

República Oriental del Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)

Informe de supervisión

Informe principal y apéndices

Fechas de la misión: 3 – 9 de octubre de 2014
Fecha del documento: 5-Nov 2014
N.º del proyecto: 1500
N.º de informe: 3570-UY

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

Índice

Acrónimos y siglas	ii
Memorando (firmado el 8 de octubre de 2014)	1
Anexo 1: Resumen de acuerdos entre la DGDR y la Misión de Supervisión del FIDA	4
Anexo 2: Abordajes participativos del PPIR	5
Anexo 3: Gestión financiera del PPIR	8
Apéndice 1: Cuadros de desempeño financiero	13
Apéndice 2: Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión	17
Apéndice 3: Evaluación de la gestión financiera durante la supervisión – Cuestionario de orientación	19

Acrónimos y siglas

AF	Agricultura Familiar
BCU	Banco Central del Uruguay
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	Banco de la República Oriental del Uruguay
CEG	Comisión Especializada de Género
CND	Corporación Nacional para el Desarrollo
CNFR	Comisión Nacional de Fomento Rural
CONAPROLE	Cooperativa Nacional de Productores de Leche
DGDR	Dirección General de Desarrollo Rural
DGSA	Dirección General de Servicios Agrícolas
DINAMA	Dirección Nacional de Medio Ambiente
ETDR	Equipos Territoriales de Desarrollo Rural
FDR	Fondo de Desarrollo Rural
FIDAMERCOSUR	Programa del FIDA para el Mercosur
FUNDASOL	Fundación Uruguaya de Cooperación y Desarrollo Solidario
GdU	Gobierno de Uruguay
INC	Instituto Nacional de Colonización
INEFOP	Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional
JUNAGRA	Junta Nacional de la Granja
MDR	Mesas de Desarrollo Rural
MEC	Ministerio de Educación y Cultura
MERCOSUR	Mercado Común del Cono Sur
MEVIR	Movimiento para la Erradicación de la Vivienda Insalubre Rural
MGAP	Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca
MIDES	Ministerio de Desarrollo Social
MOP	Manual Operativo del Proyecto
MTSS	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social
MVOTMA	Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente
NBI	Necesidad Básica Insatisfecha
OPP	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
OPYPA	Oficina de Planificación y Política Agropecuaria
OR	Organización Rural
PF	Productor Familiar
POA	Plan Operativo Anual
PRONAPPA	Programa Nacional de Apoyo Pequeño Productor Agropecuario
PRENADER	Programa de Manejo de Recursos Naturales y Desarrollo del Riego
PUR	Proyecto Uruguay Rural
REAF	Reunión Especializada de Agricultura Familiar del MERCOSUR
RIMS	Sistema de Gestión de los Resultados e Impactos
RSE	Responsabilidad Social de Empresa
SiGa	Sistema Nacional de Garantía
UNATRA	Unión Nacional de Trabajadores Rurales y Afines



Invertir en la población rural

Memorando

República Oriental del Uruguay

Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR)

Misión de supervisión: 3 – 9 de octubre de 2014

A. Introducción

1. El Proyecto Piloto de Inclusión Rural (PPIR), ejecutado por la Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR) del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (MGAP), apunta a la generación de evidencia de herramientas validadas en favor de la reducción de la pobreza para la ejecución de políticas públicas dirigidas a la reducción de la pobreza rural. El proyecto cuenta con un financiamiento total previsto de 5,8 millones de USD que incluye un préstamo del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, FIDA (No. 2000000626) de 4,0 millones de USD. El proyecto entró en vigor en julio de 2014 y se encuentra actualmente en fase de arranque.

2. La primera misión de supervisión del FIDA¹ visitó el país para identificar obstáculos en la fase de arranque, realizar recomendaciones y acordar medidas con el Gobierno para resolverlos. La misión se encontró con la Sra. Titina Batista, Asesora del Subsecretario de Economía y Finanzas del Ministerio de Economía y Finanzas y con el Director de la DGDR, y trabajó estrechamente con el equipo de la DGDR para acordar los próximos pasos de arranque del proyecto.

B. Evaluación general de la ejecución del proyecto

3. Considerando que el proyecto entró en vigor hace tres meses, la preparación de las herramientas para la ejecución está avanzando bien. Sin embargo, será importante aumentar el ritmo del arranque para poder contar con una presencia activa del proyecto en los próximos 6 meses.

C. Marcha de la ejecución del proyecto

4. **Manual Operativo del Proyecto (MOP).** Se finalizó el MOP antes de la misión, y se acordó el documento con el FIDA durante la misión. Con esto, la herramienta principal de ejecución del proyecto está disponible.

5. **Contratación del personal.** Los cargos principales del proyecto, que son de la planta de la DGDR, han sido acordados con el FIDA. La DGDR y la Misión, de forma conjunta, trabajaron los términos de referencia para todos los cargos adicionales al Proyecto. La DGDR se compromete tener la versión definitiva de los llamados a cargos técnicos, para el 15 de octubre de 2014. Se realizarán los llamados antes del 20 de octubre de 2014.

6. **Planificación, seguimiento y evaluación (PSyE).** En base a la planificación anual finalizada durante la misión, la DGDR solicitará la no objeción al Plan Operativo Anual (POA) 2014 antes del 11 de octubre de 2014. La planificación de las actividades del 2015 presentará el desarrollo y la financiación de los primeros proyectos sociales y productivos, incluyendo la estimación de las metas físicas. Se acordó que se compartirá la versión preliminar del POA 2015 antes del 20 de diciembre.

¹ Integrantes de la misión: Claus Reiner, Gerente de programas del FIDA y jefe de la misión; Antonio Vadell, experto en abordajes participativos; y Carolina Conde, especialista fiduciaria

7. Para facilitar el manejo de información sintética de PSyE, la misión recomendó el uso de un cuadro que muestra datos del POA y del proyecto global de forma fácilmente accesible. Como ejemplo, se compartió la Planilla de resultados de otro proyecto con la DGDR. Se acordó que la DGDR preparará un cuadro sintético como parte del POA 2015.

8. Para disponer de una línea de base al comienzo del PPIR, se acuerda que una encuesta será realizada por una consultora a contratar a través de un llamado lo antes posible. Se acordó la incorporación de la herramienta del FIDA sobre línea de base “online” (Encuesta RIMS), con algunas preguntas adicionales que serán procesadas separadamente.

9. **Comunicación y difusión.** El equipo de Comunicaciones de la DGDR presentó su propuesta de difusión del PPIR. Se hará una conferencia en el MGAP para luego realizar la difusión en el territorio del Proyecto. La campaña de difusión apunta a las relaciones directas con los pobladores del territorio, jerarquizando el vínculo interpersonal y el espacio de las Mesas de Desarrollo Rural (MDR). El plan consiste en el uso de herramientas de comunicación (radios, TV, periódicos, con especial énfasis en los medios locales). Se propuso incorporar los centros de enseñanza pública (escuelas rurales, escuelas agrarias y liceos). Se utilizará el Plan Ceibal como instrumento de difusión hacia las familias rurales. Se acordó un rediseño de los volantes incorporando un mapa preciso de la zona del proyecto y profundizando la presentación de las herramientas para el desarrollo que dispone.

10. **Actividades de finanzas rurales.** La misión y la DGDR confirmaron el carácter innovador del programa de microcrédito del proyecto, que movilizará recursos de crédito a través de instituciones financieras de intermediación (IFIs) que entrarán en el programa definido por la DGDR y trabajarán con la aprobación de los créditos por los comités de microcrédito en las zonas del proyecto. Se lanzará una convocatoria para manifestaciones de interés en febrero de 2015 para identificar las IFIs aptas y un concurso por invitación para que estas IFIs presenten propuestas técnicas en julio de 2015. Se acordó fortalecer el conocimiento y la promoción de la experiencia mediante un estudio técnico del programa de microfinanzas actual por un equipo de consultores independientes.

11. **Coordinación con otras instituciones.** La Misión mantuvo una reunión con la Presidente, Directorio y Gerente General del Instituto Nacional de Colonización (INC) para coordinar acciones conjuntas con la DGDR en la ejecución del PPIR. Ya existen tierras adquiridas por el INC en el área del proyecto, las cuales comenzarán el proceso de colonización apoyado en el proyecto. El INC dispondrá de técnicos para la coordinación y el trabajo en el territorio en conjunto con los equipos técnicos de la DGDR. El INC junto con la DGDR avanzará en la identificación de población factible de ser colonos. Esta actividad la realizarán en consulta con las MDR respectivas, de manera de obtener un respaldo de la comunidad organizada en este tipo de actividades.

12. Se establecerá a la brevedad un convenio entre la DGDR y el Instituto Plan Agropecuario (IPA) que permita complementar actividades en el territorio.

13. La DGDR informó que se establecieron contactos con el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES) para articular acciones en el territorio del proyecto.

D. Aspectos fiduciarios

14. **Presupuesto GOU/FIDA.** Respecto de la aprobación de las partidas presupuestarias para poder financiar las actividades previstas para 2014, la misión tomó nota de que se inició el expediente para solicitar los créditos a fines de julio pasado y se lo presentó a la Gerencia Financiera (GF) del MGAP, quien luego debería presentarlo al Ministerio de Economía y Finanzas. Este expediente incluía también la solicitud de presupuesto para los Ejercicios 2015, 2016, 2017 y 2018 de acuerdo a la programación de actividades en el Documento de Diseño del PPIR. Posteriormente, la GF del MGAP solicitó ciertos ajustes a la presentación que fueron realizados y nuevamente presentados por la DGDR a fines de septiembre. A la fecha de esta misión no se han reportado nuevos avances y tampoco se ha podido obtener una fecha estimativa de la aprobación del presupuesto para habilitar el financiamiento del PPIR tanto con fuente FIDA, como del GOU. Al

respecto, se acuerda que la DGDR realizará acciones de seguimiento que permitan agilizar y obtener la aprobación de las partidas presupuestarias antes del 15 de noviembre de 2014.

15. **Apertura de la Cuenta Designada.** Ya se ha confirmado la apertura de la Cuenta Designada del Proyecto en el Banco Central de Uruguay para la recepción de los desembolsos del FIDA. Esto constituye el cumplimiento de una de las condiciones previas al primer desembolso FIDA. Durante la Misión se ha trabajado sobre las formas y contenidos que deben incorporarse en esa primera presentación. Se acordó que la División Financiera Contable (DFC) de la DGDR presentará la primera solicitud de anticipo en cuanto estén completamente finalizadas y aprobadas por el FIDA las condiciones previas establecidas en el Convenio de Préstamo

16. **Sistema Contable y de Gestión.** Hasta la fecha de esta misión se han contratado los servicios del desarrollador del sistema que la DGDR utiliza para la gestión de préstamos con financiamiento internacional, para su adaptación a los requerimientos propios de la gestión del PPIR. Los servidores para su instalación también fueron adquiridos. Para lograr la completa implementación y puesta en marcha del sistema resta obtener la habilitación de los usuarios por parte del MGAP y realizar ajustes menores a los reportes que emite el sistema. Se acordó que la DFC agilizaría las gestiones para finalizar el trámite que permita la implementación del sistema y los ajustes a los reportes que el mismo emite antes del 31 de octubre de 2014.

17. **Auditoría.** A la fecha de la misión, aún no se avanzó con la presentación formal al Tribunal de Cuentas de la República de la solicitud de los servicios de auditoría externa del Ejercicio 2014. Al respecto, considerando que la ejecución acumulada hasta esta fecha es baja y que no se espera un aumento significativo hasta el cierre del presente ejercicio, se acuerda en que la DGDR solicitará al FIDA antes del 15 de noviembre de 2014 una dispensa que permita presentar los estados financieros auditados por la ejecución del Ejercicio 2014 conjuntamente con los estados del Ejercicio 2015.

E. Conclusión

18. El FIDA y la DGDR han dado su aprobación a las constataciones de la misión de supervisión. Además, se acordó llevar a cabo la próxima misión de supervisión en el mes de abril de 2015, tentativamente del 13 al 24 de abril.

Claus Reiner
Gerente de programas, FIDA

José Olascuaga
Director, DGDR

Fecha

Fecha

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

Octubre de 2014

Acuerdos, Octubre de 2014 (con Responsable y Fecha)	Estado de los acuerdos, Abril de 2015 (con comentarios de la misión)	Acuerdos, Abril de 2015 (con Responsable y Fecha)
Gerencia del Proyecto		
1. Realizar los llamados de los nuevos cargos técnicos. (DGDR, antes del 20 de octubre de 2014).		
2. Solicitar la no objeción al POA 2014. (DGDR, antes del 11 de octubre de 2014).		
3. Compartir con el FIDA la versión preliminar del POA 2015. (DGDR, antes del 20 de diciembre).		
4. Contratar una consultora para disponer de una línea de base, incorporando la encuesta RIMS "online" del FIDA. (DGDR, lo antes posible).		
5. Poner en marcha del Plan de Difusión del PPIR. (DGDR, 31 de diciembre).		
Finanzas Rurales		
6. Lanzar una convocatoria para manifestaciones de interés de IFIs. (DGDR, febrero de 2015).		
7. Finalizar un concurso por invitación para seleccionar las IFIs participantes en base a propuestas técnicas. (DGDR, julio de 2015).		
8. Finalizar un estudio analítico del programa de microcrédito actual mediante una consultoría. (DGDR, abril de 2015).		
Coordinación con otras Instituciones		
9. Avanzar, junto a la DGDR y en el marco de las MDR, en la identificación de población factible de ser colonos para dos nuevas parcelas. (INC, 31 de diciembre)		
10. Establecer un convenio con el Instituto Plan Agropecuario (IPA). (DGDR, a la brevedad).		
Aspectos Fiduciarios		
11. Realizar acciones para agilizar y obtener la aprobación de las partidas presupuestarias. (DGDR, antes del 15 de noviembre de 2014).		
12. Presentar la primera solicitud de desembolso del Préstamo. (División Financiera Contable (DFC) de la DGDR, a la brevedad).		
13. Agilizar las gestiones para finalizar el trámite que permita la implementación del sistema ajustado de contabilidad. (DGDR, antes del 31 de octubre de 2014).		

Anexo 2: Abordajes participativos del PPIR

A. Introducción

1. En el siguiente texto se incorporan algunos apuntes de interés para considerar en el inicio del proyecto. El PPIR presenta dos importantes características, por un lado le confiere un rol protagónico a la Mesas de Desarrollo Rural (MDR) y por otro lado tiene como población objetivo a los productores familiares pobres, conjuntamente con los asalariados rurales.
2. Se busca acercar a los protagonistas del desarrollo rural, para su discusión, una herramienta de trabajo la cual consideramos imprescindible: la organización de los sectores menos desarrollados y excluidos del medio rural. El ánimo es la generación de nuevos planteos que permitan la incorporación a colectivos de la población no organizada y que impliquen cambios que faciliten una mejor vida en el medio rural.
3. La posibilidad de gestar cambios reales que permitan avanzar en alcanzar los objetivos del desarrollo rural, están presentes en el PPIR. Los sectores con mayor necesidad de políticas de desarrollo no siempre consiguen hacer pesar sus posiciones a pesar de ser mayoritarios del medio rural. Una de las principales causas de esto es su dispersión en el territorio y su baja capacidad de organización. Uruguay en la última década ha dado pasos importantes en este sentido y generado una experiencia la cual se debe aprovechar y aumentar.

B. Organizaciones

4. La definición de organización es relativamente sencilla y es un término entendido por la mayoría de las personas. Nos referimos a un grupo social reunido en torno a un objetivo compartido y que realiza tareas coordinadas con el fin de satisfacer sus necesidades o las de la comunidad a la cual pertenecen. A partir de esta definición podemos profundizar conceptos que involucran distintos niveles de complejidad en la organización. Pero nos referiremos exclusivamente a las organizaciones relacionadas o propias de los habitantes destinatarios del desarrollo rural.
5. Estos habitantes reciben distintos nombres según su relación con los medios de producción o denominaciones dadas por la propia cultura de la región. Pueden ser pequeños productores, agricultores familiares, asalariados rurales, trabajadores zafrales, trabajadores sin tierra, desocupados, e incluso variaciones entre estos conceptos, perteneciendo a más de uno, según la época del año que sea y la actividad que realicen.
6. Todos ellos tienen en común pertenecer mayoritariamente a la población rural menos desarrollada y con niveles de calidad de vida que aún los ubican en la pobreza. Las grandes deficiencias en los servicios básicos se encuentran persistentemente en estos grupos sociales. Los objetivos del desarrollo buscan revertir en parte esta situación, ya que se ve lo insostenible que resulta mantener a miles de habitantes en permanente crisis de alimentación, sanidad, vivienda y educación.
7. El derecho a ser ciudadanos de estos sectores ha sido históricamente recortado o lleno de dificultades. A diferencia de los sectores urbanos donde la concentración de los sectores populares facilita los caminos organizativos, en el territorio rural, la baja población y su dispersión en extensas áreas, acciona como una muralla casi infranqueable cuando de reunirse se trata. Esto se ve agravado cuando no existen recursos materiales que permitan salvar esas distancias.

8. Existen diversas posibilidades de organización en el campo. Uruguay posee una fuerte tradición de asociativismo rural, si bien en algunas zonas del PPIR hay ciertas carencias organizacionales. Las formas comunes de organización con las cuales se trabaja con los productores familiares, son las sociedades de fomento, ligas de trabajo y cooperativas. Mientras que con los trabajadores asalariados, la forma de organizarse es el sindicato. En todos los casos existen grupos informales que muchas veces son los embriones de futuras organizaciones o potenciales ingresos a otras estructuras existentes.

C. Métodos de trabajo

9. Los técnicos de mayor experiencia de la DGDR podrán incidir en la elección de los técnicos contratados por el proyecto, así como en su información y formación para lograr la mejor disposición de trabajo con los sectores de la población objetivo. Existen complejidades de trabajar con sectores que poseen cierta movilidad, donde alternativamente pueden ser productores familiares o asalariados. Saber interpretar esta situación, por parte de los técnicos nuevos presentes en el territorio, será fundamental para el buen funcionamiento del proyecto. También los técnicos experimentados de otras instituciones pertenecientes a la zona, podrán ayudar a la correcta inserción de los nuevos.

10. La realización de talleres al inicio del PPIR, entre todos los técnicos, facilitará la construcción de equipos interdisciplinarios, conocedores de los objetivos del proyecto. A partir de ahí se puede disponer de personal técnico capacitado y comprometido con cambiar hacia una sociedad más justa.

11. El impulso que recibirán las MDR por parte del proyecto se generará al considerarlas como la institución contraparte en las acciones a desarrollar. Por lo tanto, la importancia de la participación en las MDR de todos los grupos organizados permitirá una mejor discusión y toma de posición al colectivo presente.

D. Apuntes para evaluar

12. Se incorporan algunas posibles preguntas (no exactamente indicadores) para evaluar el proceso de las organizaciones durante la ejecución del proyecto.

Preguntas para las organizaciones en general

- a. ¿Se realizan elecciones abiertas para facilitar la participación de todos sus afiliados?
- b. ¿Se renuevan los cargos directivos por medio de elecciones?
- c. ¿Existe presencia de mujeres y jóvenes en los órganos de dirección? ¿En qué porcentaje?
- d. ¿Cada cuánto se reúne la directiva? ¿Y el Plenario?
- e. ¿La Directiva presenta regularmente a sus socios un estado de situación de la organización, técnico y financiero?
- f. ¿Posee actualizado el estado contable de sus fondos?
- g. ¿Cuenta con sede (local) permanente para sus actividades?
- h. ¿Posee algún tipo de maquinaria que presta servicio a sus afiliados?
- i. ¿La Organización realiza o colabora con la comunidad, en tareas de desarrollo rural (además de las productivas)?
- j. ¿Es una organización amplia de fomento agrario o es sectorial (de un solo rubro)?
- k. ¿Posee planes propios de desarrollo de sus actividades?
- l. ¿Pertenece o está asociada a una organización de segundo grado?
- m. ¿Participa en la MDR de su zona?
- n. ¿Anualmente, ingresan nuevos socios?

Preguntas adicionales para organizaciones de asalariados rurales

- a. ¿Son un grupo de trabajadores o un sindicato?
- b. ¿Cuál es el vínculo con la organización sindical de la zona?
- c. ¿Pertenece al PIT-CNT?
- d. ¿Participan con algún delegado en la MDR correspondiente?
- e. ¿Se sienten representados por alguna organización que no sea un sindicato?

Anexo 3: Gestión financiera del PPIR

A. Presupuesto

1. **Plan Operativo Anual (POA) 2014.** El POA, que incluye el Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC), fueron formalmente aprobados por el FIDA durante la presente misión, luego de trabajar conjuntamente con los responsables de la DGDR en la definición de detalles finales.

2. **Presupuestos.** Respecto de la aprobación de las partidas presupuestarias para poder financiar las actividades previstas para 2014 la misión tomó nota de que se inició el expediente para solicitar los créditos a fines de julio pasado y se lo presentó a la Gerencia Financiera (GF) del MGAP, quien luego debería presentarlo al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Este expediente incluía también la solicitud de presupuesto para los Ejercicios 2015, 2016, 2017 y 2018 de acuerdo a la Programación de Actividades previstas en el Documento de Diseño del PPIR. Posteriormente, la GF del MAGP solicitó ciertos ajustes a la presentación que fueron realizados y nuevamente presentados por la DGDR a fines de septiembre. A la fecha de esta misión no se han reportado nuevos avances y tampoco se ha podido obtener una fecha estimativa de la aprobación del presupuesto para habilitar el financiamiento del PPIR tanto con fuente FIDA, como del GOU. Al respecto, el FIDA y el MGAP acuerdan en que se realizarán acciones de seguimiento que permitan agilizar y obtener la aprobación de las partidas presupuestarias. Este acuerdo se estableció en el Memorando de la misión estableciéndose como plazo el 15 de diciembre de 2014 y como responsables de su seguimiento a la DGDR y la GF del MGAP.

3. Con respecto a la solicitud de presupuesto para el Ejercicio 2015, se destaca que, debido a que 2014 constituye un año de elecciones presidenciales y que la normativa de Uruguay establece la aprobación de un presupuesto quinquenal al inicio de cada período presidencial no se podrá solicitar las partidas que se inscriban en el POA que se presente al FIDA hasta tanto no sea formalmente aprobado dicho presupuesto, luego de que asuma el nuevo Gobierno en marzo de 2015.

4. En estos casos, la Ley de Presupuesto establece que para los ejercicios de transición se repita el presupuesto del ejercicio inmediato anterior hasta tanto se apruebe la nueva Ley Quinquenal. En este sentido, se destaca que el PPIR no tuvo partidas presupuestarias para el Ejercicio 2014 hasta la fecha de esta misión y que los responsables del PPIR señalan que, a priori resulta difícil establecer si una vez obtenido el presupuesto solicitado mediante el expediente iniciado en julio, el MEF tomará y replicará la partida de recursos que se apruebe en 2014 para el Presupuesto 2015 o si otorgará los presupuestos de acuerdo a los montos solicitados para cada año. En este sentido, se vuelven todavía más importantes las gestiones que se puedan realizar para lograr la aprobación de las partidas solicitadas antes de la finalización del presente Ejercicio.

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

5. Personal de la UEP. Hasta la fecha de la misión, están pendientes las contrataciones de los técnicos, especialistas y asistentes previstos para la ejecución del PPIR. Todos los TDR ya están aprobados internamente en la DGDR y ya fueron puestos a disposición del FIDA para su no objeción. Actualmente se encuentran trabajando en las bases para realizar las contrataciones.

6. Respecto del personal de administración, además de la Encargada de Contabilidad y Finanzas, se ha asignado una asistente contable. Entre las contrataciones señaladas en el párrafo anterior se encuentra también un asistente contable y administrativo que realizará actividades en DGDR y en el terreno relacionadas con asesoramiento a las organizaciones en cuestiones de

contabilidad y administración y un asistente técnico en adquisiciones rurales con dedicación parcial a las cuestiones fiduciarias en el terreno.

7. **Manual Operativo del Proyecto.** El MOP fue presentado al FIDA quien otorgó su no objeción con fecha 6 de octubre, con lo que se da cumplimiento a una de las condiciones previas al primer desembolso del Proyecto.

C. Contabilidad y Reportes Financieros y de Gestión

8. **Apertura de la Cuenta Designada.** Ya está finalizada la apertura de la Cuenta Bancaria en el Banco Central de Uruguay (BCU) para la recepción de los desembolsos del financiamiento FIDA del PPIR. De acuerdo a lo expresado por los responsables del PPIR las gestiones se encuentran prácticamente concluidas lo que habilitaría a la pronta presentación de la primera solicitud de anticipo al FIDA. El trámite fue iniciado a fines de julio pasado. Se acordó que la División Financiera Contable (DFC) de la DGDR seguirá de cerca éste trámite hasta su aprobación para evitar mayores demoras.

9. Adicionalmente se preparó la primera solicitud de anticipo de acuerdo a lo previsto en la Carta al Prestatario del PPIR a efectos de tenerla lista para su presentación en cuanto se finalice la obtención de las certificaciones bancarias necesarias para solicitar el primer desembolso al FIDA. También se dejó listo para aprobación el Formulario de Certificación de Firmas para presentar solicitudes de retiro al FIDA.

10. Tanto el MOP, como el POA y el PAC del PPIR fueron aprobados durante la presente misión, con lo cual, sumado a la confirmación de la apertura de esta cuenta, el Proyecto se encuentra en condiciones de solicitar el primer anticipo de desembolso al FIDA.

11. **Cuentas Operativas.** De acuerdo a lo reportado por la UCF de la DGDR la apertura de las cuentas operativas en USD y UYU en el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU) sólo podrán ser gestionadas una vez que se encuentre aprobada la Cuenta Designada del BCU. El trámite de esta apertura puede requerir aproximadamente unos 15 días desde la fecha de la solicitud.

12. **Cajas chicas.** Se tomó nota de que en el DGDR se trabaja con dos tipos de cajas chicas: a) gastos menores de DGDR UYU 20.000; b) gastos menores de consultores en el terreno UYU 3.000 por consultor. Durante esta misión se acordó que dichos gastos serán financiados con recursos locales a fines de facilitar la conciliación y rendición de gastos al FIDA.

13. **Gastos puesta en marcha y financiamiento retroactivo.** El Proyecto ha decidido no utilizar los mecanismos previstos en el Anexo II del Convenio de Préstamo relacionados con el Retiro de Fondos para Gastos de puesta en Marcha y del Mecanismo de Financiamiento de Gastos Retroactivos.

14. **Sistema Contable y de Gestión.** Hasta la fecha de esta misión se han contratado los servicios del desarrollador del sistema que la DGDR utiliza para la gestión de préstamos con financiamiento internacional, para su adaptación a los requerimientos propios de la gestión del PPIR. Los servers para su instalación también fueron adquiridos. Hasta la fecha, para lograr la completa implementación y puesta en marcha del sistema resta realizar algunos ajustes menores a los formatos y contenidos de los reportes que fueron adaptados a los requerimientos del FIDA. Se acordó que los mismos estarían realizados antes del 31 de octubre de 2014.

15. **Plan de Cuentas.** Fue acordado con los responsables de la DCF en marzo pasado y ya fue proporcionado al desarrollador para su incorporación en el sistema. Durante la presente misión se acordaron ciertos ajustes que permitan obtener información de los planes y proyectos con apertura por MDR, lo cual fue informado al desarrollador en la reunión mantenida en la presente misión.

16. **Reportes Financieros.** Durante la misión se trabajaron los informes de avance financiero que deberán presentarse al FIDA antes de cada misión incorporándose la información relacionadas con presupuestos por fuente de financiamiento y POA 2014. Hasta la fecha, entre las inversiones, sólo se cuenta con gastos de aporte local correspondientes a la contratación del desarrollador del sistema informático y la adquisición de los servers para alojar el sistema (ver informes financieros de avance en Apéndice 1). Dichos gastos originalmente estaba previsto que fueran realizados con recursos FIDA, no obstante, debido a las demoras verificadas en la aprobación del Convenio de Financiamiento y a fines de contar con el sistema en condiciones operativos lo más pronto posible, se gestionaron y financiaron ambos procesos con fondos locales. De acuerdo a lo relevado, la DGDR decidió que no solicitaría el reembolso de dichos fondos con cargo a la fuente FIDA

D. Cláusulas Contractuales

17. En el Apéndice 4 se adjunta un cuadro con el seguimiento del cumplimiento de las cláusulas más importantes del Convenio de Financiación del PPIR. En particular, considerando las cláusulas exigibles en la fase de arranque del Proyecto, se observa la falta de cumplimiento respecto de la obtención de partidas presupuestarias que permitan ejecutar el PPIR. Durante la misión el Proyecto obtuvo la no objeción al MOP final, el POA y el PAC y la apertura de la Cuenta Designada. Con lo que el Proyecto ha cumplido con las condiciones generales previas para el inicio de retiros de fondos de la cuenta especial.

E. Auditoría

18. A la fecha de la misión, aún no se avanzó con la presentación formal al Tribunal de Cuentas de la Nación (TCN) de la solicitud los servicios de auditoría externa del Ejercicio 2014. Al respecto, considerando que la ejecución acumulada hasta esta fecha es baja y que no se espera un aumento significativo hasta el cierre del presente ejercicio, se acuerda en presentar los estados financieros auditados por la ejecución del Ejercicio 2014 conjuntamente con los estados del Ejercicio 2015.

F. Visitas a organizaciones

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

G. Adquisiciones

20. **Avance en la ejecución del PAC.** De las contrataciones y adquisiciones que están previstas para este año ya se han finalizado las correspondientes al desarrollador del sistema informático contable y la compra del server. Los procesos para la contratación de los técnicos y especialistas del terreno, poseen TDR ya acordados con el FIDA y los concursos serán publicados antes del 20 de octubre.

21. Respecto de la contratación del estudio para la Línea de Base del PPIR durante la misión se trabajó conjuntamente con los equipos técnicos y fiduciarios DGDR para establecer los TDR y los procedimientos de selección y contratación, dejándose comentarios y sugerencias de mejora que deberán incorporarse antes de solicitar la no objeción de los documentos al FIDA.

22. El PAC fue aprobado por el FIDA conjuntamente con el POA con fecha 9 de octubre de 2014.

23. **Revisión ex post de adquisiciones y contrataciones.** Hasta la fecha sólo se han adquirido en el marco del Proyecto el sistema contable y de gestión USD 4.916,60 (incluyendo la capacitación y mantenimiento del mismo) y el server para su instalación USD 4.973,45. Dichas adquisiciones, si bien estaban previstas ser realizadas con recursos FIDA, finalmente fueron financiados con recursos locales y de acuerdo a lo señalado por el Proyecto no se solicitarán reembolsos por los mismos.

24. Se procedió a revisar ambos procesos y se determinó que ambos fueron realizados por contratación directa. En este sentido, para el caso del responsable del desarrollo del sistema, dicha contratación directa ya había sido autorizada por el FIDA por tratarse de una contratación de muy bajo costo para la adaptación e instalación del mismo sistema que actualmente se utiliza en DGDR para la gestión de otros proyectos con financiamiento internacional. En el caso del server, se procedió a la compra del mismo de acuerdo con las especificaciones técnicas determinadas por el desarrollador, y se compró directamente a la firma recomendada por el responsable. En este sentido, se destaca que debió haberse realizado una comparación de precios. El costo del server es de aproximadamente USD 5 mil y de acuerdo a lo expresado por el Proyecto, se resolvió también la compra directa a modo de asegurar contar en el menor tiempo posible con el equipo que permita instalar el sistema contable.

25. Dado que la adquisición se tramitó a través de un Convenio CND/DGDR (todavía no estaba ni siquiera suscripto el Convenio FIDA), la documentación original de las compras se encuentran en poder de la CND y la administración de la DGDR sólo cuenta con las facturas de las mismas en duplicado. Se recomendó conformar un expediente con el proceso de las adquisiciones (solicitudes, no objeciones, propuestas/presupuestos, facturas, recibos y remitos aunque sean en copia) antes de incorporar a la contabilidad del PPIR los gastos en cuestión.

H. Riesgo Fiduciario

26. En los Apéndices 2 y 3 se incluyen la Sinopsis de Evaluación del Riesgo Fiduciario y el Cuestionario de Evaluación de la Gestión Financiera Durante la Supervisión respectivamente. Se ha otorgado una calificación de riesgo “BAJO”. No se identificaron riesgos significativos para el Proyecto desde el punto de vista fiduciario, excepto por las demoras en la obtención de las partidas presupuestarias para la ejecución del PPIR.

Apéndice 1: Cuadros de desempeño financiero

Cuadro 1: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2014 por componente, al 06 de octubre de 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
Componente	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1. Fortalecimiento del capital humano y social	24 795	-	8 379	-	-	-	33 174	-	-
2. Desarrollo productivo e inserción de los PF en cadenas de valor	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Gestión del Proyecto	31 332	-	17 254	9 873	-	-	48 586	9 873	0.2
Total	56 127	-	25 633	9 873	-	-	81 760	9 873	12.1

Cuadro 2: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2014 por categoría, al 06 de octubre de 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
Categoría	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
I. Consultorías	39 436	-	9 118	-	-	-	48 554	-	-
II. Subvenciones y Subsidios	6 483	-	4 350	-	-	-	10 833	-	-
III. Créditos y fondos de garantía	-	-	-	-	-	-	-	-	n/a
IV. Costos operativos	10 208	-	12 165	9 873	-	-	22 373	9 873	0.4
Total	56 127	-	25 633	9 873	-	-	81 760	9 873	12.1

Cuadro 3: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por componente, al 06 de octubre de 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
Componente	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1. Fortalecimiento del capital humano y social	1 044 044	-	259 702	-	46 240	-	1 349 986	-	-
2. Desarrollo productivo e inserción de los PF en cadenas de valor	2 213 692	-	559 473	-	798 710	-	3 571 875	-	-
3. Gestión del Proyecto	742 554	-	179 527	9 873	-	-	922 081	9 873	1.1
Total	4 000 290	-	998 702	9 873	844 950	-	5 843 942	9 873	0.2

Cuadro 4: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por categoría, al 06 de octubre de 2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
Categoría	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
I. Consultorías	1 503 762	-	424 138	-	-	-	1 927 900	-	-
II. Subvenciones y Subsidios	1 907 759	-	451 233	-	794 950	-	3 153 942	-	-
III. Créditos y fondos de garantía	400 000	-	100 000	-	50 000	-	550 000	-	-
IV. Costos operativos	188 769	-	23 331	9 873	-	-	212 100	9 873	4.7
Total	4 000 290	-	998 702	9 873	844 950	-	5 843 942	9 873	0.2

Cuadro 5: PPIR - Ejecución Financiera del POA 2014 por jurisdicción, al 06/10/2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	POA 2014	Ejec. 2014	%
1 Mesa 1 [insertar nombre]	2 480	-	838		-	-	3 317	-	-
2 Mesa 2	2 480	-	838		-	-	3 317	-	-
3 Mesa 3	2 480	-	838		-	-	3 317	-	-
4 Mesa 4	2 480	-	838		-	-	3 317	-	-
5 Mesa 5	2 480	-	838				3 317	-	
6 Mesa 6	2 480	-	838				3 317	-	
7 Mesa 7	2 480	-	838				3 317		
8 Mesa 8	2 480	-	838				3 317	-	
9 DGDR	36 291	-	18 930	9 873	-	-	55 221	9 873	17.9
Total	56 127	-	25 633	9 873	-	-	81 760	9 873	12.1

Cuadro 6: PPIR - Ejecución Financiera acumulada por jurisdicción, al 06/10/2014 (USD)

Financiador	FIDA		Gobierno Nacional		Beneficiarios		Total		
	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	Asignación Vigente	Ejecución Acumulada	%
1 Mesa 1 [insertar nombre]	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	-
2 Mesa 2	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	-
3 Mesa 3	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	-
4 Mesa 4	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	
5 Mesa 5	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	
6 Mesa 6	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	
7 Mesa 7	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	
8 Mesa 8	135 300	-	33 825	-	99 369	-	268 494	-	-
9 DGDR	2 956 730	-	739 182	-	-	-	3 695 912	9 873	-
Total	4 039 130	-	1 009 782	-	794 952	-	5 843 864	9 873	0.2

Apéndice 2: Sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión²

Préstamo N° 2000000626

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

	Evaluación de los riesgos E/M/B	Medida correctiva propuesta
Riesgo inherente		n.d.
Riesgos controlables		
1. Organización y dotación de personal	B	
2. Presupuestación	B	Acciones para facilitar la obtención de partidas presupuestarias para este ejercicio y asegurar la de los próximos.
3. Flujo de fondos y disposiciones sobre desembolsos	B	
4. Controles internos	B	
5. Contabilidad	B	
6. Presentación de informes financieros y seguimiento	n/a	No evaluable aún
7. Auditoría interna	B	
8. Auditoría externa	B	
Riesgo fiduciario general del proyecto	B	
E=elevado, M=medio, B=bajo		

Observaciones:

El Proyecto aún no cuenta con Presupuesto para el presente ejercicio 2014. Dado que el país se administra con presupuestos quinquenales, la solicitud realizada también incluye las partidas para los Ejercicios 2015, 2016, 2017 y 2018.

Se ha confirmado la apertura de la Cuenta Designada para los desembolsos del FIDA, aún resta gestionar la apertura de las cuentas operativas.

A la fecha de esta Supervisión el sistema contable aún no ha sido completamente implementado. No obstante se revisaron conjuntamente con el desarrollador del sistema las modificaciones y adaptaciones solicitadas estimándose apropiadas para proveer información suficiente y de calidad al FIDA (restan ajustes menores a los reportes).

Respecto de los servicios de auditoría externa, aún resta que DGDR verifique que el Tribunal de Cuentas realice las visitas a las organizaciones previstas en los TORs o si se deberá realizar una contratación de una firma privada para esta tarea. Se acordó que los EFAs 2014 serán presentados conjuntamente con los del Ejercicio 2015 fundado en la incipiente ejecución del PPIR.

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

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

País: URUGUAY		Número del préstamo/donación: 2000000626	
Nombre del proyecto: Proyecto Piloto de Inclusión Rural		PIIR	
Organismo de ejecución: Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR)		GPP: Claus Reiner	
Oficial de finanzas/EGF encargado del examen: Dario Rimedio/Carolina Conde		Fecha del examen: 6 de octubre de 2014	
Tema		Calificación del riesgo E/M/B	Cuestiones/ Observaciones/ Recomendaciones
Riesgos inherentes			
Riesgos controlables			
1. Organización y dotación de personal			
a.	Idoneidad de la estructura orgánica para satisfacer las necesidades funcionales del proyecto	B	
b.	Existencia de descripciones claras de los puestos de trabajo de los cargos clave del proyecto, comprendidos los fiduciarios	B	
c.	Idoneidad del personal encargado de la gestión financiera del proyecto (cantidad y competencias), acorde con las necesidades funcionales del proyecto	B	
d.	Existencia e idoneidad de manuales y guías de actuación destinados al personal	B	
e.	Existencia de un sistema de evaluación basado en el desempeño y realización puntual de la evaluación del desempeño de todo el personal	B	
f.	Idoneidad de la cobertura del seguro médico de todo el personal (si procede)	B	
g.	Pago puntual de las cotizaciones a la seguridad social (si procede)	B	
h.	Personal correctamente informado de la política nacional y del FIDA acerca de la anticorrupción y de con quién ponerse en contacto al respecto	B	
2. Presupuestación			
a.	Preparación y aprobación puntuales del plan operativo anual (POA)	B	Con las demoras propias de un Proyecto en arranque
b.	Concordancia del POA con las categorías de gastos del Apéndice 2 del convenio de financiación	B	
c.	Se han determinado las fuentes de financiación y los organismos de ejecución de cada categoría del POA	B	
d.	Se han determinado las vinculaciones entre el POA y el plan de adquisiciones y contrataciones (en lo tocante al cálculo de los costos y las actividades). Contrólense las premisas en que se basan las estimaciones de los costos, así como los artículos de valor elevado	B	
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).	n/a	Está pendiente obtener presupuesto para ejecutar fuente FIDA y Local en 2014.
b.	Puntualidad en el desembolso de los fondos de contrapartida	n/a	No evaluable aún

³ Este cuestionario debe utilizarse como orientación y apoyo de la sinopsis de la evaluación del riesgo fiduciario del proyecto durante la supervisión. Debe cumplimentarse durante la misión.

⁴ Deben incluirse las conclusiones pertinentes de los informes de supervisión y sobre la marcha de los proyectos, las visitas sobre el terreno y las constataciones del informe de auditoría.

c.	Eficiencia de los canales de financiación. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos	n/a	No evaluable aún
d.	Eficiencia de los canales de financiación de las líneas de crédito. Puntualidad y trazabilidad de los flujos de fondos, si procede	n/a	No evaluable aún
e.	Gestión de la(s) cuenta(s) especial(es) o cuenta(s) designada(s), desembolsos		
	i) Idoneidad de la asignación autorizada para asegurar la fluidez del flujo de fondos	n/a	No evaluable aún
	ii) Corrección de los métodos empleados para hacer los desembolsos	n/a	No evaluable aún
	iii) Idoneidad del respaldo documental de las declaraciones de gastos, reembolsos, pagos directos y compromisos especiales.(Consúltase el apéndice IV y complétase, reflejando las conclusiones en la calificación.)	n/a	No evaluable aún
	iv) Preparación puntual y exactitud de las solicitudes de retiro de fondos	n/a	No evaluable aún
	v) Autorización de las solicitudes de retiro de fondos	n/a	No evaluable aún
	vi) Situación de los fondos retirados de la cuenta especial para cubrir gastos cuya reposición todavía no se ha solicitado (señalación de casos antiguos)	n/a	No evaluable aún
	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	n/a	No evaluable aún
	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	n/a	No evaluable aún
	ix) Recuperación de los saldos de la(s) cuenta(s) especial(es) dentro del cierre del préstamo	n/a	No evaluable aún
4. Controles internos			
a.	Separación de funciones. ¿Desempeñan diferentes unidades o personas las siguientes responsabilidades operativas: i) la autorización de una transacción; ii) la ejecución de una transacción; iii) el registro de la transacción, y iv) la custodia de los bienes objeto de la transacción	B	De acuerdo a lo previsto en el MOP. Aún no hay suficientes procesos que permitan una evaluación.
b.	La claridad y la idoneidad de los procesos de decisión y la secuencia de sucesos de las funciones de control en la ejecución del proyecto se reflejan en el manual financiero (o su equivalente)	n/a	No evaluable aún
c.	Observancia del manual financiero	n/a	No evaluable aún.
d.	Eficacia y eficiencia de los controles internos de las entradas de fondos no procedentes del FIDA	n/a	No evaluable aún
e.	Idoneidad de la gestión de los contratos (llevar a un registro de contratos y de un formulario de seguimiento) y de su archivo	B	
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	
g.	Documentos justificativos que confirmen la entrega y aceptación de los bienes, las obras o los servicios contratados	n/a	Todavía no evaluable
h.	Controles físicos del dinero en efectivo, los documentos y los registros. Idoneidad de los sistemas de archivo. ¿Se efectúan conciliaciones mensuales de la caja chica y arqueos sorpresivos? Custodia de la caja chica y control de las llaves	B	Si bien no hay actuaciones aún, los sistemas relevados parecen adecuados.
i.	Idoneidad de la gestión material del efectivo	n/a	No evaluable aún
j.	Pago puntual a los proveedores y consultores	n/a	No evaluable aún
k.	Legitimidad de los gastos con respecto a los convenios de financiación	n/a	No evaluable aún
l.	Legalidad/legitimidad de los anticipos de fondos del proyecto y justificación puntual de su utilización	n/a	No evaluable aún
m.	Cumplimiento de las cláusulas sobre gestión financiera de los convenios de financiación y de la carta al prestatario	n/a	No evaluable aún

n.	Idoneidad de la llevanza de registros actualizados de los activos fijos y las existencias	n/a	No evaluable aún. Pero el sistema de gestión incluye controles a este efecto.
o.	Idoneidad de los controles de los activos del proyecto, con inclusión de: i) la gestión de los vehículos y de otros activos (¿están debidamente etiquetados o marcados los activos, se efectúa regularmente un recuento físico de las existencias?); ii) la gestión del combustible (¿llevan los conductores un cuaderno de registro?), y iii) las autorizaciones de viajes (incluidos los viáticos pagados al personal)	n/a	No evaluable aún.
p.	Idoneidad del seguro de los vehículos y los activos	n/a	No evaluable aún
q.	Talleres: i) disponibilidad de la lista de los participantes; ii) viáticos pagados a los participantes, y iii) recibos de los gastos de los talleres	n/a	No evaluable aún
r.	Idoneidad de los controles y del proceso de autorización para el empleo de los fondos (pagos, transferencias, gestión del efectivo/saldo bancario) y otras cuentas operacionales – cuenta no especial	n/a	No evaluable aún
s.	Arreglos y controles bancarios (conciliación de los estados bancarios con las cuentas financieras)	n/a	Aún no recibieron fondos FIDA
t.	Existencia de una unidad de apoyo adecuada de tecnología de la información	B	
5. Contabilidad			
a.	Base de la contabilidad (efectivo, devengados) y control sobre si las normas contables están en consonancia con los requisitos del FIDA (por ejemplo, NIIF/IPSAS 1, presentación de estados financieros/IPSAS 2 estados de flujos).	B	
b.	Idoneidad y fiabilidad del sistema contable (¿Se emplea la contabilidad por partida doble?; especifíquese el programa informático que se utiliza. ¿Se registran los datos presupuestarios en el sistema contable? ¿Puede producir el sistema contable informes financieros automáticos periódicos?)	B	El sistema se encuentran en proceso de implementación, pero es utilizado en otros programas con financiamiento externo
c.	Llevanza de registros (con inclusión de la documentación y del archivo)	n/a	No evaluable aún
d.	Llevanza y conciliación del registro de los activos fijos (control físico y por muestreo)	n/a	No evaluable aún
e.	Documentación y controles adecuados de los sistemas de información, con inclusión de los procedimientos contables documentados, la copia de seguridad de los registros financieros y la integración de todos los subsistemas	B	Ídem b.
f.	Idoneidad del plan de cuentas a efectos de la contabilidad del proyecto	B	Se realizaron ajustes menores al Plan de Cuentas en esta misión
g.	Puntualidad en el registro de las transacciones, regularidad de la realización y aprobación de las conciliaciones, controles de registros erróneos	n/a	No evaluable aún
h.	Contabilización correcta de las contribuciones de fondos de contrapartida (como impuestos y exenciones fiscales), así como de aquellas de los beneficiarios, y apropiada presentación de informes al respecto	n/a	No evaluable aún
6. Presentación de informes financieros y seguimiento			
a.	Exhaustividad, exactitud, utilidad y puntualidad de los informes financieros	n/a	No evaluable aún
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	n/a	No evaluable aún
c.	Preparación de informes que muestren los ingresos y gastos reales y presupuestados y la tasa de ejecución del POA	B	Se ha proporcionado modelos y capacitación sobre su preparación

d.	Seguimiento de las recomendaciones sobre cuestiones fiduciarias de ayudas memorias anteriores	B	Con las demoras propias del arranque de un proyecto
e.	Alineación razonable entre la tasa de desembolso de las categorías de gastos recurrentes frente a los de las inversiones	n/a	No evaluable aún
7. Auditoría interna			
a.	Existencia de disposiciones sobre auditoría interna	B	La auditoría interna se realiza en forma ex ante, en forma concurrente a los procedimientos. Está a cargo del Contaduría General de la Nación (control presupuestario) y el Tribunal de Cuentas (adquisiciones y contrataciones)
b.	Idoneidad de las disposiciones sobre auditoría interna (organización - capacidad del personal)	B	Se tratan de reportes particulares para cada procedimiento.
c.	Idoneidad del alcance de la labor y de la calidad de los informes de auditoría interna	B	
d.	Evaluación de las cuestiones planteadas en los informes de auditoría	n/a	No evaluable aún
8. Auditoría externa⁵			
a.	Idoneidad del alcance y el mandato	B	Estará a cargo del Tribunal de Cuentas de la Nación. Se están gestionando acuerdos adicionales para las visitas a organizaciones.
b.	Cumplimiento del mandato	n/a	No evaluable aún
c.	Puntualidad del informe de auditoría	n/a	No evaluable aún. Se solicitará dispensa para presentar estados financieros auditados 2014 por la baja ejecución de este período durante el arranque.
d.	Calidad de la auditoría	n/a	No evaluable aún
e.	Implementación de las recomendaciones de auditoría/el plan de acción convenido para hacerlo	n/a	No evaluable aún

⁵ Consúltase el examen de auditoría del FIDA.