organizaciones de productores manejan iniciativas económicas de manera exitosa luego del tercer año de su aplicación (RIMS)	Organización	55	–	–	–	–
	Al menos 2 organizaciones de jóvenes y/o mujeres por provincia, ejecutan proyectos de inversión.	Organización	2	–	–	–	–
	Al menos 100 comunidades de indígenas ejecutan proyectos de inversión.	Comunidad	100	–	–	–	–
	PRODUCTOS 1						
	Por lo menos 20 Planes de Desarrollo Territorial (PDTs) preparados en forma participativa y aprobados	PDT	20	4	1	5	25%
	Por lo menos 20 Planes de Desarrollo Territorial (PDTs) implementados	PDT	20	4	1	5	25%
	150 Planes de Negocio AF preparados en forma participativa y aprobados	PN / PROY	150	18	26	44	29%
	25 Acuerdos formalizados de transferencia de recursos del Fondo de capitalización con IFIs y/o Organizaciones	Acuerdo	25	–	–	–	–

	25 Acuerdos formalizados de transferencia de recursos del Fondo de crédito para capital de trabajo (fideicomisos, fondos de garantía, sociedad de garantía recíproca etc.)	Acuerdo	25	–	–	–	–
	25 fondos rotatorios de crédito para capital de trabajo funcionando	FOCO	25	0	4	4	16%
	60 Planes de micro inversión y capacitación para población vulnerable diseñados y aprobados	Plan	60	–	–	–	–
	50 Planes de micro inversión y capacitación para población vulnerable implementados	Plan	50	–	–	–	–
2. Componente: Consolidación de capacidades, transferencia de tecnología, asistencia técnica productiva y fortalecimiento de capital humano y social							
2.1 Agricultores Familiares y/o Organizaciones acceden a los servicios de Asistencia Técnica para hacer viables sus emprendimientos	25,500 familias rurales incorporan nuevas tecnologías y/o mejoran en por lo menos 10% su producción (por cadenas productivas)	Hogar	25.500	–	–	–	–
2.2 La población vulnerable (mujeres, jóvenes y población indígena) incorporada a actividades de capacitación y de inversión productiva	26,000 familias mejoran la productividad en por lo menos 20% para acceder a mercados competitivos	Hogar	26.000	–	–	–	–
	Al menos 10,000 familias adoptan una de las siguientes prácticas: conservación de suelo, eficiencia en el uso del agua, buen manejo de plaguicidas y conservación de bosques	Hogar	10.000	–	–	–	–
	55 organizaciones tienen personería jurídica, están legalmente constituidas y tienen capacidad de administración y gestión	Organización	55	–	–	–	–
	Se incrementa en 30% la participación de las mujeres, en organizaciones con fines económicos	Mujeres	–	–	–	–	–
	Al menos 20% de las propiedades de los grupos vulnerables recibe asistencia legal para el reconocimiento de sus derechos	Grupos	–	–	–	–	–

	Al menos 80 % de jóvenes diseñan, identifican y elaboran proyectos productivos	Jóvenes	–	–	–	–	–
	Al menos el 50% de las personas capacitadas, ejecutan un emprendimiento	Beneficiario	–	–	–	–	–
	Al menos 1500 TTA reciben capacitación especializada y participan de Planes piloto	Beneficiario	1 500	–	–	–	–
	PRODUCTOS 2						
	20 Acuerdos formalizados para la prestación de servicios de Asistencia Técnica con el INTA y/o otras instituciones (por provincia)	Acuerdo	20	–	–	–	–
	55 Convenios de capacitación y de fortalecimiento de las organizaciones y de los grupos de población vulnerable (por provincia)	Convenio	55	–	–	–	–
	Plan de acción para género diseñado e implementado a cargo de la UCAR y de las provincias	Plan	1	–	–	–	–
	150 Planes de Asistencia técnica aprobados e implementados	PATC	150	21	14	35	23%
	Planes de Capacitación con enfoque en micro inversiones y actividades generadoras de ingreso para población vulnerable	Plan	–	–	–	–	–
	Estudio para la TTA y propuestas de actividades aprobadas	Estudio	1	–	–	–	–
3. Componente: Gestión, coordinación y administración del programa y PSEyGC							
Fortalecida la capacidad institucional nacional y provincial de coordinación y la descentralización de proyectos de desarrollo rural y Creación de capacidades regionales para la atención de los grupos vulnerables y el medio ambiente.	Provincias con capacidad instalada para la implementación del PRODERI	Provincia	–	4	1	5	–
	Planes de Gobernanza en función	Plan	–	–	–	–	–
	Programa establecido y en funcionamiento, con una coordinación eficaz entre el gobierno federal y las provincias participantes	Programa	–	–	–	–	–

	Ejecución descentralizada respeta las especificidades de cada provincia participante	Programa	-	-	-	-	-
	Mecanismos de participación claramente establecidas entre el sector público, privado y los productores	Programa	-	-	-	-	-
	Capacidad establecida para la aplicación de las políticas, la gestión financiera y gestión de proyectos de desarrollo rural	Programa	-	-	-	-	-
	PRODUCTOS 3						
	Estudio sobre marco regulatorio de los SFR	Estudio	-	-	-	-	-
	Definidos aprobados y puestos en función los sistemas de implementación provinciales	Programa	-	-	-	-	-
	Definidos y aplicados los sistemas de buena gobernanza, transparencia, democracia y manejo fiduciario en la UCAR y en las provincias	Programa	-	-	-	-	-
	Precisados y en funcionamiento los comités de aprobación de los PDTs y los mecanismos de participación	Comité	-	-	6	6	-
	Capacidad instalada para el diseño y aplicación de políticas y planes de gestión ambiental y de adaptación al cambio climático	Programa	-	-	-	-	-
	Capacidad instalada para atención a los grupos vulnerables	Programa	-	-	-	-	-

PRODERPA

Apéndice 7: Apéndices de Gestión Financiera, PRODERPA

Sección 7.1: Cumplimiento de las cláusulas del Convenio de Préstamo del PRODERPA

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 2.03 a)	El Prestatario abrirá y una Cuenta Especial en USD	Sin fecha	Cumplida	
Sección 2.04	El Prestatario y cada una de las Partes en el Proyecto utilizarán los recursos del Préstamo exclusivamente para financiar gastos elegibles	Continuo	Cumplida parcialmente	Se identificaron gastos no elegibles durante la ejecución
Sección 2.05	El Prestatario pagará al FIDA semestralmente intereses sobre el principal del préstamo pendiente de reembolso	Continuo	Cumplida	
Sección 2.06	El Prestatario reembolsará el principal del Préstamo	Comenzando el 15 de junio de 2008	Cumplida	
Sección 3.02 a)	La UPE someterá al FIDA un borrador del POA para cada año del Proyecto para su No Objeción	30 días antes de cada año del Proyecto	Cumplida con atraso	El POA 2014 presentado el 15 de enero de 2014, y ajustado al 2º trim. el 20 de mayo 2014
Sección 3.02 c)	El CACP aprobará el POA aceptado por el FIDA	Antes de cada año del Proyecto	No cumplida	Se constituyó el CACP, pero aún no hubo reuniones
Sección 3.03 a)	El/la Coordinador/a técnica del Proyecto (CTP) administrará la cuenta corriente en Pesos para la administración del Proyecto	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.03 b)	Cada Provincia abrirá y mantendrá en un banco comercial una cuenta corriente en pesos para las operaciones del Proyecto	10 de noviembre de 2007	Cumplida fuera de término	
Sección 3.04 a)	El Prestatario, a través de la UCAR, transferirá a título de préstamo a cada Provincia los fondos del Préstamo previstos mediante un acuerdo de ejecución y préstamo subsidiario.	Sin fecha	Cumplida	
Sección 3.04 b)	El Prestatario pondrá a disposición de las partes del Proyecto recursos adicionales de aproximadamente USD 7.220.000	Hasta el final del Proyecto	Cumplida parcialmente	Al 23-Oct-2014 el aporte local asciende a USD 1,7 millones, el 23% de la meta

Sección	Clausula	Objetivo/fecha prevista de la medida	Estado de ejecución/ fecha	Observaciones
Sección 3.05	La UCAR y los CCP adquirirán y contratarán todos los bienes y servicios que se financien con los recursos del Préstamo de conformidad con las disposiciones del Apéndice 4	Continuo	Cumplida parcialmente	La AGN y el FIDA han realizado algunas observaciones
Sección 4.01	La UCAR establecerá y mantendrá un sistema adecuado de gestión de información de contabilidad y control interno que le permita seguir continuamente la marcha del Proyecto	10 de diciembre de 2007	Cumplida fuera de término	La UCAR cuenta con los sistemas UEPEX. El PRODERPA no utilizó el SIIG
Sección 4.02	El Prestatario presentará al FIDA informes sobre la marcha del Proyecto	Tres meses después de la terminación de cada semestre	Cumplida	
Sección 4.03	El Prestatario, el MAGyP y el FIDA realizarán una revisión conjunta del Proyecto	Setiembre de 2010	Cumplida	La reorientación del Proyecto se llevó a cabo en 2008
Sección 4.04	El MAGyP presentará al FIDA el informe final del Proyecto	30 de setiembre de 2014	Cumplida parcialmente	El FIDA recibió un borrador el 3 de octubre de 2014. La versión final queda pendiente.
Sección 4.05	El Prestatario y cada una de las Partes en el Proyecto facilitarán todas las acciones y exámenes que el Fondo realice	Continuo	Cumplida	
Sección 5.01	El Prestatario entregará al FIDA los estados financieros relativos a cada ejercicio fiscal	Cada 28 de febrero	Cumplida con atraso	Remitido el 13 de marzo de 2014
Sección 5.02	El Prestatario presentará al FIDA los informes de auditoría de conformidad con las directrices del FIDA	Cada 30 de junio	Cumplida con atraso	Recibido el 16 de junio de 2014
Apéndice 2, #4	El Prestatario deberá conservar los registros de las declaraciones certificadas de gastos para una posible inspección por los representantes del FIDA	Continuo	Cumplida	
Apéndice 3 #9.2	El CTP presentará al FIDA el Manual de Operaciones para su no objeción	10 de noviembre de 2007	Cumplida	
Apéndice 3A #1	El Prestatario asegurará que las mujeres y las poblaciones indígenas sean plenas participantes y beneficiarias de todas las actividades del Proyecto	Continuo	Cumplida	

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

Sección 7.2: Seguimiento de implementación de recomendaciones de los auditores externos

Estados Financieros auditados del ejercicio 2013, PRODERPA

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

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

1. Convenio de administración de fondos de la contraparte nacional con Fundación ArgenINTA En el punto 3.6 se indica que “semanalmente la Fundación presentará a la UCAR una rendición de los gastos”, pero posteriormente en el Anexo III Administración Financiera, donde detallan las actividades de ArgenINTA, en ningún momento menciona esta obligación.	UCAR: Si bien en ningún momento se menciona esta obligación, en la actualidad se está realizando un seguimiento muy exhaustivo, debido al cierre del proyecto. FIDA: PENDIENTE. Asegurar que no queden temas pendientes antes de cerrar los estados financieros del Proyecto.
2. Ejecución del proyecto – POA 2013: Se ha detectado una subejecución en relación a lo previsto en el P.O.A. del ejercicio, según puede observarse en el siguiente cuadro en dólares	UCAR: La planificación operativa anual realizada a comienzos de 2013, preveía la culminación del Proyecto en septiembre de ese año. En ocasión de la primera Misión de Supervisión FIDA del año el organismo aprobó en la ayuda memoria la prórroga hasta septiembre 2014 y la ejecución por parte de la UCAR en proyectos productivos de los fondos remanentes del Convenio con la provincia de Santa Cruz. De este modo y visto el ritmo financiero que tuvo el monto autorizado, hubo actividades que se replanificaron para el primer trimestre de 2014, y otras que se realizaron en el último trimestre de 2013 pero que por retrasos administrativos y de llegada de fondos hicieron que se pagaran efectivamente también en el primer trimestre de 2014. FIDA: OK

Observaciones del ejercicio:

Cuentas bancarias - Observaciones Generales

1) Se observa cierta demora en el registro contable de los gastos bancarios.	UCAR: Se ha mejorado la planificación del sector de contabilidad para mantener al día los registros de los gastos en lo que respecta a la inclusión de los mismos en el POA. FIDA: OK
2) Ya se procedió a incluir todos los datos referidos a la firma y aclaración de quién realiza la conciliación	UCAR: Ya se procedió a incluir todos los datos referidos a la firma y aclaración de quién realiza la conciliación. FIDA: OK
Cuenta BNA \$ N° 3767/27 1- En las conciliaciones bancarias al 31/01 y 30/04/13 figuraba como partida conciliatoria un depósito pendiente de acreditación bancaria de \$ 39.931,55 (registrado contablemente el 28/12/12); se verificó que dichos fondos recién fueron acreditados en el banco el 10/05/13, es decir, con una demora de más de 4 meses.	UCAR: Se está trabajando en línea con la Fundación ArgenINTA para tratar de evitar estas demoras en las solicitudes. FIDA: OK

2) Al efectuarse la revisión de la conciliación bancaria al 31/07/13 surge una alteración en la correlatividad numérica de los cheques que se detallan seguidamente, respecto de la fecha con la que fueron emitidos:	UCAR: Se toma nota de la observación. FIDA: PENDIENTE. Revisar la situación y asegurar que esto no reitere en los demás proyectos FIDA administrados.
---	--

Cuentas UEP

<u>Cta Banco Provincia de Neuquén C/C en \$ N° 121-024</u> 1) Durante todo el ejercicio existen registraciones contables efectuadas con hasta 20 días de demora respecto de la fecha del respectivo débito bancario.	UCAR: Se le informó a la UPE sobre la situación y se solicitó que mantengan el registro actualizado de las operaciones. FIDA: OK
2) En la conciliación bancaria al 31/07/2013 figura como Cheque Pendiente de Débito Bancario el N° 15100483 por \$ 16.150,00 del 19/06/2013; por hechos posteriores pudo verificarse que recién el 03/09/2013 fue presentado al cobro un cheque por igual importe pero bajo el número 15100500, no existiendo reflejo contable de esta operatoria. Asimismo, cabe observar que consultado el módulo Listado de Cheques del sistema UEPEX, se constató que erróneamente figura como anulado el cheque 0500 y como utilizado el cheque 0483, siendo que el primero es el que realmente fue presentado al cobro.	UCAR: Se le informó a la UPE como realizar los registros de cambio de cheque. FIDA: OK
<u>Cuenta Banco Patagonia C/C en \$ N° 900002576 (Pcia. de Río Negro)</u> 1) En la conciliación bancaria al 30/04/2013 se detectó que existe como partida conciliatoria un ajuste correspondiente a una transferencia bancaria del 22/04 no contabilizada por el proyecto.	UCAR: Se le solicitó a la UPE que mantengan el registro actualizado de las operaciones. FIDA: OK
2) Se ha detectado que se produjo un cambio de cheque por otro, no quedando dicha operatoria registrada contablemente en el mayor de la cuenta Banco, sino únicamente en el Módulo del Sistema UEPEX (Ch. N° 7349 del 07/06 por \$ 21.545,45 según mayor contable; según módulo UEPEX fue anulado; pudo verificarse que fue reemplazado por el Ch. N° 4588 del 12/06 y presentado al cobro el 17/07 s/extracto bancario).	UCAR: Se le informó a la UPE como realizar los registros de cambio de cheque. FIDA: OK
3) En la conciliación bancaria al 31/07/2013 continúa pendiente de débito bancario el cheque N° 2487, del 04/04/2013, por \$ 731,25; se ha detectado que posteriormente se produjo un cambio de cheque por otro, no quedando dicha operatoria registrada contablemente en el mayor de la cuenta Banco, y en el Módulo del Sistema UEPEX figura como anulado el cheque N° 9321 y no el N° 2487, siendo que el citado en primer término es el que fue presentado al cobro el 08/08/13, según pudo constatarse en el respectivo extracto bancario.	UCAR: Se le informó a la UPE como realizar los registros de cambio de cheque. FIDA: PENDIENTE. Verificar que los registros hayan quedado adecuadamente ajustados.
<u>Cuenta Banco del Chubut C/C en \$ N° 021-001200856/5 Pcia. del Chubut</u> Durante todo el ejercicio existen registraciones contables efectuadas con hasta 15 días de demora respecto de la fecha del respectivo débito bancario.	UCAR: Se le informó a la UPE sobre la situación y se solicitó que mantengan el registro actualizado de las operaciones. FIDA: OK

<p><u>Cuenta BNA C/C en \$ N° 4330058780 Pcia de Santa Cruz</u></p> <p>En la conciliación bancaria al 31/07/2013 persiste una importante demora en las registraciones contables, acumulándose movimientos sin contabilizar desde octubre/2012 hasta la fecha, cuyo detalle es el siguiente:</p> <p>Cheques no contabilizados: \$ 341.025,99 Otros pagos no contabilizados: \$ 115,54 Gastos Bancarios de diciembre/2012 y abril/2013: \$ 48,40 Depósito no contabilizado de diciembre/2012: \$ 7.000,00.</p> <p>Cabe considerar que la cuenta fue cerrada el 18/07/2013, con lo cual el saldo contable debería ser cero, cosa que ocurre al 31/12/2013, siendo los movimientos para saldarla registrados entre Setiembre y Diciembre de 2013.</p>	<p>UCAR: Se actualizaron los registros de las operaciones realizadas por la provincia, los saldos existentes a la fecha responden a la espera del reintegro de los fondos adeudados por parte de la provincia para poder realizar las respectivas registraciones.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en los otros préstamos administrados.</p>
--	---

2. ESTADOS FINANCIEROS

<p>Saldo contable Provincia de Santa Cruz</p> <p>Al cierre del ejercicio auditado se mantiene un saldo de anticipos por rendir, del cual no se ha recibido detalle sobre su composición dada la salida del Programa por parte de la Provincia ni el cierre de las cuentas bancarias respectivas.</p>	<p>UCAR: En el presente ejercicio se rindieron al FIDA U\$S 48.710,88 correspondiente a gastos de la Provincia de Santa Cruz. También se solicitó al Director de Administración de la Deuda Pública que se descuente de los ingresos por Coparticipación Federal de Impuestos el monto adeudado por la provincia. Se adjunta la nota mencionada y las de intercambio con la provincia.</p> <p>FIDA: OK</p>
---	---

3. CONSULTORES - Observaciones generales

<p>1) Todos los CV de los consultores analizados en la muestra, son fotocopia sin autenticar, no poseen sello de recepción por parte de la UCAR ni fecha.</p>	<p>UCAR: Todas las ternas son fotocopias ya que los originales del primer contrato de cada consultor se remiten al organismo contratante. Con respecto al sello de recepción por parte de la UCAR y la fecha de los CVs, se toma como fecha la que consta en las correspondientes notas de aceptación a participar en la selección.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>2) Los TORs no están firmados ni consta su fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: El consultor debe inicialar los términos de referencia, que corresponden al Anexo I de cada contrato, y que forma parte integral de los mismos. Se toma como fecha de los CVs la que consta en las notas de aceptación a participar en la selección de los ternados.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>3) En todos los contratos de la muestra analizados, no consta fecha de la firma del consultor, solamente la de la DDJJ adjunta al contrato, y carecen de numeración.</p>	<p>UCAR: La fecha de firma de los contratos figura en el encabezado del cuerpo principal, y es coincidente con la que consta en los anexos y las declaraciones juradas. Se toma nota de la observación referida a la numeración de los contratos.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>4) En todas las adendas N° 1 del 02/05/2013, la redacción del incremento de honorarios a que se refiere el artículo PRIMERO, es incorrecta en cuanto al</p>	<p>UCAR: Si bien el dato de la adenda es erróneo se salvó el mismo en la carga de los contratos en UEPEX y los pagos se realizaron por el importe correcto</p>

monto expresado.	FIDA: OK
5) La mayoría de los informes vistos carece de las fechas de presentación, de recepción por parte de la UCAR, y de su aprobación	UCAR: Los informes se presentan al Área de Gestión de Recursos Humanos junto con la nota de aprobación por parte de la Coordinación Técnica del Proyecto. La fecha de la misma se considera fecha de aprobación del informe. FIDA: Asegurar la incorporación de las fechas señaladas por AGN en las aprobaciones de los informes de otros proyectos financiados por el FIDA.

Observaciones Particulares

1) Según los TDR de un consultor en el punto C ii (Característica de la consultoría, calificaciones), se requiere una experiencia no menor a 10 años en la temática solicitada, no cumpliéndose dicho punto, ya que el mismo se recibió en 2006 y su experiencia laboral es posterior.	UCAR: Se toma nota de la observación. FIDA: Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
2) Los contratos que constan en los legajos, de dos de los consultores analizados, no corresponden al proyecto, aunque en la nota de contratación de consultores y el anexo I correspondiente a los términos de referencia de los mencionados consultores por el período 01/07/2013 al 31/12/2013, se refieren al PRODERPA.	UCAR: Se mantuvieron reuniones con Fundación Argeninta para estandarizar los modelos de contratos a fin de salvar los errores en la confección de los mismos. FIDA: OK Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
3) En los contratos correspondientes a dos de los consultores, difiere el tipo de contrato entre el título y el cuerpo de los mismos.	UCAR: Se mantuvieron reuniones con Fundación Argeninta para estandarizar los modelos de contratos a fin de salvar los errores en la confección de los mismos. FIDA: OK Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
4) La constancia de opción al monotributo adjunta al legajo de un consultor no tiene vigencia y en oportunidad de nuestro análisis no se pudo obtener en la página Web del organismo recaudador.	UCAR: Se adjunta al legajo constancia vigente. Se aclara que por una limitación de la página web del organismo recaudador, no se puede obtener una constancia a la fecha de contratación. FIDA: OK
5) Se tuvieron a la vista dos casos en que los consultores no detallan en las facturas presentadas los períodos de honorarios facturados.	UCAR: Si bien en la factura de los consultores no consta el periodo de honorarios, el mismo queda explicitado en la nota de liberación de los mismos. FIDA: OK. No obstante solicitar a los consultores que en todos los casos detallan los períodos de honorarios facturados.

4. UPE RÍO NEGRO - Observaciones Generales Consultores y Fondos de Capitalización y Contingencia

1) En varios de los casos analizados se observa que a diferentes consultores en algunos periodos se les retiene impuesto a los ingresos brutos y en otros no.	UPE: En el periodo septiembre-noviembre 2013 no se efectuaron las retenciones debido a un error de interpretación en las normas de AFIP que establecían la no retención para el régimen simplificado de ingresos brutos, si por el contrario para el régimen de monotributo general, situación de revista que presentan la mayoría de los asistentes técnicos del proyecto. Dicha situación fue subsanada a partir de Diciembre de 2013. FIDA: OK
2) En la mayoría de los casos analizados las ternas de selección del consultor, en el ítem de experiencia laboral, se les asigna el máximo del rango sin tener en	UPE: Es correcta dicha observación, salvo los casos específicos indicados en las observaciones particulares, en general al momento de recibir los CV de los

cuenta la proporción correspondiente por años de experiencia efectiva.	interesados no se observaba esta situación, sí en cambio al momento de mantener las entrevistas individuales y se incorporaban en forma manuscrita los datos faltantes que hacían a lo requerido por el puesto. No obstante se tomarán los recaudos necesarios respecto de lo observado para futuros procesos de selección. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
3) En la mayoría de los casos analizados hay ausencia de las notas de invitación para participar de la terna, de notificación del consultor seleccionado y de designación del mismo.	UPE::Se tomarán los recaudos necesarios respecto de lo observado para futuros procesos de selección. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
4) En muchos de los casos muestreados se observa que, al momento de realizar una ampliación de contrato en lugar de realizar una Adenda y elevarlo para su aprobación por resolución y posterior firma con las nuevas condiciones de trabajo, solo se dicta una resolución respecto de la cual no se ha tenido constancia de la notificación por parte de los consultores contratados.	UPE: Es de uso en la Administración Pública Provincial que al momento de la renovación de un contrato, el mismo sea mediante acto administrativo resolutorio del titular del organismo y solo con la notificación de contratado mediante la firma de la copia fiel de la resolución al respecto. Por otra parte la Fiscalía de Estado ha resuelto que en determinados casos en los cuales ya hubieren sido intervenidos las actuaciones por parte de la misma, no es necesario realizar el circuito administrativo correspondiente, sino únicamente la intervención del asesor legal y la emisión del acto administrativo definitivo, situación está para todos los contratos de PRODERPA – Río Negro. FIDA: OK
5) En los legajos analizados se ha verificado la existencia de hojas sin foliar intercaladas, aunque manteniendo la correlatividad con relación a las fojas que se ingresan a posteriori.	UPE: Es correcta la observación, debido a la gran documentación que se ha recibido por parte de las organizaciones en los periodos noviembre 2013 y febrero de 2014, dado el plazo de ejecución previsto para el cierre de Proyecto y con el afán de incluir las rendiciones por parte de las organizaciones y/o beneficiarios individuales, se pusieron a consideración en la muestra de AGN algunos casos de documentación sin el foliado correspondiente, no obstante se tomaran los recaudos necesarios para no incurrir nuevamente en dichas falencias de índole administrativa. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
6) Los Convenios suscritos con los productores (fondos de capitalización o contingencia), no indican cómo deben hacerse sus rendiciones.	UPE: Es correcta la observación, al respecto la Unidad Provincial Ejecutora debe presentar el recibo de pago y/o comprobante de transferencia bancaria y los convenios firmados por los productores prestando la conformidad, siendo estos los únicos elementos requeridos por la normativa actual para efectuar la rendición de aportes realizados. No obstante, se ha recomendado a las organizaciones la utilización de las buenas prácticas en los procedimientos de compras, adquisiciones y ejecución de obras, no solo para transparentar dichos procedimientos, sino también por una cuestión de economía y eficiencia. Haciendo lugar a las observaciones planteadas por la AGN, seguiremos educando a las organizaciones, haciendo hincapié en utilización de las buenas prácticas indicadas en el párrafo anterior.

	FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
7) Se han tenido a la vista en los legajos de los productores planillas y/o formularios e informes que no se encuentran fechadas.	UPE: Es correcta la observación y se tomarán los recaudos necesarios al respecto para no incurrir nuevamente en dichas falencias de índole administrativa. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
8) Se ha constatado que los presupuestos presentados por los productores para justificar sus compras en general, no tienen plazo de validez de oferta.	UPE: Es correcta la observación, y remitimos como respuesta a lo indicado en el punto 8 de las observaciones generales. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
9) En líneas generales, los beneficiarios de los fondos sólo presentan un presupuesto por bien.	UPE: Idem punto 6. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
10) En todos los casos las facturas analizadas no contenían el sello de inutilización contable por el pago respectivo.	UPE: Es correcta la observación y se tomarán los recaudos necesarios al respecto para no incurrir nuevamente en dichas falencias de índole administrativa. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones
11) De los recibos analizados en concepto de compensaciones surge que en algunos casos se indica en forma errónea el porcentaje abonado, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Provincial 409/10.	UPE: Es correcta la observación, en el recibo se indica un porcentaje del 17%, cuando el mismo debería indicar un porcentaje del 19%, siendo este un error en la confección del recibo. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones

GASTOS OPERATIVOS – CONSULTORES Observaciones Particulares

Mercado de la Estepa - Aporte Participación \$ 4.300,00 La resolución que autoriza este desembolso hace referencia a gastos de transporte y en la rendición se acompañan comprobantes correspondientes a supermercado.	UPE: Es correcta la observación, no obstante en la nota de rendición elevada por los representantes de la organización, en el anteúltimo y último párrafo de la misma indican dicha situación, como así también la extensión del plazo de permanencia en la ciudad de Bs As, quedando a criterio de la Coordinación Provincial la aprobación de dicho gasto. Dicha rendición no contiene gastos no elegibles y hacen al objeto de la participación, no requiriendo la misma por el monto involucrado la emisión de un nuevo acto administrativo o la rectificación del mismo. FIDA: OK
GARCÍA, Analía Valeria– Anticipo Gastos Capacitación \$ 5.000,00 No se tuvo a la vista la factura correspondiente a la capacitadora que recibe el pago, sino que con posterioridad se recibió una factura a nombre de otra persona.	UPE: Es correcta la observación. Al momento de recibir la rendición correspondiente se observó por parte de la Coordinación Administrativa que el capacitador se encontraba en la AFIP inscripto en la actividad de “VENTA DE COSAS MUEBLES”. Mediante nota de fecha 14/10/2013 se notifica a la Coordinación Provincial de dicha situación y se solicita al Capacitador regularice dicha situación. Con fecha 12/12/13 se recibe la inscripción en la actividad “ENSEÑANZA PARA ADULTOS Y SERVICIOS DE ENSEÑANZA N.C.P” en el registro de efectores sociales. Con fecha 18 de marzo se recibió la factura N° 1-12 con fecha de emisión 14/01/2014 debido a que el proveedor tuvo que emitir un nuevo

	<p>talonario acorde a la inscripción realizada.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>Frego, Julián Alejandro - Contratos y Convenio \$ 7.443.06</p> <p>En la terna para la selección de un consultor, se observa que sólo este cumple con los requisitos para el puesto a cubrir.</p>	<p>UPE: La observación formulada es correcta, analizadas las actuaciones administrativas pertinentes se desprende a dicha situación responde a un error administrativo, no dejando plasmados en los curriculums obrantes experiencia habilitante.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>Jerez, Iván Silvestre - Contratos y convenio de servicios - Comp. Servicio \$ 36.703,72</p> <p>1) Si bien en los términos de referencia se solicitan conocimientos en áreas específicas, cabe señalar que de los 3 CV adjuntos, no surge que los postulantes tengan conocimientos en el área requerida.</p>	<p>UPE: La observación formulada es correcta, analizadas las actuaciones administrativas pertinentes se desprende a dicha situación responde a un error administrativo en la formulación de los términos de referencia, dado que realmente para el puesto en cuestión y el grado de exigencia de las tareas a desarrollar, no es necesario el grado de experticia plasmado en el TDR, sino que el mismo responde a tareas de asistencia al Componente, puesto que no requiere las exigencias descriptas.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>2) Al momento de calificarse la experiencia se utiliza sólo en el caso de quien resultara ganador, se le otorga el máximo estipulado en la grilla, ya que la evaluación preveía un rango de 0 a 9 años y esta persona no tenía 9 años de experiencia.</p>	<p>IDEM ANTERIOR</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>

a) **Vehículos, Maquinarias y Equipos - NIPPON CAR SRL \$ 248.700,00**

<p>1) El presupuesto estimado en Junio de 2013 era de \$ 270.000,00 y superaba los USD 50.000, por lo que se debió efectuarse una Licitación Pública.</p>	<p>UPE: En el caso indicado no aplica el procedimiento de Licitación Pública dado que se había otorgado la no objeción por parte de FIDA para realizar un procedimiento de Comparación de Precios.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>2) En la solicitud de presupuesto del 13/06/13 se establecía que debía remitirse el presupuesto antes del 20/06/13. Las firmas Pereyra Automotores y Arias Hnos. S.A. presentaron sus propuestas en tiempo y forma, en tanto que las firmas Viedma Car y Carlos Alberto Walter no cotizaron y la empresa Nippon Car S.A. confeccionó su presupuesto el 01/07/13 y fue recibido por el PRODERPA recién el 03/07/13, fuera del plazo correspondiente, no obstante se le adjudicó a esta última.</p>	<p>UPE: Es correcta la observación, no obstante el procedimiento fue puesto en forma ex -ante a la UCAR y al FIDA no surgiendo observaciones al procedimiento, y al tratarse de una comparación de precios para establecer la razonabilidad del mismo no se tuvo en cuenta dicha situación. La presente observación será tenida en cuenta para futuras adquisiciones.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.</p>

b) **FONDOS DE CAPITALIZACIÓN**

<p>Red de Turismo Comunitario Cultura Rural Patagónica \$ 241.997,00</p> <p>A pesar de haber transcurrido casi nueve meses desde la transferencia de fondos, no se tuvo a la vista ninguna rendición del desembolso ni informe de avance de las obras realizadas.</p>	<p>UPE: Es correcta la observación, dado que las mismas se recibieron con fecha 03 de febrero 2014 y no fueron incorporadas al expediente en cuestión.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>Pequeños Productores de Fruta Fina El Bolsón \$ 556.012.-</p> <p>1) Según el presupuesto de costos del proyecto el total a invertir es de \$ 601.012,00 y el aporte local de</p>	<p>UPE: En una primera instancia se realizó la recopilación de documentación y registro del financiamiento local y recursos aportados por los productores, el cual obra en legajos de la organización y de la UPE a disposición de</p>

<p>\$45.000,00, representando el 7,49% del presupuesto, mientras que el convenio firmado por cada productor en su cláusula 3ª indica que los recursos aportados por la U.P.E. cubrirán hasta el 80% de los gastos identificados en el plan de inversión quedando el resto a cargo del productor (20%). En este caso se está cubriendo el 92,51% con aporte FIDA y solo debería cubrirse el 80%.</p>	<p>quien lo solicite. Durante el mencionado trabajo se corroboró que se había incurrido en un error involuntario al momento de confección del convenio, y se procedió a enmendar el mismo rectificando en la cláusula tercera el porcentaje establecido, asignándose el 100% a gastos FIDA. La mencionada enmienda se encuentra refrendada por la organización y la provincia estando a disposición en los legajos de la Unidad Provincial. Es correcta la observación indicada atribuyendo la misma a un error no tenido en cuenta al momento de formular la planilla de gastos con los respectivos porcentajes. Al respecto la UPE ha solicitado al Departamento Provincial de Aguas y al Delegado del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca de la Provincia de Río Negro en la localidad del El Bolsón el cálculo exhaustivo de la contraparte provincial en los trabajos realizados, los cuales superan ampliamente el porcentaje establecido en el convenio. Dicha certificación será incorporada a las actuaciones administrativas una vez recibidas, remitiendo la copia correspondiente a tal efecto. .</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>2) El 21/11/13 se solicitó a los productores presentar en 15 días hábiles la rendición del aporte y el informe de avance de obra, estado, uso de maquinaria, etc. Al momento de la revisión no se tuvo a la vista el cumplimiento de lo solicitado ni se han adjuntado los reclamos por parte de la UPE. El plazo de rendición según convenio venció el 14/12/13.</p>	<p>UPE: La UPE cuenta con la totalidad de la rendición del proyecto y ha verificado que se han concluido el total de las obras y adquisiciones por el monto financiado. La documentación original se encuentra en poder de la organización y copia fiel de las mismas en la Unidad, estando a disposición de quien lo solicite.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>Grupo Asociativo KUME PEUMA \$ 260.121,10 1) Se tuvieron a la vista algunas facturas las cuales se encuentran enmendadas y no salvadas.</p>	<p>UPE: Es correcta la observación y la misma será tenida en cuenta para las sucesivas rendiciones, notificando a la organización a tal efecto.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.</p>
<p>2) La totalidad de las rendiciones individuales presentadas por los beneficiarios no tienen fecha.</p>	<p>UPE: Se agregó sello de entrada y fechas al dorso, de acuerdo a lo asentado en el Libro de Mesa de Entrada del PRODERPA.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>3) La aprobación de las rendiciones por el Coordinador Provincial del PRODERPA se efectuó el 13/01/14, ocho días antes del Dictamen Jurídico de la Asesoría Legal del PRODERPA del 21/01/14.</p>	<p>UPE: Se procedió a reemplazar la resolución debido a que por un error administrativo se colocó mal el número de resolución y fecha.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>Captación de Agua el Manso I- \$ 138.554,83 1) Uno de los productores de nacionalidad chilena tiene su radicación temporaria vencida desde 02-02-2013.</p>	<p>UPE: Se ha solicitado al Técnico de territorio la renovación de la ciudadanía vencida.</p> <p>FIDA: OK. Incorporar en el expediente la documentación obtenida.</p>
<p>2) La copia del DNI de uno de los productores adjunta al expediente es ilegible.</p>	<p>UPE: Se ha solicitado al Técnico de territorio la copia del DNI correspondiente.</p> <p>FIDA: OK. Incorporar en el expediente la documentación obtenida.</p>
<p>3) No se tuvo a la vista ni informe técnico ni rendición con las facturas por las adquisiciones, siendo</p>	<p>UPE: La UPE cuenta con la totalidad de la rendición del proyecto y ha verificado que se han concluido el total</p>

que transcurrieron más de 30 días del desembolso original.	de las obras y adquisiciones por el monto financiado. La documentación original se encuentra en poder de la organización y copia fiel de las mismas en la Unidad, estando a disposición de quien lo solicite. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.
Asociación Civil Manos Unidas \$ 814.000,00 El importe rendido asciende a \$ 671.870,35 acorde a las facturas presentadas, quedando un remanente pendiente de rendición. No se tuvo a la vista reclamo del monto que falta rendir ni la devolución de la diferencia.	UPE: Sin comentarios. FIDA: NO SUBSANADO. Si no se obtiene la documentación correspondiente deberán realizarse la deducción del monto rendido al FIDA por el equivalente pendiente de rendir por parte de la organización.
Diversificación Hortícola \$ 977.800,00 1) Se ha constatado que no todos los productores que figuran como beneficiarios en el anexo de la Resolución aprobatoria de los ANR lo han recibido. Asimismo lo han recibido personas que no figuraban como beneficiarios en el anexo mencionado.	Es correcta la observación, no obstante dicha situación había sido detectada por el equipo técnico de la UPE, solicitando a la Asociación indique el motivo de porque no recibieron fondos algunos productores que figuran como beneficiarios y si por el contrario otros que no cumplían con dicho requisito. La asociación explicó el motivo por el cual hizo entrega de fondos a personas que no figuran en el listado de beneficiarios. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
2) Se verificó que en distintas planillas y/o informes del expediente se toman los nombres y/o apellidos de los beneficiarios erróneamente o parcial en el caso de dos apellidos y asimismo se cometen errores al volcar los números de documentos, no subsanados ni salvados.	UPE: La observación fue subsanada. Se cuenta en la UPE con el listado de beneficiarios rectificado. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.
3) Todos los beneficiarios firman haber recibido \$ 12.100,00, en tanto que se les entregan cheques por \$ 12.000,00.	UPE: La organización ha rectificado el error en los recibos. La Unidad provincial cuenta con las copias de los mismos. FIDA: OK
4) No se ha tenido a la vista documentación respecto de la rendición, ni de la distribución de la totalidad del monto recibido.	UPE: La UPE cuenta con la totalidad de la rendición del proyecto y ha verificado que se han concluido el total de las obras y adquisiciones por el monto financiado. La documentación original se encuentra en poder de la organización y copia fiel de las mismas en la Unidad, estando a disposición de quien lo solicite. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.

c) FONDOS DE CONTINGENCIA

Comunidad Cañumil \$ 381.911,86 1) En el folio 345, Resolución provincial N° 416, se indica que se aprueban \$ 395.525,18 en lugar de \$ 392.525,18, indicado en el Proyecto.	UPE: La observación realizada es correcta, procediéndose a rectificar las resoluciones N° 416/13 y 453/13. FIDA: OK
2) En el folio 415, el 15/11 se autoriza como Lonco a dos Wenkes, siendo que este último no forma parte de la lista de beneficiarios acorde a lo indicado en el folio 416.	UPE: Respecto del acta de fecha 10 de noviembre de 2012 obrante a Fs 416, no se autoriza sino que se designa como representantes nuevamente a la Sra. Lucerinta Cañumil como "LONCO" y al Sr. Claudio Quiñenao como "WERKEN" y los abajo firmantes son algunos de los integrantes de la comunidad que prestan

	<p>su conformidad. Con fecha 15 de Noviembre la LONCA Lucerinta Cañumil designa a dos representantes para llevar adelante las gestiones administrativas del Proyecto, siendo en este caso los señores Claudio y Angel Quiñenao. En este orden se verifica un armado erróneo en el expediente respecto de la correlatividad de fechas, no siendo un error significativo respecto de las actuaciones administrativas realizadas.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones.</p>
<p>3) No se tuvo a la vista informe técnico ni rendición con las facturas por las adquisiciones del primer desembolso, y el 20-12-13 se envió un nuevo desembolso de \$ 67.000,00, aún sin contar con el respaldo por gastos anteriores.</p>	<p>UPE: La UPE tiene el total de los comprobantes rendidos que dan cuenta de la utilización de los fondos. A su vez se dio respuesta en tiempo y forma a AGN, indicando como fecha de aprobación de la primera rendición el 4/11/13, lo cual consta en la respuesta redactada en el informe.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>

5. UCAR - FONDOS DE CAPITALIZACIÓN - Observaciones generales

<p>1) Solo se tuvieron a la vista fotocopias simples de todo el procedimiento de la muestra analizada.</p>	<p>UCAR: Se entregaron a la auditoría las copias remitidas desde las provincias acompañadas de notas y certificación de copias fieles.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>2) La documentación analizada no está foliada ni guarda un orden cronológico.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación. Se procedió al orden cronológico de los legajos y numeración de sus páginas.</p> <p>FIDA: OK</p>
<p>3) En el 90% de los casos analizados no se pudo observar entre la documentación suministrada los presupuestos de los bienes a adquirir.</p>	<p>UCAR: Se contaba con archivo digital de los presupuestos y no se habían solicitado desde un inicio. Se adjunta a los legajos en el caso que se trataba de adquisiciones.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>

Observaciones particulares

<p>Cooperativa Agropecuaria Cachay Mamil Ltda. \$750.000,00 El Formulario de Caracterización Organizacional no tiene fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación, se trató de un error involuntario y se tendrá en cuenta para la confección de los formularios.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>Asociación Civil Agrupación Gaucha Despertando Tradiciones \$595.646,20 1) Las fichas familiares están incompletas, no constan en la mayoría de los casos los familiares que conviven y/o los bienes que se poseen. Tampoco figuran en ningún caso el detalle de los trabajos extraprediales que se realizan.</p>	<p>UCAR: Se completaron por parte de los beneficiarios las fichas familiares en sus espacios vacíos.</p> <p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>2) Pese al tiempo transcurrido, no se tuvo a la vista la rendición correspondiente.</p>	<p>UCAR: Se cuenta con el 100% de la rendición aprobada y las compras realizadas.</p> <p>FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>Asociación de Fomento Rural Productores de Villa Traful \$746.899,00 1) El memorándum PRODERPA N° 117/13 del 31/10/13 firmado por el Coordinador Técnico del</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación por una decisión financiera del equipo de la Unidad Nacional de Coordinación considerando el flujo de fondos se decidió hacer en dos pagos, siendo el segundo cuando envíen la primera rendición.</p>

<p>PRODERPA y la Unidad de Desarrollo Productivo U.C.A.R. indica que el desembolso se hará en tres partes de \$394.611,04 cada una. El Convenio de Financiamiento (sin fecha) menciona que habrá tres desembolsos, pero no aclara los montos de cada uno de ellos. Finalmente, el primer desembolso fue de \$746.899, sin que se indiquen los motivos de estos cambios.</p>	<p>FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>2) La ficha corta de los integrantes de la Asociación, el Resumen Ejecutivo, el Dictamen Técnico y la Ficha del Plan de Desarrollo Productivo y Acceso a Mercados/Contingencias, no tienen fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación, se trató de un error involuntario y se tendrá en cuenta a posteriori. FIDA: OK. Asegurar que esto no se reitere en próximas operaciones</p>
<p>3) En el Convenio de Financiamiento se indica que la Asociación tiene treinta días corridos de efectuado el desembolso para rendir y enviar copia a la UPE y a la UCAR de la documentación respaldatoria correspondiente. No obstante, a la fecha de nuestro análisis no se ha tenido a la vista documentación alguna al respecto.</p>	<p>UCAR: Se cuenta con el 100% de la rendición aprobada y las compras realizadas. Se ha constatado el funcionamiento del proyecto en óptimas condiciones. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>Comunidad Aborigen Chalia Quinchamal \$768.574,00 1) No se tuvo a la vista la rendición correspondiente.</p>	<p>UCAR: Se cuenta con el 100% de la rendición aprobada y las compras realizadas. Se ha constatado que la construcción se encuentra completa y el funcionamiento del proyecto en óptimas condiciones. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>2) En la planilla de Destinatarias de los Recursos Aportados por PRODERPA se detallan uno a uno los beneficiarios y el monto correspondiente a cada uno, pese a que el desembolso se le entregó íntegro a la Comunidad y no en forma individual.</p>	<p>UCAR: La observación indicada es correcta, el aporte se entregó a la Comunidad de manera colectiva. FIDA: OK</p>
<p>Comunidad Aborigen Tramaleo o Loma Redonda \$400.500,00 En la planilla de Destinatarias de los Recursos Aportados por PRODERPA, se detallan uno a uno los beneficiarios y el monto correspondiente a cada uno, pese a que el desembolso se le entregó íntegro a la Comunidad y no en forma individual.</p>	<p>UCAR: La observación indicada es correcta, el aporte se entregó a la Comunidad de manera colectiva. FIDA: OK</p>
<p>Asociación de Criadores de Cabra Criolla del Centro Neuquino \$646.099,36 1) Pese al tiempo transcurrido no se ha tenido a la vista rendición alguna, el plazo de rendición era de 30 días de recibido el desembolso.</p>	<p>UCAR: Se cuenta con el 100% de la rendición aprobada y las compras realizadas. Se han constatado que las construcciones se encuentran completas y el correcto funcionamiento del proyecto. FIDA: PENDIENTE. Poner a disposición de los auditores externos la documentación durante la auditoría final del PRODERPA.</p>
<p>2) Los presupuestos presentados por dos proveedores carecen de fecha de emisión.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación se trato de un error involuntario. Se le ha comunicado a las organizaciones sobre estas observaciones particulares para prevenir el mismo error en futuras operaciones. FIDA: OK</p>
<p>3) La declaración jurada organizacional de elegibilidad está incompleta y sin firmar.</p>	<p>UCAR: Se acepta la observación. Se la asociación ha completado la misma. FIDA: OK</p>
<p>4) No se tuvo a la vista la certificación de tierra de la Comunidad, que fuera reclamada en el Acta del Comité de Evaluación de Proyectos PRODERPA.</p>	<p>UCAR: Se solicitó a la Asociación la misma, sus asociados cuentan con la titularidad de sus parcelas y espacios comunes. Documentación entregada al momento de la rendición de gastos. FIDA: OK</p>

Sección 7.3: Seguimiento de las observaciones de las revisiones Ex Post

UPE: Río Negro PROGRAMA PRODERPA (Préstamo 648-AR)

FECHA: Noviembre de 2014

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, septiembre 2013				
6	Adquisiciones	i) adjuntar el Orden de Pago y conformidad con prestación de servicios; ii) asegurar la impresión de la fecha de recepción de las invitaciones a oferentes en procesos de adquisiciones; iii) terminar de relevar y compilar listados de distribución de los bienes adquiridos en el marco de la ley de emergencia por la erupción del volcán Puyehue	La UPE expresa que ha tomado nota de las recomendaciones realizadas y que se consideran las mismas en los procedimientos actualmente realizados.	OK

UPE: Chubut

PROGRAMA: PRODERPA (Préstamo 648-AR)

Fecha:

Noviembre de 2014

ítem	Descripción	Observación Original del FIDA	Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)	Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, marzo 2013 - No quedan observaciones pendientes de superar				
Visitas a organizaciones, mayo 2013 - No quedan observaciones pendientes de superar				

UPE: Neuquén		PROGRAMA:	PRODERPA (Préstamo 648-AR)		Fecha:	Noviembre de 2014	
ítem	Descripción		Observación Original del FIDA		Medidas Adoptadas (Reporte de la UPE)		Evaluación del FIDA
Visita fiduciaria a la UPE, 26 al 28 marzo de 2014							
1	CLER “CENTRO”		i) Convenio fechado con posterioridad al primer desembolso. En total se han transferidos ARS 840 menos de lo previsto originalmente; ii) Facturas incluyen IVA por un total de aprox. ARS 108.145,5, Faltan algunos Remitos en Rendición; Se verifican facturas con “Condición de Venta: Cuenta Corriente” ARS 104.120, faltando el Recibo cancelatorio ; iii) Comprobantes de transferencias bancarias con instancia de "confeccionado" (no se tuvo a la vista extractos para validar ingreso de fondos del 3° desembolso a ACCAN; iv) Gastos por aproximadamente ARS 395.676 en concepto de Fletes por transporte de maíz y fardos de alfalfa; v) Gastos por traslado fardos de alfalfa anteriores al primer desembolso (y no hubo compra de fardos de alfalfa a esa fecha); vi) Comprobantes traslado de agua de dos proveedores, pero recibo de uno solo (“El Mosquito” y “Transarabe” ARS 15.796,50); vii) Comprobantes de combustibles por ARS 6.949,18.		i) Se suscribió una nueva versión del Convenio y se incorpora al expediente constancia de devolución de parte del CLER a la UPCEFE; ii) Se puso a la vista comprobantes de gastos por la adquisición de un Tractor, Cabina de Tractor, zanjador y pulverizador por un total de ARS 399.443,64 que el CLER CENTRO ha provisto para sustituir los fondos utilizados para el pago de impuestos, también adjuntaron un informe narrativo de la aplicación y condiciones de uso de la maquinaria adquirida; iii) Se incorporaron al expediente los comprobantes con instancia de transferencia “ejecutada”; iv) y v) Se adjunta nota explicativa, y acta de distribución de los bienes donde constan retiros de materiales en forma previa al desembolso; vi) Se adjuntó nota explicativa.		OK

2	CLER "LÁCAR"	i) Convenio firmado con posterioridad al primer desembolso; ii) Rendición presenta distribución de bienes con anterioridad a las fechas de las facturas y a beneficiarios no identificados en el CLER ARS 4.968). Falta justificación del caso; iii) Comprobantes de transferencias en instancias no finales ("Confeccionado y Enviado Banco Débito"). No hubo forma alternativa de confirmar recepción de fondos del primer y segundo desembolso; iv) Beneficiarios individuales (apicultores) no especificados en la lista de relevamiento de beneficiarios; v) No se tuvo a la vista la rendición del 4to desembolso	i) Se procedió con la suscripción de una nueva versión del Convenio; ii) se incorporó nota aclaratoria al expediente; iii) se incorporó comprobante al expediente; iv) Se adjuntó informe relacionado con la situación de la apicultura en la región del CLER Lácar; v) Se presentó la rendición del 4to desembolso por ARS 81.921,61 .	OK
3	CLER "HUILICHES"	i) Convenio fechado con posterioridad a la recepción del primer desembolso (La UEP y los CLERS resolvieron firmar nuevas versiones de los convenios; ii) ü Falta Recibo pago Factura N° 1165 ARS 42.907,50	i) Se procedió con la suscripción de una nueva versión del Convenio; ii) Se incorporó el Recibo faltante al expediente	OK

4	CLER "COLLÓN CURA"	i) Convenio fechado con posterioridad al primer desembolso; ii) Documentación de sustento de rendición primer y segundo desembolso: 1 comprobante CAI vencido y 2 comprobantes condición de venta Cuenta Corriente, por un total de ARS 7610. iii) Comprobantes de transferencias bancarias con instancia de "confeccionado" (se pudo validar con extractos bancarios; iv) Comprobantes adquisición combustibles por ARS 10.000 sin detalle de distribución/ falta Recibo para Factura N°35605 MOLISUD ARS 30.723,30.	i) Se procedió con la suscripción de una nueva versión del Convenio; ii) Se completó el expediente con la documentación de sustento solicitada	OK
	CLER "PICÚN LEUFÚ"	i) Convenio fechado con posterioridad a la primera transferencia de fondos a la Asociación; ii) Gastos por aprox. ARS 4.000 en combustibles sin detalle de utilización por el CLER; iii) Transferencias bancarias en instancias de "Confeccionada" (4 transferencia), se validaron ingresos con extractos bancarios; iv) 3° rendición incluye gastos ARS 10.000 por "viajes de agua", sin detallar cantidad de viajes, ni beneficiarios; v) Actas de distribución de bienes no poseen la firma de conformidad de recepción por parte de los productores de las organizaciones.	i) Se procedió con la suscripción de una nueva versión del Convenio; ii y iv) Se adjuntó informe y copia del Acta del CLER donde se acordaron los gastos y su modo de utilización; v) Se adjuntó informe aclaratorio a las actas de distribución de los bienes.	OK

5	CLER “LOS LAGOS”	i) Convenio fechado con posterioridad a la recepción del primer desembolso; ii) Actas de distribución de bienes no poseen la firma de conformidad de recepción por parte de los productores de las organizaciones; iii) Comprobantes de gastos por combustibles ARS 4696,69, sin detalle de utilización (1113 litros).	i) Se procedió con la suscripción de una nueva versión del Convenio; ii) se incorporaron al expediente los listados de distribución con las firmas previstas de acuerdo con el MOP; iii) Se incorporó al informe detalle de la adquisición y modo en el que se utilizó el combustible adquirido para la atención de la Emergencia en el territorio del CLER.	OK
6	<u>Convenio:</u> Cooperativa Agropecuaria, Comercial y Agroganadera para el desarrollo de Pequeños Productores Zona Centro. Proyecto: Mejoramiento de la cadena valor textil de la cooperadora-E4343-221 (Minimills). Monto ARS: 8.941.221 (FIDA: ARS 5.428.936,00).	i) Faltan algunos informes de consultores, falta aprobación del informe y fecha del informe de consultores; ii) Faltan Recibos y Remitos por adquisiciones de maquinarias, y fletes; iii) Las AP UEPEX no indican los datos de la transferencia bancaria; iv) Los comprobantes por las reimputaciones y desafectaciones no se encuentran en el expediente; v) La documentación de sustento correspondiente a la AP pagada desde UCAR no se encuentra en el expediente (se sugiere incorporar una copia).	i) Se pusieron a la vista los informes que faltaban; ii) Se pusieron a la vista comprobantes; iv) Se incluyeron los comprobantes solicitados en el expediente;	OK para puntos: i), ii), iii), iv) PENDIENTE para punto v)

7	COMUNIDAD MAPUCHE RAQUITHUE. <u>Convenio</u> : Proyecto Comunidad Raquitue Prestaciones turísticas-E 5890-319. Monto: ARS 301.550,00 (FIDA: ARS 239.271,86) y <u>Convenio</u> : Artesanas mapuches- Exp 4343-544. Monto: ARS 437.518,16 (FIDA: ARS 335.542,10):	Faltan Remitos y Recibos por compra de materiales. Se tuvo a la vista una rendición con varios gastos realizados con posterioridad a la fecha de terminación del PRODERPA. Asimismo, la Sra Gladys Pinto como coordinadora del Proyecto cobra \$35.000 en honorarios. Se pide formulación y detalles de capacitaciones e informe aclaratorio.	· Se presentaron los comprobantes e información aclaratoria solicitada.	OK
8	AGRUPACION MAPUCHE AIGO. <u>Convenio</u> : Agroturístico Lago Ruca Choroy-Comunidad Aigo- E 4343-148. Monto: ARS 498.959,87 (FIDA: ARS 484.162,87):	i) Comprobante Cappelletti Materiales con CAI vencido por ARS 32.370; ii) Faltan algunos Remitos y Recibos (o sello matador en el frente de los comprobantes); iii) Se recomienda incorporar informe de actividades por parte de los técnicos	se sustituyó el comprobante observado; se incorporó la documentación e informes solicitados.	OK
9	MERCADO DE CONC. DE NQN S.A. Proyecto: Financiamiento p/materiales e insumos hortícolas para productores de la Cooperativa de Agosto. Monto: ARS 988.511,00 (FIDA: ARS 550.085,00).	Rendición parcial. Se solicita poner a disposición del FIDA la rendición completa una vez que el proyecto haya completado sus rendiciones.	Se puso a disposición rendición completa	OK
10	<u>Adquisiciones</u> . SOTO Néstor Gabriel- Notebooks Neuquén. Adquisición de Notebooks impresoras video cámaras- Exp 4343-418. ARS: 39.148,00.	i) Algunas solicitudes de cotización no se encuentran fechadas por los Proveedores, ii) Faltan recibos cancelatorios de pago.	Se puso a disposición documentación solicitada	OK
11	<u>Adquisiciones</u> . CASA HUMBERTO LUCAIOLI S.A. Adquisición de Fax Panasonic- Exp 4343-418. ARS 1.199,00	i) Faltan recibos cancelatorios de pago	Se puso a disposición documentación solicitada	OK