



**“NUEVAS TECNOLOGÍAS APLICADAS A LA
GESTIÓN AMBIENTAL EN PYME ARGENTINAS
PRODUCTORAS DE FRUTAS”**

FruTIC

Convenio ATN/ME – 10481 – AR

Órgano Ejecutor

Asociación de Citricultores de Concordia

Organismos Co-Ejecutores

- **Asociación Cultural para el Desarrollo Integral**
- **Instituto Nacional de Tecnologías Agropecuarias**

Organismos Financiadores

- **Banco Interamericano de Desarrollo**
- **Asociación de Citricultores de Concordia**
- **Asociación Cultural para el Desarrollo Integral**
- **Instituto Nacional de Tecnologías Agropecuarias**

Período de Ejecución:

01 de Noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011

Entre Ríos – Argentina
Febrero de 2011

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE


He auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID, con aportes de dicha Asociación, de la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011. Estos estados financieros son responsabilidad de la Comisión Directiva de la Asociación. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros, con base en mi auditoría.

Efectué mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría incluye evaluar tanto los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración del Programa, como la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

Tal como se describe en la nota 5., los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA incluyo en los estados financieros un remanente de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (U\$S 201,38), a una tasa de conversión de pesos tres con 9725/100 centavos (\$ 3,9725), que a la fecha del presente informe se encuentran pendientes de pago y que deberán ser pagados directamente por el BID al Auditor de estos estados financieros conforme se describe en sus Notas 9 y 13.

En mi opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Proyecto fruTIC, por el período que va desde el 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011, de conformidad con las políticas contables descriptas en la nota 5. y con los términos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-RG. del Banco Interamericano de Desarrollo.



Gr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

Entre Ríos República Argentina, 28 de Febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 108757-2 C.P.C.E CBA.

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

CONVENIO ATN/ME-10481-RG

Periodo: 01/11/2007 al 31/01/2011

(cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)

	BID	ACC	ACC	ACC	TOTAL
Efectivo Recibido					
Saldo al inicio	-	-	-	-	-
* Adelanto de Fondo Rotatorio N° 001Feb/2008	18.350,00				18.350,00
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 001	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 002 Nov/2008	167.802,80	6.223,24	47.425,29	22.626,13	244.077,46
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 003 Abr/2009	-	6.679,94	28.309,12	-	34.989,06
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 004 Oct/2009	57.099,87	4.171,79	31.344,04	45.525,68	138.141,38
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 005 Feb/2010	52.650,23	17,14	8.691,30	-	61.358,67
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Pago Directo Evaluador	1.411,85	-	-	-	1.411,85
* Reposición de Fondo Rotatorio N° 006 Ago/2010	7.500,00	33.168,22	43.316,28	51.707,27	135.691,77
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Pago Directo Evaluador	3.293,91	-	-	-	3.293,91
* Pago Directo Auditor	201,38	-	-	-	201,38
Total Efectivo Recibido al cierre del Proyecto	308.330,04	50.260,33	139.069,03	119.859,08	607.518,48

Desembolsos Efectuados					
Saldo al inicio	-	-	-	-	-
* Justificación de Fondo Rotatorio N°002 Oct/2008	8.579,81	6.223,24	47.425,29	22.626,13	84.854,47
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Justificación de Fondo Rotatorio N°003 Abr/2009	17.295,13	6.679,94	28.309,12	-	52.284,19
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Justificación de Fondo Rotatorio N°004 y 005 Set/2009	125.826,75	4.171,79	31.344,04	45.525,68	206.868,26
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Justificación de Fondo Rotatorio N°006 Ene/2010	52.650,23	17,14	8.691,30	-	61.358,67
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Pago Directo Evaluador	1.411,85	-	-	-	1.411,85
* Justificación de Fondo Rotatorio N°007 Jun/2010	62.638,72	33.168,22	43.316,28	51.707,27	190.830,49
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Pago Directo Evaluador	3.293,91	-	-	-	3.293,91
* Justificación de Fondo Rotatorio N°008 Ago/2010	14.606,44	-	-	-	14.606,44
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Justificación de Fondo Rotatorio N°009 Dic/2010	1.890,40	-	-	-	1.890,40
* Reposición de F. Rot. - Gtos. Presentados	-				-
* Pago Directo N°	-				-
* Reembolso de Gastos N°	-				-
* Pago Directo Auditor	201,38	-	-	-	201,38
Total Efectivo Desembolsado al cierre del Proyecto	308.330,04	50.260,33	139.069,03	119.859,08	607.518,48


Efectivo Disponible al cierre del Proyecto

Fondo Rotatorio al cierre del presente Proyecto

Nota:

a) Se considera como ingreso de aporte local al Proyecto lo efectivamente gastado.

b) Del total de los componentes presupuestados queda un remanente, por cancelar, de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (US\$ 201,38) que deberán ser pagados directamente por el BID al Auditor de estos estados financieros motivo por el cual se incluyeron en el presente cuadro.-


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)



Asociación Empresarios
de Concordia

ESTADO DE INVERSIONES
CONVENIO ATNINE-11481-RG

Período: 01/11/2007 al 31/01/2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

ANEXO B

CONCEPTO	INICIO DEL PROYECTO				DURANTE EL PROYECTO				ACUMULADO AL 30/03/09						
	BID	ACC	ACDI	INTA	TOTAL	BID	ACC	ACDI	INTA	TOTAL	BID	ACC	ACDI	APEN	TOTAL
01-DEFINICION DE LOS CONTENIDOS															
01-HONORARIOS															
02-VIATICOS Y MOVILIDAD															
02-DESARROLLO DE LA SOLUCION TIC															
01-HONORARIOS															
02-EQUIPOS															
03-LICENCIAS															
04-INSTALACIONES															
05-IDCB Y GTOS TRANSFERENCIAS															
6- GTOS DE MANTENIMIENTO															
07- SERVICIO TRANSF DE DATOS															
08-SERVICIO DE HOSTING															
09- VIATICOS Y MOVILIDAD															
03- IMPLEMENTACION DE LA SOLUCION TIC															
01-HONORARIOS															
02-MATERIAL DE CAMPO															
03-VIATICOS Y MOVILIDAD															
04-GASTOS MATERIALES															
05-GTOS PAG. WEB Y MATERIALES															
06-MARCA FRUTIC															
07-FOLLETERIA															
08-SEGUROS															
04-ADMINISTRACION															
01-HONORARIOS															
02-VIATICOS Y MOVILIDAD															
03-GTOS ESTRUCTURA															
05-GTOS BANCARIOS															
05-OTROS															
01-IMPREVISTOS															
02-EVALUACIÓN Y AUDITORIA															
03-ACTIVIDADES CLUSTER TIC															
04-EVALUACION DEL IMPACTO															
Total general															
Porcentajes	0%	0%	0%	0%	0%	47%	8%	28%	18%	100%	47%	8%	28%	19%	100%

Note:

Del total de los componentes presupuestados queda un remanente, por cancelar, de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (US\$ 201,38) que deberán ser pagados directamente por el BID al Auditor de estos estados financieros motivo por el cual se incluyeron en el presente cuadro.-

Dr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

ESTADO DE INVERSIONES

PROYECTO/CONVENIO ATN/ME-10481-AG

Período: 01/11/2007 al 31/01/2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses *)

Asociación Circuitos
de Concordia

Nro. (**)	Categoría de Inversión (*)	Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al Inicio del Proyecto		Inversiones del Proyecto		Total Acumulado al cierre del Proyecto		% de Avance (***)	SALDO DISPONIBLE	
		B.I.D. (1)	Aporte Local (a)	B.I.D. (2)	Aporte Local (b)	B.I.D. (3)	Aporte Local (c)	B.I.D. (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		B.I.D. (2-5)	Aporte Local (b-e)
1	Definición de los Contenidos	9.000,00	40.000,00		49.000,00				49.022,92		49.022,92	100%	-	(22,92)
2	Desarrollo de la Solución TIC	236.114,00	25.000,00	217.414,00	25.000,00			204.407,14	41.286,15	204.407,14	41.286,15	101%	13.006,86	(16.286,15)
3	Implementación de la Solución TIC	43.000,00	157.634,00	70.000,00	148.634,00			69.619,18	113.887,21	69.619,18	113.887,21	84%	380,82	34.746,79
4	Administración		91.267,00		91.267,00				125.009,16		125.009,16	137%	-	(33.742,16)
	Imprevistos	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00							0%	7.500,00	7.500,00
	Evaluación y Auditoría	25.000,00		25.000,00				8.685,04		8.685,04		35%	16.314,96	-
	Actividades del Cluster TIC	5.000,00		5.700,00				5.683,26		5.683,26		100%	16,74	-
	Evaluación de Impacto	1.684,00		1.684,00									1.684,00	-
TOTAL		327.298,00	321.401,00	327.298,00	321.401,00	-	-	288.394,62	329.205,44	288.394,62	329.205,44		38.903,38	(7.804,44)
TOTAL BID + ALOCAL		648.699,00		648.699,00		0,00	0,00	617.600,06		617.600,06			31.098,94	
PARIPASSU		50,5%	49,5%	50,5%	49,5%	0,0%	0,0%	46,7%	53,3%	46,7%	53,3%		125,1%	-25,1%
MONTO DEL FONDO ROTATORIO		19.915,42												
(No utilizado al Cierre del Semestre)														

Nota:

Del total de los componentes presupuestados queda un remanente, por cancelar, de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (US\$ 201,38) que deberán ser pagados directamente por el BID al Auditor de estos estados financieros motivo por el cual se incluyeron en el presente cuadro.-

(*) Las cifras se exponen sin redondeos.

(**) Deben completarse siguiendo la numeración, el ordenamiento y la denominación que se expone en los registros del B.I.D.

(***) En proporción al Presupuesto Vigente para ambos financiamientos.

Dr. CARLOS EDUARDO LUCINI
C.M. P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

He auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID, con aportes de dicha Asociación, de la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011.

Efectué mi auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, tomados en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña, se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados a los estados financieros básicos y, en mi opinión, está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes relacionados con dichos estados financieros básicos tomados en conjunto.

Entre Ríos República Argentina, 28 de Febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 10-8757-2 C.P.C.E CBA.




NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO "NUEVAS TECNOLOGIAS APLICADAS A LA GESTION AMBIENTAL EN PYME ARGENTINAS PRODUCTORAS DE FRUTAS" fruTIC EJECUTADO POR LA ASOCIACIÓN DE CITRICULTORES DE CONCORDIA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE NOVIEMBRE DE 2007 AL 31 DE ENERO DE 2011

1. Misión de la Asociación

La Asociación de Citricultores de Concordia se ha constituido con el fin de colaborar con los productores procurando la mejora permanente de su situación social y económica a través de acciones tendientes a lograr la aplicación de tecnologías, reducción de costos, penetración de mercados y el desarrollo y crecimiento de la Citricultura de la Región.

Para el logro de este noble objetivo realiza las acciones que se detallan a continuación:

- Agremia a los productores, empacadores, exportadores, viveristas y todo aquel dedicado a la actividad citrícola del Departamento de Concordia y fuera de él, si se estimara conveniente, con el fin de defender sus intereses y propender al perfeccionamiento y desarrollo de la citricultura regional.
- Gestiona ante los poderes públicos la sanción de leyes, decretos, ordenanzas, reglamentaciones, la adquisición de las tecnologías y mecanismos más perfeccionados que faciliten la producción, transporte, industrialización de los productos cítricos, su comercialización en todas sus formas, disminución de costos e incremento de la producción.
- Colaborara con los poderes públicos y con las organizaciones gremiales agropecuarias de la zona y fuera de ella, para la defensa de los intereses comunes y la promoción de iniciativas que tiendan al mejoramiento técnico, económico y comercial de las plantaciones y de las producciones cítricas.
- Solicita de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca de la Nación. El INTA, SENASA, o del organismo que en el futuro lo pueda reemplazar y de las estaciones experimentales oficiales ó particulares, el asesoramiento técnico experimental sobre problemas del suelo, clima, portainjertos, variedades cítricas más importantes ó recomendables, labranzas, podas, control de plagas y enfermedades parasitarias y criptogámicas, fertilizaciones, cosechas, embalajes, transporte, comercialización ó industrialización de la producción, para difundirlo entre los asociados y población de toda la zona cítrica de la Provincia, sin prescindir de la colaboración científica de otras personas ó entidades de destacada actuación en citricultura.
- Se encuentra comprometida especialmente con los organismos Nacionales y Provinciales competentes en el control de las plagas de los citrus, gestionando ó apoyando las sanciones que la Asociación considere lógicas y razonables, contra los productores indiferentes ó remisos en el cumplimiento de las disposiciones sanitarias en vigencia.
- Participa junto a los Organismos Nacionales y Provinciales con el dictado de Emergencia Citrícola, recabando datos entre productores afectados por fenómenos climáticos, a fin de la obtención de las constancias o certificados pertinentes.
- Gestiona ante los poderes públicos la construcción, mejoramiento y conservación de los caminos.
- Trabaja duramente en la promoción de la actividad citrícola de la zona participado exposiciones y organizando por ejemplo:
 - La Fiesta Nacional de la Citricultura, importante evento que además promueve promociona turísticamente a la ciudad de Concordia.-
 - El "Día del Citricultor" institucionalizado el día 8 de diciembre s/ Decreto Provincial N° 5194/90.-


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)



Asociación Citricultores
de Concordia

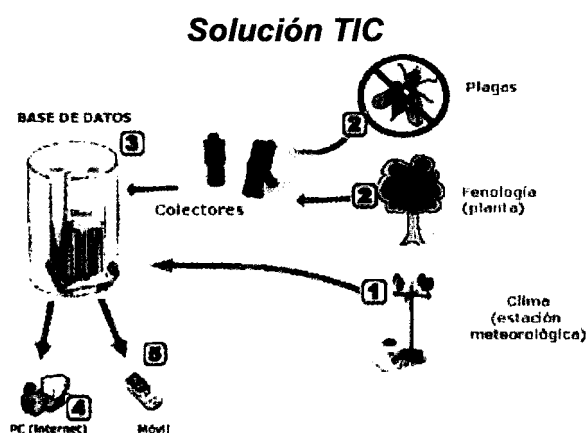
- Entre otros.-
- Forma parte de la Comisión de Paritarias permanente en la que ha estado teniendo un destacado lugar siendo mediadora, ante el requerimiento de los interesados ó de oficio.
- Organiza charlas y jornadas de capacitación con el propósito de desarrollar la dirigencia institucional y asegurar la continuidad hacia el logro de los objetivos sociales.

2. Breve Descripción del Proyecto


Para una empresa productora de frutas el desafío constante es minimizar la incidencia de plagas y enfermedades, alcanzar precios competitivos a través del incremento de los rendimientos unitarios y la reducción de los costos de producción, mejorar la calidad de los procesos y productos y disminuir el impacto ambiental.

En este proceso se torna imprescindible contar con una infraestructura tecnológica que capture los datos relacionados con la producción, los almacene, procese y divulgue información estratégica para la toma de decisiones.

A partir de estas premisas, nace el proyecto **FruTIC** que tiene por objetivo aumentar la eficiencia productiva del sector citrícola, favoreciendo su competitividad y el cumplimiento de requisitos de los mercados a través de la implementación de un Sistema TIC (Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones) que brinda información estratégica para la gestión citrícola en base a un monitoreo periódico ambiental y fenológico del cultivo y de sus principales plagas.



- 1 Los datos del clima se reciben desde estaciones meteorológicas ubicadas en la zona, los cuales son validados y almacenados en el Sistema Central.
- 2 En las quintas citricas se toman datos semanales del cultivo, y de las plagas y enfermedades relacionadas, así como datos de manejo adicionales. Esta actividad la realiza el equipo de monitores del Proyecto FruTIC, previéndose contar en el futuro con dispositivos móviles (colectores) para la digitalización temprana de los datos de campo.
El Sistema Central recibe, almacena y gestiona los datos provenientes de las fincas productoras y de las estaciones meteorológicas.
- 3 Estos datos son analizados por el grupo científico de FruTIC y el Sistema Central genera información disponible para diferentes usuarios (productores, técnicos, investigadores) los que acceden a través de un nombre de usuario y una clave asignada, lo que garantiza confiabilidad, confidencialidad, y disponibilidad instantánea de la información ofrecida por el sistema.
- 4 A partir de los datos procesados se brinda información a través de la página de Internet de FruTIC, correo electrónico, radio, TV y mensajes de texto por celular, mediante dos tipos de servicios:
a. **Información pública y masiva:** asociada a aspectos que afectan al manejo del cultivo a nivel de región (por ejemplo, la presencia de enfermedades cuarentenarias que limitan el acceso a mercados externos).
b. **Información privada:** para la toma de decisiones a nivel de quinta. A este nivel de información se accede a través de perfiles de usuarios.
- 5 El uso de mensajería de texto por celular (SMS) permite la información instantánea ante alertas tempranas de tipo meteorológico y de plagas, o pronósticos a corto plazo.


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10/8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)



3. Contratos Modificatorios al Convenio de Cooperación Técnica Regional No Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR.

Las modificaciones realizadas al Convenio de referencia son:

- ✓ Con fecha 15 de octubre de 2008 a través de la nota FRU012/08 se solicita a BID:
 - Una transferencia de Categorías de Inversión tanto del aporte como de la contribución modificando así el componente I del Presupuesto Financiero
 - Esta nota fue procesada por el sector financiero, y se efectuó la modificación solicitada con fecha 06/01/2009
- ✓ Con fecha 11 de septiembre de 2009 mediante la nota FRU028/09 se solicita a BID:
 - Una prórroga de dos meses para la ejecución del proyecto, extendiendo el plazo hasta el 31 de diciembre de 2009
 - Esta nota fue respondida sin objeciones a través de la nota CSC/CAR 5484/2009 de fecha 13 de octubre de 2009.
- ✓ Con fecha 30 de diciembre de 2009 a través de la nota FRU042/09 se solicita a BID:
 - Una transferencia de Categorías de Inversión de los recursos de la Contribución
 - Con fecha 18 de enero de 2010 se recibe la nota CSC/CAR 290/2010 donde el BID comunica que aprueba dicha transferencia.

4. Convenios Interinstitucionales


Con fecha 30 de agosto de 2007 se realizó el convenio interinstitucional de cooperación técnica entre la Asociación de Citricultores de Concordia, la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI) y el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) con el fin de aportar al logro de los objetivos del proyecto fruTIC según se detalla seguidamente:

- Llevar adelante el proyecto de **“Nuevas Tecnologías aplicadas a la Gestión Ambiental en PyME Argentinas Productoras de Frutas” fruTIC** en el marco de cooperación TECHNOLOGY TRANSFER del ICT4bus (FOMIN/BID) de manera que dicho proyecto sea implantado a modo de experiencia en el ámbito del corredor del Río Uruguay.-

5. Principales Políticas Contables

Bases de los Estados Financieros

La Asociación Citricultores de Concordia ha preparado sus estados financieros correspondientes al período comprendido desde el 01 de noviembre de 2007 hasta el 31 de Enero de 2011, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad (NICs) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), las que priman sobre las normas de contabilidad del país en caso de eventuales discrepancias siendo estas compatibles con las Normas Generales y Particulares de Exposición Contable de la Federación Argentina de Consejos de Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y en particular tomando en consideración lo normado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) aplicables a las


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)



cooperaciones Técnicas no Reembolsables, siendo las principales las que se indican a continuación:

- El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados ha sido elaborado sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el efectivo y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida en que se producen los hechos generadores que las hacen exigibles, principio de lo devengado, y no en el momento de la real erogación, criterio de lo percibido.
- Unidad Monetaria


Los presentes Estados y los Registros del proyecto son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Para el cálculo de la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América del dinero recibido en moneda nacional en la cuenta específica del banco comercial, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de tales recursos.- La diferencia de cambio que se genera entre en la aplicación de la tasa de cambio utilizada en la recepción de los recursos y la tasa de cambio utilizada para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local es reconocida operativamente como aportes de la contraparte en los informes de resultados e indicadores del proyecto.

6. Efectivo Disponible

Al 31 de enero de 2011 se han recibido la totalidad de los recursos comprometidos, quedando en efectivo disponible, luego de deducida la diferencia de cambio, la suma de dólares estadounidenses doce con noventa centavos U\$s 12,90 destinados a afrontar los gastos bancarios devengados a la fecha.- Este saldo se compone de la suma adeudada de dólares estadounidenses ochenta y uno con cuarenta y tres centavos U\$s (81,43) en la cuenta bancaria y la suma de dólares estadounidenses noventa y cuatro con treinta y tres centavos U\$s 94,33 en efectivo en la Asociación de Citricultores de Concordia.-

El monto referido se concilia con el fondo rotatorio según el siguiente detalle:

Fondo Rotatorio al cierre del presente Proyecto	19.915,42
Diferencia de Cambio al 31/01/11	(19.902,52)
Efectivo Disponible	12,90
Saldo Nuevo Banco de Entre Ríos Cta. Cte.	(81,43)
Saldo en Efectivo en la ACC	94,33
Efectivo Disponible	12,90


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.Q.F. CBA. (U.N.C.)



7. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de enero de 2011 se han realizado todas las erogaciones programadas y comprometidas en el proyecto no quedando saldos pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID).-

8. Fondo Rotatorio

De acuerdo al contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR con fecha 27/02/08 se constituyó un fondo rotatorio por la suma de dólares estadounidenses dieciocho mil trescientos cincuenta (U\$s 18.350,00). Al 31 de enero de 2011 dicho fondo ascendió a la suma de dólares estadounidenses diecinueve mil novecientos quince con cuarenta y dos centavos (U\$s 19.915,42).-


9. Fondos aportados por el BID

El Banco Interamericano de Desarrollo se comprometió a aportar la suma de dólares estadounidense trescientos veintisiete mil doscientos noventa y ocho (U\$S 327.298,00); por los componentes presupuestados a realizar con dichos aportes, se gastó la suma de dólares estadounidense doscientos ochenta y ocho mil trescientos noventa y cuatro con sesenta y dos centavos (U\$S 288.394,62) representando un monto inferior al comprometido de dólares estadounidense de treinta y ocho mil novecientos tres con treinta y ocho centavos (U\$S 38.903,38).- Del total de los componentes presupuestados y gastados queda un remanente, por cancelar, de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (U\$S 201,38) que deberán ser pagados directamente por el BID al Auditor de los presentes estados financieros.-

10. Fondos de Contrapartida Local

Las Asociaciones y el INTA se han comprometido a aportar la suma de dólares estadounidense trescientos veintinueve mil cuatrocientos uno (U\$S 321.401,00) y al 31 de enero de 2011 han aportado la suma de dólares estadounidense trescientos veintinueve mil doscientos cinco con cuarenta y cuatro centavos (U\$S 329.205,44) es decir un 2,42% superior a lo comprometido. Aportados conforme se detalla seguidamente:

- a. La Asociación Citricultores de Concordia (ACC) se comprometió a aportar la suma de dólares estadounidenses noventa y cinco mil ciento sesenta y siete (U\$S 95.167.-) y a la fecha del 31 de enero de 2011 ha aportado el equivalente a dólares estadounidense cincuenta mil doscientos sesenta con treinta y tres centavos (U\$S 50.260,33) equivalente al 52,80% de total comprometido.
- b. La Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI) se comprometió a aportar la suma de dólares estadounidenses ciento treinta y cinco mil seiscientos uno (U\$S 135.601,00) y a la fecha del 31 de enero de 2011 ha aportado el equivalente a dólares estadounidense ciento cincuenta y nueve mil ochenta y seis con tres centavos (U\$S 159.086,03) equivalente al 117,31% de total comprometido.
- c. El Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) se comprometió a aportar la suma de dólares estadounidenses noventa mil seiscientos treinta y tres (U\$S 90.633,00) y a la fecha del 31 de enero de 2011 ha aportado el equivalente a


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.875/2
G.P.C.E. CBA. (U.N.C.)



dólares estadounidenses ciento diecinueve mil ochocientos cincuenta y nueve con ocho centavos (U\$S 119.859,08) equivalente al 132.25% de total comprometido.

11. Adquisición de Bienes y Servicios

11.a Adquisición de Bienes

Cuenta	Fecha	Nº Fact.	Proveedor	Detalle	Valor de origen	Nota Número
05030102	03/03/2008	B000100000946	Quemar S.R.L.	Material de campo (Trampas)	\$ 3.008,76	FR01/08
05020102	01/12/2008	B000200000898	Technae S.R.L.	Notebook y proyector	\$ 9.025,54	FR02/08
05020501	27/05/2009 01/09/2009 02/11/2009 03/02/2010 10/08/2010	B0003-000000002 B0003-000000005 B0003-000000006 B0003-000000007 B0003-000000013	Software Santa Fe	Desarrollo Software	\$ 346.000,00	FR03/08
05020202	14/07/2009	B000100000069	Aseagro S.R.L.	Estaciones Meteorologicas	\$ 87.741,04	FR01/09
05030102	26/06/2009	B000100001025	Quemar S.R.L.	Material de campo (Trampas)	\$ 5.238,76	FR02/09
05020302	13/11/2009 13/11/2009 13/11/2009 13/11/2009 13/11/2009 17/11/2009 17/12/2009 17/01/2010 17/02/2010 17/03/2010 17/04/2010	B0958-20479551 B0958-20479741 B0958-20479903 B0958-2040023 B0958-20480174 B2230-07096765 B2230-09532909 B2230-12527675 B2230-15306531 B2230-18096239 B2230-20894801	Telecom Personal S.A.	Colectores de datos	\$ 7.010,46	FR03/09
05020103	05/10/2009	B0002-00000063	Certisur S.A.	Licencia de uso de Certificado Digital.	\$ 5.592,80	FR04/09
05020303	09/02/2010 y 06/07/2010	B0001-000000005 B0001-000000008	Kelsoft S.A.	Servicio de Gateway SMS	\$ 9.075,00	FR05/09

11.b.1 Contratación de Servicios a cargo BID

PRON	Nombre del Contratista	Descripción	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Valor de origen	Valor de destino	Nota Número
AR 34.169	Ricardo Horacio Mika	Gestión de Actividades de Campo	02/01/2008	31/12/2008	\$ 27.600,00	\$ 11.500,00	Renuncia
AR 35.371	Javier José Dalmazzo	Monitoreador	14/04/2008	15/02/2009	\$ 6.810,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1391/2009
AR 35.372	Vanina Soledad Brasseur	Monitoreador	14/04/2008	15/02/2009	\$ 6.810,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1391/2009
AR 35.373	Julio Cesar Izaguirre	Monitoreador	14/04/2008	15/02/2009	\$ 6.810,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1391/2009
AR 35.374	María Isabel Toniolo	Monitoreador	14/04/2008	15/02/2009	\$ 6.810,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1391/2009
AR 35.375	Lorena Ramona Galarraga	Monitoreador	14/04/2008	15/02/2009	\$ 6.810,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1391/2009
AR 38.203	Fundación TRAZAR	Análisis y Diseño Componentes de la Solución TIC	15/10/2008	31/12/2009	\$ 136.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 2081/2010
AR 38.214	Fundación TRAZAR	Servicio de Hosting	25/11/2008	24/01/2010	USD 25.000,00	USD 0,00	
AR 39.258	Javier José Dalmazzo	Monitoreador	16/02/2009	28/02/2010	\$ 10.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.259	Vanina Brasseur	Monitoreador	16/02/2009	28/02/2010	\$ 10.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.260	Julio Izaguirre	Monitoreador	16/02/2009	28/02/2010	\$ 10.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.261	María Isabel Toniolo	Monitoreador	16/02/2009	28/02/2010	\$ 10.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.262	Lorena Galarraga	Monitoreador	16/02/2009	28/02/2010	\$ 10.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.248	Enzo Campetella	Gestión de servicio de pronóstico meteorológico	01/01/2009	30/06/2009	\$ 13.800,00	\$ 0,00	CSC/CAR3611/2009
AR 41.321	Enzo Campetella	Gestión de servicio de pronóstico meteorológico	01/07/2009	31/12/2009	\$ 20.700,00	\$ 0,00	CSC/CAR 681/2010
AR 39.247	Emanuel Banchio	Responsable del desarrollo del Software para la Solución Móvil.	02/03/2009	31/12/2009	\$ 21.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 198/2010
AR 40.171	Leonel Morgans	Resp. del desarrollo del subsistema de captura y validación de datos meteorológicos.	20/04/2009	31/12/2009	\$ 17.500,00	\$ 0,00	CSC/CAR 198/2010
AR 41.038	Software Santa Fe S.A.	Desarrollo Solución TIC			\$ 346.000,00	\$ 0,00	CSC/CAR 3808/2010
AR 39.257	Juán Matheron	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.251	Oscar Toniolo	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.256	Claudia Tancredi	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.255	Guillermo Arce	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.254	María Lucía Farias	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.250	María de los Angeles Ortiz	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 39.252	Fabían Gerling	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1379/2010
AR 39.249	Vanina Almiron	Monitoreador	02/02/2009	28/02/2010	\$ 10.400,00	\$ 0,00	CSC/CAR 1383/2010
AR 46.419	Carlos Lucini	Auditor Externo	25/02/2010		\$ 15.600,00	\$ 800,00	




11.b.2 Contratación de Servicios a cargo Contraparte

Nombre del Consultor	Aporte	Función	Monto Total Aportado
Silvina Medina	ACC	Secretaria	\$ 25.022,81
Paola Contavalle	ACC	Administración del Proyecto	\$ 19.784,19
Marta Asplanatti	ACC	Administrativa - Contabilidad	\$ 7.495,39
Alberto Ofiate	ACC	Contador	\$ 5.578,00
Javier Dalmazo	ACC	Monitoreador	\$ 1.630,00
Vanina Brasseur	ACC	Monitoreador	\$ 1.630,00
Julio Cesar Izaguirre	ACC	Monitoreador	\$ 1.630,00
Lorena Galarraga	ACC	Monitoreador	\$ 1.630,00
María Isabel Toniolo	ACC	Monitoreador	\$ 1.630,00
Sergio Milera	ACDI	Jefe de Proyecto	\$ 122.560,00
Adriana Stablum	ACDI	Análisis y Diseño de la Solución TIC	\$ 71.601,01
Silvina Franco	ACDI	Análisis y Diseño de la Solución TIC	\$ 87.999,48
Silvia Ibarrola	ACDI	Relevamiento del conocimiento científico Disponible - Difusión	\$ 60.547,50
Rosana Daglio	ACDI	Responsable Administración Proyecto	\$ 29.280,00
Cecilia Scarafia	ACDI	Administración Operativa del Proyecto	\$ 21.538,50
Javier Dalmazo	ACDI	Monitoreador	\$ 8.300,00
Julio Cesar Izaguirre	ACDI	Monitoreador	\$ 4.150,00
Ricardo Mika	ACDI	Monitoreador	\$ 7.000,00
María Isabel Toniolo	ACDI	Monitoreador	\$ 1.000,00
Lorena Galarraga	ACDI	Monitoreador	\$ 1.000,00
Sergio Garrán	INTA	Profesional Investigador	\$ 124.033,83
Osvaldo R. Garín	INTA	Técnico	\$ 61.456,03
Catalina Anderson	INTA	Profesional Investigadora	\$ 17.213,82
Fernanda Rivadeneira	INTA	Profesional Investigadora	\$ 15.340,34
Juan Pedro Bouvet	INTA	Profesional Investigador	\$ 1.551,58
Norma Costa	INTA	Profesional Investigadora	\$ 12.137,67
Eduardo R. Vianna	INTA	Auxiliar de Laboratorio	\$ 3.266,59
María Lourdes Vianna	INTA	Auxiliar	\$ 13.837,73
Rubén Díaz Velez	INTA	Profesional Extensionista	\$ 15.465,64
Roberto Rojas	INTA	Auxiliar	\$ 4.040,07
Mario Vergara	INTA	Auxiliar	\$ 6.779,93
Abel E. Gonzalez	INTA	Auxiliar de Laboratorio	\$ 9.310,72
Edgardo Lombardo	INTA	Profesional Extensionista	\$ 6.907,20
Ramiro Montero Solito	INTA	Profesional Extensionista	\$ 3.212,32
Ricardo Mika	INTA	Coordinador de Campo	\$ 45.583,53

12. Categorías de Inversión

Se encuentran expuestas en el "Estado de Inversiones" y surgen del ANEXO del convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME – 10481 – AR. y las modificatorias indicadas en la Nota 3.


 Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
 M.P. 10.8757.2
 C.P.C.E. C.B.A. (U.N.C.)

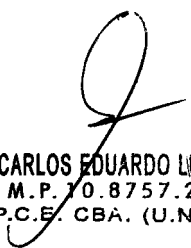


13. Desembolsos Efectuados

Al 31 de enero de 2011 el total de desembolsos efectuados asciende a la suma de dólares estadounidenses seiscientos diecisiete mil seiscientos con seis centavos (U\$S 617.600,06), correspondiendo a:

- a) Aportes del B.I.D. la suma de dólares estadounidense doscientos ochenta y ocho mil trescientos noventa y cuatro con sesenta y dos centavos (U\$S 288.394,62). Quedando pendiente de cancelar la suma de dólares estadounidenses doscientos uno con treinta y ocho centavos (U\$S 201,38) que deberán ser pagados directamente por el B.I.D. al Auditor de los presentes estados financieros, monto que se encuentra incluido en el total aportado por el B.I.D. detallado en el primer párrafo de este punto a).
- b) Aporte local la suma de dólares estadounidense trescientos veintinueve mil doscientos cinco con cuarenta y cuatro centavos (U\$S 329.205,44).

Encontrándose representado en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados".


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES DE
CARACTER CONTABLE Y FINANCIERO Y DEL REGLAMENTO
OPERATIVO DEL PROYECTO**


He auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID, con aportes de dicha Asociación, de la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011.

En relación con mi auditoría, examiné el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato de Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable Nro. ATN/ME-10481-AR., y el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo del Proyecto aplicables al período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011. En particular, examiné las estipulaciones especiales descritas en el convenio de referencia en los artículos Nros. 2, 3.a. y b., 5.a. y b., 6.a., 9.a. y b. y 10.a. y las normas generales descritas en los artículos Nros. 2.a., 3.b., 4, 5, 7, 9, 10 y 11.b. y en el anexo único descritas en el artículo 4.01.

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes de los contratos de préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Reglamento Operativo del Proyecto. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, durante el período comprendido entre el 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011 la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Contrato de préstamo para el Proyecto fruTIC del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable Nro. ATN/ME-10481- AR. y a las leyes y regulaciones aplicables, y el Reglamento Operativo del Proyecto.

Entre Ríos República Argentina, 28 de Febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 10-8757-2 C.P.C.E CBA.



Asociación Citricultores
de Concordia

PROYECTO ATN/ME-10481-AR					
CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES					
DETALLE DE LA CLAUSULA CONTRACTUAL				Fecha y Nota de Cumplimiento	Fecha o Nota de Aprobación
Condiciones Previas al primer desembolso	Estipulaciones Especiales	Art. 2	El Organismo Ejecutor o Beneficiario ACC	FRU01/08 10/01/2008	CSC/CAR 164/2008
		Art. 3 a	Plan de Ejecución por Etapas del Programa	FRU01/08 10/01/2008	CSC/CAR 164/2008
	Normas Generales	Art. 2 (a) i	Designación de Representante	FRU01/08 10/01/2008	CSC/CAR 164/2008
		Art. 2 (a) ii	Solicitud de desembolso	FRU03/07 30/11/2007	CSC/CAR 6189/2007
		Art. 2 (a) iii	Cronograma para la Utilización del aporte	FRU01/08 10/01/2008	CSC/CAR 164/2008
Período de Ejecución del proyecto	Estipulaciones Especiales	Art. 3 b	Desembolsos Subsiguientes condicionados al cumplimiento de las metas previstas para cada etapa	Cumplido	Aprobado en cada desembolso
		Art. 5 a	Plazo de ejecución de 24 meses	Cumplido	31/08/2010
		Art. 5 b	Plazo para último desembolso 30 meses	Cumplido	02/08/2010
		Art. 6 a	Aporte de Complemento a la contribución por parte del Org. Ejecutor y recursos adicionales para completar el programa	Cumplido	Aprobado en cada desembolso
		Art. 9 a	Cumplimiento de las Políticas de Adquisiciones y Políticas de Consultores	Cumplido	En cada contratación
		Art. 9 b	Plan de adquisiciones del programa	FRU01/08 10/01/2008	CSC/CAR 164/2008
		Art. 10 a	Presentación de estados financieros	Cumplido	Aprobado Semestralmente
	Normas Generales	Art. 3 b	Informe semestral sobre el estado del fondo rotatorio	Cumplido	Aprobado Semestralmente
		Art. 4	Gastos con cargo a la contribución	Cumplido	Aprobado en cada desembolso
		Art. 5	Última solicitud de desembolso	FRU 14/10	08/06/2010
		Art. 7	Tasas de cambio para programas financiados con fondos denominados en dólares	Cumplido	Aprobado en cada desembolso
		Art. 9	Otras obligaciones contractuales de los consultores	Cumplido	En cada contratación
		Art. 10	Adquisiciones de Bienes y Servicios	Cumplido	En cada contratación
		Art. 11 b	Presentación de estados financieros final Auditados	Cumplido	28/02/2011
	Anexo Único	Art. 4.01	Supervisión: Informe de Progreso al finalizar cada etapa de acuerdo a lo previsto en el Plan de Ejecución por Etapas	Cumplido	Aprobado Semestralmente

Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES
Y DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO**


He auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID, con aportes de dicha Asociación, de la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011.

En relación con mi auditoría, examine las solicitudes de desembolsos y los procesos de adquisiciones de bienes, contratación de obras y servicios de consultoría ejecutadas por el Ejecutor durante el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolso de dicho período.

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes, obras y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones del período examinado.

En mi opinión, los procesos de adquisiciones y contratación de obras, bienes y servicios fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y la documentación de soporte de los gastos efectuados correspondientes a las solicitudes de desembolso del período examinado se encuentra razonablemente presentada y representa gastos validos y elegibles al Programa.

Entre Ríos República Argentina, 28 de Febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 10-8757-2 C.P.C.E CBA.


INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

He auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME-10481-AR. del Banco Interamericano de Desarrollo BID, con aportes de dicha Asociación, de la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011.

Efectué mi examen del proyecto de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros del Proyecto están libres de errores significativos.

La Comisión Directiva de la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, unidad ejecutora del Proyecto fruTIC es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota No. 5 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar mi auditoría de los estados financieros del Proyecto, obtuve un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período comprendido entre el 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011. Con respecto a dicho sistema obtuve un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evalué el riesgo de control para determinar mis procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno.



Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

No observé la existencia de ciertos aspectos relacionados con el sistema de control interno y su operación que sean considerados condiciones reportables, de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos identificados como deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno.

Mi consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

Sin embargo, observé otros asuntos no significativos relacionados con el sistema de control interno y su operación que he informado a la administración de la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA del Proyecto fruTIC por separado en mi carta de fecha 28 de febrero de 2011, la cual se anexa a este informe.

Entre Ríos República Argentina, 28 de Febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 10-8757-2 C.P.C.E CBA.

INDICE

Tema Pág.

A. INTRODUCCION

1. Objetivo	3
2. Alcance	3
3. Exposición de los resultados	4

B. COMENTARIOS GENERALES SOBRE LAS ENTIDADES

B.1.Comentarios Generales sobre la Asociación de Citricultores de Concordia	6
B.2.Comentarios Generales sobre la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral	12

C. COMENTARIOS PARTICULARES

C.1.Comentarios Particulares sobre la Asociación de Citricultores de Concordia	8
C.1.1. AREAS DE RIESGO DE LA ENTIDAD	8
C.1.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENTE Y DE LA APLICACION DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS	10
C.1.2.1. Área de Recursos Humanos	10
C.1.2.2. Manual de Organización y Procedimientos	11
C.2.Comentarios Particulares sobre la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral	17
C.2.1. AREAS DE RIESGO DE LA ENTIDAD	17
C.2.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENTE Y DE LA APLICACION DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS	18
C.2.2.1. Áreas de Sistemas Información	19
C.2.2.2. Área de Recursos Humanos	20
C.2.2.3. Manual de Organización y Procedimientos	20

A. INTRODUCCION

A.INTRODUCCION

1.Objetivos

En el presente informe se incluyen las observaciones surgidas de las tareas realizadas en:

- a) La ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA – ACC ejecutor responsable del proyecto.
- b) La ASOCIACION CULTURAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL - ACDI co-ejecutor a cargo de la administración del proyecto.

En relación con la Auditoría de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y los Estados de Inversiones, correspondientes al Proyecto fruTIC, ejecutado por la ASOCIACION CITRICULTORES DE CONCORDIA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Regional no Reembolsable N° ATN/ME- 10481 – AR., con aportes de dichas Asociaciones y del Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) por el período que va del 01 de noviembre de 2007 al 31 de enero de 2011.

Resulta relevante destacar que ambas asociaciones actuaron en forma coordinada con el fin de lograr la implementación de un correcto ambiente de control a los fines del desarrollo del proyecto, logrando un control por oposición entre:

- La administración y registración de las operaciones a cargo de la ACDI.
- Los procedimientos de compras y contrataciones a cargo de la ACDI.
- La custodia de los fondos aportados por los distintos organismos financiadores a cargo de la ACC.
- El control patrimonial de los bienes adquiridos y afectados al proyecto a cargo de la ACC.

2. Alcance

El examen fue practicado de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco

Interamericano de Desarrollo, con las limitaciones descriptas en el informe de control interno.

3. Exposición de los resultados

He efectuado la exposición de las conclusiones obtenidas de acuerdo a la siguiente clasificación conceptual:

B. COMENTARIOS GENERALES SOBRE LAS ENTIDADES

En estos capítulos se realiza una breve descripción de la Asociación y de sus actividades, a manera de contextualizar el ambiente de control de la Entidad.

C. COMENTARIOS PARTICULARES

C.0.1. AREAS DE RIESGO DE LA ENTIDAD


En estos capítulos se realiza una breve descripción de la situación observada durante el desarrollo de la presente Auditoria, respecto a las distintas áreas y circuitos desarrollados por las Asociaciones y de sus actividades, a manera de contextualizar el ambiente de control de la Entidad.

C.0.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENTE Y DE LA APLICACION DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS

En este capítulo se han descripto las observaciones detectadas en el desarrollo de mis tareas de revisión, conforme lo enunciado en el Párrafo "Alcance" y de acuerdo a la siguiente clasificación conceptual:

Criterio a Considerar, Observación y opinión del Área o Sector involucrado:

Contiene el deber ser del procedimiento observado, el detalle de las fallas detectadas o aspectos susceptibles de optimización y la opinión al respecto del Responsable del Área o Sector involucrado en la observación.


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

Significación de la observación:

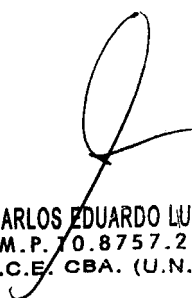
Hace referencia al grado de debilidad existente, determinado sobre la base de sus características, monto y consecuencias en relación a los riesgos que involucra para la Entidad.

Consecuencia de la observación:

Implicancia de las observaciones en lo que respecta al funcionamiento de la estructura y procedimientos de control interno contable de la Institución, particularmente orientada al resguardo de los activos de la Asociación y al cumplimiento de las disposiciones vigentes.

Recomendación:

Sugerencias con el objeto de regularizar los temas tratados.



Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 70.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

B.1. COMENTARIOS GENERALES SOBRE LA ASOCIACION DE CITRICULTORES DE CONCORDIA

La Asociación de Citricultores de Concordia se ha constituido con el fin de colaborar con los productores procurando la mejora permanente de su situación social y económica a través de acciones tendientes a lograr la aplicación de tecnologías, reducción de costos, penetración de mercados y el desarrollo y crecimiento de la Citricultura de la Región.

Para el logro de este noble objetivo realiza las acciones que se detallan a continuación:

- Agremia a los productores, empaques, exportadores, viveristas y todo aquel dedicado a la actividad citrícola del Departamento de Concordia y fuera de él, si se estimara conveniente, con el fin de defender sus intereses y propender al perfeccionamiento y desarrollo de la citricultura regional.
- Gestiona ante los poderes públicos la sanción de leyes, decretos, ordenanzas, reglamentaciones, la adquisición de las tecnologías y mecanismos más perfeccionados que faciliten la producción, transporte, industrialización de los productos cítricos, su comercialización en todas sus formas, disminución de costos e incremento de la producción.
- Colabora con los poderes públicos y con las organizaciones gremiales agropecuarias de la zona y fuera de ella, para la defensa de los intereses comunes y la promoción de iniciativas que tiendan al mejoramiento técnico, económico y comercial de las plantaciones y de las producciones cítricas.
- Solicita de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca de la Nación. El INTA, SENASA, o del organismo que en el futuro lo pueda reemplazar y de las estaciones experimentales oficiales ó particulares, el asesoramiento técnico experimental sobre problemas del suelo, clima, portainjertos, variedades cítricas más importantes ó recomendables, labranzas, podas, control de plagas y enfermedades parasitarias y criptogámicas, fertilizaciones, cosechas, embalajes, transporte, comercialización ó industrialización de la producción, para difundirlo entre los asociados y población de toda la zona cítrica de la Provincia, sin prescindir de la colaboración científica de otras personas ó entidades de destacada actuación en citricultura.
- Se encuentra comprometida especialmente con los organismos Nacionales y Provinciales competentes en el control de las plagas de los citrus, gestionando ó apoyando las sanciones que la Asociación considere lógicas y razonables, contra los productores indiferentes ó remisos en el cumplimiento de las disposiciones sanitarias en vigencia.
- Participa junto a los Organismos Nacionales y Provinciales con el dictado de Emergencia Citrícola, recabando datos entre productores afectados por fenómenos climáticos, a fin de la obtención de las constancias o certificados pertinentes.
- Gestiona ante los poderes públicos la construcción, mejoramiento y conservación de los caminos.
- Trabaja duramente en la promoción de la actividad citrícola de la zona participando exposiciones y organizando por ejemplo:

- La Fiesta Nacional de la Citricultura, importante evento que además promueve promociona turísticamente a la ciudad de Concordia.-
- El "Día del Citricultor" institucionalizado el día 8 de diciembre s/ Decreto Provincial N° 5194/90.-
- Entre otros.-
- Forma parte de la Comisión de Paritarias permanente en la que ha estado teniendo un destacado lugar siendo mediadora, ante el requerimiento de los interesados ó de oficio.
- Organiza charlas y jornadas de capacitación con el propósito de desarrollar la dirigencia institucional y asegurar la continuidad hacia el logro de los objetivos sociales.

Para cualificar la actividad de la Asociación, se presenta una breve descripción de los proyectos que está ejecutando la misma:

Fondo nacional citricota

Se encuentra desarrollando, conjuntamente con el resto de las asociaciones, y a través de la Federación del Citrus de Entre Ríos, en el constante seguimiento de este proyecto, que ya se constituye en trámite parlamentarios y que persigue los siguientes objetivos:

- a) El desarrollo de programas fitosanitarios.
- b) El auxilio del sector productivo, en situaciones de emergencias climáticas o fitosanitarias, debidamente declaradas por la autoridad de aplicación.
- c) La promoción de inversiones en las explotaciones cítricas existentes, que se destinen a incrementar su rendimiento productivo. Actualizar la tecnología utilizada, introducir cambios varietales, aumentar la calidad intrínseca y su condición fitosanitaria, modernizar su parque de maquinarias y sus empaques, dentro de un plan que asegure la rentabilidad y sustentabilidad de la explotación económica. También se beneficiarán las inversiones destinadas a incrementar la industrialización del citrus, ya sea mediante la modernización de las instalaciones actuales, para incrementar la producción y/o mejorar la calidad de los productos, como la afectación a nuevos emprendimientos, cualquiera sea la parte del fruto utilizado, siempre que se demuestre su viabilidad económica.

Proyecto de desarrollo citrícola sustentable

Teniendo en cuenta la salida de productores del sector citrícola, lo que provoca desocupación, desinversión y problemas sociales que, sin duda, necesitan respuestas políticas de gobierno que ayuden a revertir la situación, se encuentra en vías de desarrollo este proyecto que permitiría dar solución a este problema. Se pretende que en primera instancia se implemente un plan piloto que abarque a pequeños y parte de los medianos productores.

Comisión Permanente de Paritarias

La ACC tiene una actuación constante y preponderante en esta Comisión para tratar temas inherentes al sector.

Por nuestra propuesta se creó recientemente el Registro Provincial de Empresas de Servicios.

C.1. COMENTARIOS PARTICULARES SOBRE LA ASOCIACIÓN DE CITRICULTORES DE CONCORDIA

C.1.1. AREAS DE RIESGO DE LA ENTIDAD

1. Efectividad y eficiencia de las operaciones

a. Actividad de la Organización

La Asociación de Citricultores de Concordia es la ejecutora del proyecto y tiene como misión colaborar con los productores en mejorar su situación social y económica a través de acciones tendientes a lograr la aplicación de tecnologías, reducción de costos, penetración de mercados y el mejoramiento y crecimiento de la Citricultura de la Región.

La asociación ha iniciado sus pasos en la realización de proyectos sustentables para el desarrollo de los citricultores de la región, con financiamiento de organizaciones nacionales e internacionales, de la mano del ACDI (Asociación Cultural para el Desarrollo Integral) capitalizando su experiencia, y logrando el desarrollo de un conjunto de relaciones estratégicas, que han llevado al logro de los objetivos planteados en la ejecución del Frutic en la Argentina, dejando una puerta abierta para el desarrollo potencial de nuevos proyectos en busca de alcanzar los objetivos planteados en su misión.-

b. Aspectos de Organización y Control

La asociación no cuenta con manuales de Organización y Funciones y de Procedimientos administrativos contables.-

Resulta relevante destacar que los deberes, atribuciones y ciertos procedimientos elementales de los funcionarios de la asociación se encuentran descriptos en su estatuto social en sus capítulos del VI al XII.-

c. Niveles gerenciales – Personal

La asociación cuenta con una Comisión Directiva compuesta por 10 miembros, productores citricultores, renovable en su totalidad cada dos años.-

No cuenta con la figura de un Gerente que le permita capitalizar las experiencias, relaciones y establecer un rumbo de largo plazo tendiente al logro de su misión.- Otorgando a la entidad continuidad a las acciones cotidianas.

Se encuentra asesorada externamente por profesionales capacitados y cuenta con el apoyo y colaboración de prestigiosas organizaciones como el INTA, la Federación de Citricultores de Entre Ríos, el ACDI, entre otras.

No existen políticas escritas y definidas de selección y capacitación de personal.

Las capacidades individuales muchas veces se ven minimizadas ante la falta de políticas de personal, incentivos y evaluaciones de desempeño.

d. Confiability de la información contable

En este sentido se destaca como principal factor de riesgo la generación de información contable. Las registraciones se generan en un aplicativo operativo contable, que no ha sido adecuado para brindar todas las necesidades de información gerencial y presupuestaria requeridas por la Asociación.

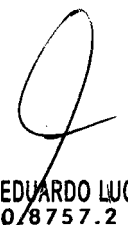
A efectos de subsanar la situación antes descripta, la consultoría contable externa de la Asociación realiza las correspondientes conciliaciones y controles de la información a presentarse.

3. Área de Sistemas

Conforme lo descripto en el punto anterior, el sistema operativo contable es un producto estandarizado, denominado "BTB SOFT", un tanto rígido para proveer los distintos tipos de información gerencial que necesita la Asociación.

4 Cumplimiento de leyes y normas a las que está sujeta la Entidad

La Entidad ha presentado la información al Banco Interamericano de Desarrollo oportunamente.



Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

**C.1.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO VIGENTE Y DE LA APLICACION DE LAS
PRUEBAS SUSTANTIVAS DE LA ASOCIACIÓN DE CITRICULTORES DE
CONCORDIA**

C.1.2.1.ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

1. Organización y Políticas Recursos Humanos

Observación:

La Entidad no posee un Área de Recursos Humanos y no cuenta con procedimientos escritos.

La coordinación, seguimiento y control del personal de la Asociación es realizada en forma informal, sin que existan políticas escritas y definidas de selección y capacitación de personal.

Por lo que las capacidades individuales muchas veces se ven minimizadas ante la falta de políticas de personal, incentivos y evaluaciones de desempeño.

Significación de la observación:

Significativa debilidad de las políticas y estrategias para el manejo del personal de la Empresa.

Consecuencia de la observación:

- Dificultad en la creación, mantenimiento y desarrollo de un contingente de recursos humanos, con habilidad y motivación para realizar los objetivos de la organización.
- Dificultad para generar las condiciones organizacionales de aplicación, desarrollo y satisfacción plena de recursos humanos y alcance de objetivos individuales.
- Dificultad para alcanzar la eficiencia y eficacia con los recursos humanos disponibles.

Recomendación:

Implícita en la observación.

C.1.2.2.MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS

1. Manual de organización

Observación:

No existe un Manual de Organización que defina funciones y responsabilidades por individuos y por sectores.

Los deberes, atribuciones y ciertos procedimientos elementales de los funcionarios de la asociación se encuentran descriptos en su estatuto social en los capítulos del VI al XII.-

Resulta relevante destacar que en el caso del proyecto fruTIC la administración y registración del mismo la realizó la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), quien aplicó la normativa establecida por el BID y aplicable a los proyectos financiados con transferencias no reembolsables.-

Significación de la observación:

Muy significativa por que afecta la eficiencia operativa en el desempeño de las funciones que llevan a cabo las distintas personas de la Institución.

Consecuencia de la observación:

Inadecuado desempeño de la organización por no tener la Entidad un cuerpo normativo con instrucciones para su movimiento administrativo.

Recomendación:

Implantar un Manual de Organización acorde con las necesidades de la Entidad.

2. Normas de procedimientos

Observación:

No hay en la Entidad normas de procedimientos administrativo-contables que expresen con claridad y precisión la función de los individuos en cuanto a:

- a) autorización de las operaciones,
- b) ejecución de las operaciones,
- c) control de las operaciones,
- d) custodia del patrimonio del Ente.

Significación de la observación:

Muy significativa porque afecta la eficiencia en el desempeño de las funciones del personal.

Consecuencia de la observación:

Falta de utilización de una herramienta fundamental para la capacitación del personal y la orientación de las actividades de control y operativas.

Recomendación:

- Implantar manuales, normas e instrucciones escritas acordes a las actividades de la Institución.
- Se observaron tareas superpuestas y en muchos casos son desarrolladas manualmente.-
- Se determinaron ciertas actividades en las que la delimitación de funciones no se encuentra bien definida.-

B.2.COMENTARIOS GENERALES SOBRE LA ASOCIACION CULTURAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

ACDI, Asociación Cultural para el Desarrollo Integral, es una asociación civil sin fines de lucro fundada en diciembre de 1990.

Comprometida en promover el desarrollo social, económico y productivo, lleva adelante proyectos diversos en el área social tendientes a favorecer la cooperación con instituciones nacionales e internacionales.

ACDI ejecuta proyectos plurianuales en los sectores de la formación profesional y el desarrollo productivo, la innovación tecnológica, la protección del medio ambiente, la educación y el acompañamiento de la infancia.

ACDI es socia del network de AVSI (Associazione Volontari per il Servizio Internazionale) www.avsi.org y cuenta con el financiamiento del Ministerio de Relaciones Exteriores de Italia, la Unión Europea, Naciones Unidas, BID, así como también con la colaboración de entidades locales, instituciones, empresas y particulares.

Para cualificar la actividad de la Asociación, se presenta una breve descripción de los proyectos ejecutados por la misma:

Programa de Formación Profesional y Creación de un Centro de Servicios en el Sector Agroalimentario

Duración: 1999 a 2001

Destinado a PyMES, cooperativas y consorcios agroalimentarios, tuvo como objetivo propender al desarrollo y la consolidación de la línea agroalimentaria; así como a la integración entre producción agrícola, su transformación y comercialización.

Esta impronta posibilitó a ACDI, afianzarse decididamente en el ámbito del desarrollo del sector productivo nacional con nuevos proyectos actualmente en ejecución.

PRODUCTOS OFRECIDOS: Cursos de capacitación sobre gestión estratégica y planeamiento; Maestría en gestión de la empresa agroalimentaria - MaGEA, Creación de un Centro de Servicios empresariales; y misiones comerciales.

Cambios climáticos y sumideros de carbono: Centro de Investigación, Observación y Monitoreo Territorial y Ambiental (CIOMTA)

Duración: 2002 a 2006

El proyecto tiene como tarea principal investigar las condiciones e influencias del Cambio Climático y los sumideros de carbono en una superficie de 850.000 km² correspondiente al Centro Norte y Noreste de la República Argentina (Provincias de Santa Fe, Entre Ríos, Corrientes, Misiones, Formosa, Chaco, Santiago del Estero, y parte de Córdoba, Tucumán y Salta).

Los resultados de diversas investigaciones en este tema ayudarán a orientar una adecuada gestión del territorio, la cual deberá tener en cuenta la conservación, recuperación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales renovables.

Apoyo al desarrollo y la modernización de la micro, pequeña y mediana empresa

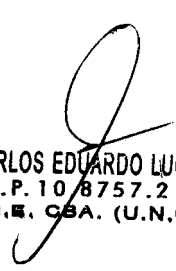
Duración: 2002 a 2006

La iniciativa pretende contribuir al desarrollo y a la modernización de las PyMEs en la provincia de Santa Fe para facilitar una mejora en la calidad y productividad de las mismas, posibilitando de este modo su acceso al mercado internacional. Es por esto que se ha impulsado la creación de la Asociación Argentina para la Valorización de la Producción Ganadera de acuerdo a los parámetros de calidad exigidos para su comercialización en el mercado internacional. Otro de los servicios de asistencia técnica profesional es el fondo de crédito rotativo.

Reducción de la pobreza y vulnerabilidad de familias y jóvenes del partido de la matanza

Duración: 2003 a 2006

Este proyecto se ejecuta en colaboración con la Fundación Presbítero J. Mario Pantaleo – también conocida como la Obra del Padre Mario, se propone contribuir a la reducción de la pobreza en González Catán, Partido de La Matanza, Provincia de Buenos Aires, en un área geográfica con índices de pobreza y desempleo que se encuentran entre los más altos del país. El proyecto se propone por tanto, integrar y reforzar la actividad llevada a cabo por la Fundación, con el objetivo de reducir el nivel de vulnerabilidad de las familias y de los chicos en riesgo, a través de una acción integrada de prevención, sostén socio - familiar, educación, y capacitación para la inserción laboral.


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10 8757.2
G.P.G.E. CBA. (U.N.C.)

Nuevas Tecnologías para el desarrollo de las PyMEs argentinas en el desarrollo de carnes de calidad (Traz.ar)

Duración: 2003 a 2006

Proyecto enmarcado dentro del Programa de Innovación en tecnología de la información y las comunicaciones para el e-bussiness y el desarrollo de la pequeña y mediana empresa "ICT-4-BUS" -BID/FOMIN.

El proyecto Trazar se propone fortalecer la competitividad de grupos ganaderos locales en el mercado internacional a partir del desarrollo en la región centro-norte Argentina de un sistema informático integrado para la trazabilidad de las carnes que incluya toda la cadena de comercialización desde el productor ganadero hasta el consumidor final.

El sistema integra PyMEs de producción (ganado bovino) y de servicios (frigorífico, transporte y comercialización), asociaciones, técnicos y profesionales.

La identificación electrónica del ganado (microchips) desde su nacimiento, así como la captura y el relevamiento de datos por medios electrónicos, hará posible el registro seguro (no manipulable) de los aspectos sanitarios, alimenticios y de manejo, así como también de la evolución en peso del ganado. Esta información será enviada a una Base de Datos única y central.

Especialización para una moderna gestión de la empresa agroalimentaria en la pampa húmeda Argentina

Duración: 2002 a 2003

Implementación del contenido del Master en Gestión de la Empresa Agroalimentaria en un sistema de capacitación a distancia por medio de una aula virtual sobre una plataforma Internet.

Programa de Adopción a Distancia

El programa Adopción a Distancia, comenzó en Italia con AVSI, Associazione Volontari per il Servizio Internazionale, a finales de 1993, como una forma concreta de ayuda a los niños de los países del tercer mundo.


ACDI hace lo mismo en Argentina, para que "padrinos/madrinas" argentinos ayuden a niños argentinos.

La adopción a distancia garantiza a menores que se encuentran en situación de necesidad, una ayuda económica, para que reciban los bienes primarios, la educación, y la atención sanitaria que necesitan. Se caracteriza por el respeto hacia la familia del niño, y por el apoyo a su esfuerzo educativo, ya que permite que los niños permanezcan en su entorno y que crezcan en su hogar.

Desarrollo rural sustentable en la Llanura Chaco – Pampeana

Duración: 2007 a 2010

Estado: En Ejecución


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E., CBA. (U.N.C.)

Monto total del Proyecto: 1.356.001,05 €
Financiamiento Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia
Contrapartes: AVSI
Cofinanciador: Gobiernos locales
Localización: Santa Fe, Entre Ríos, Corrientes y Chaco

El objetivo del Proyecto es mejorar la rentabilidad, la calidad de los procesos productivos, la competitividad de 300 pequeños y medianos productores y promover la integración de la cadena de valor en la cadena de producción de la carne y leche bovina, cuidando el ambiente.

Así será a través de la promoción del asociativismo y la colaboración entre los actores de la cadena de producción, y de la seguridad alimentaria, el inicio de procesos de mejoramiento y certificación de la calidad comercial también orientada a la exportación y al fortalecimiento institucional.

Sistema de Gestión Agrometeorológica en Citrus. Seguimiento de mosca de los frutos y minador de la hoja. Boletín agrometeorológico e indicadores fitosanitarios


Duración: 2007
Estado: Ejecutado
Monto total del Proyecto: \$ 87.352
Financiamiento: CAFESG
Localización: Entre Ríos

El objetivo del proyecto es promover en Entre Ríos junto a la FECIER - Federación del Citrus de Entre Ríos, la AIANER - Asociación de Ingenieros Agrónomos del Nordeste de Entre Ríos, el INTA - EEA Concordia la producción citrícola y el fortalecimiento de los productores y organismos locales, mediante la generación de herramientas de manera tal de lograr un desarrollo regional sustentable.

Nuevas Tecnologías Aplicadas a la Gestión Ambiental en PyMEs Argentinas Productoras de Frutas (Proyecto fruTIC)

Duración: 2007 – 2010
Estado: Concluido
Monto total del proyecto: u\$s 632.608
Financiamiento: FOMIN – BID
Contraparte local: ACDI - INTA – ACC
Localización: Entre Ríos y Corrientes

El proyecto tiene como partners a la Asociación Cultural para el Desarrollo Integral (ACDI), a la Asociación de Citricultores de Concordia (ACC), al Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) y al Fondo Multilateral de Inversiones – Banco Interamericano de Desarrollo (FOMIN - BID) con el objetivo de aumentar la eficiencia productiva de pequeños y medianos productores argentinos de frutos cítricos y el cumplimiento de los requisitos del mercado internacional para contribuir al fortalecimiento de su competitividad por medio del desarrollo y la instalación de la infraestructura tecnológica necesaria para la gestión ambiental de las fincas citrícolas de las provincias de Entre Ríos y Corrientes.



Gr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

Fortalecimiento del Sistema Sanitario del Sector Ganadero Bovino para Carne de las Provincias de Santa Fe y Santiago del Estero

Duración: Noviembre 2008 a Julio 2010

Estado: En Ejecución

Monto total del Proyecto: 170.000 U\$S

Financiamiento: Consejo Federal de Ciencia y Tecnología

Contrapartes: Entes Sanitario Provinciales

Localización: Santa Fe, Santiago del Estero

Fortalecer el sistema sanitario de la provincia de Santa Fe y Santiago del Estero a través de la tecnología, la innovación y la articulación de los actores de ambas provincias; logrando contar con información actualizada que permita la caracterización de la carne bovina de la región. Diagnosticar los Sistemas Sanitarios de las provincias y detectar sus necesidades en materia de I+D e Innovación. Favorecer la acción, articulación y trabajos colaborativos de los Entes Sanitarios a través de las nuevas tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

Transferencia Tecnológica del Sistema de Trazabilidad de Carnes TRAZ.AR a Nicaragua (TRAZAR-nic)

Duración: Primera etapa: Agosto 2007 - abril 2009

Estado: Ejecutado

Monto total del Proyecto: 229.075 u\$s


Financiamiento: FOMIN-BID

Contraparte: APEN (Asociación de Productores Exportadores de Nicaragua) - ACDI

Localización: Nicaragua

El Proyecto tiene como objetivo fortalecer la competitividad de los ganaderos de Nicaragua en el mercado internacional de la carne cumpliendo con los requisitos de trazabilidad de los productos que se están estableciendo en dichos mercados a través de la replicación e implementación en Nicaragua del sistema de trazabilidad para la carne vacuna TRAZ.AR.

Esta transferencia tecnológica se realiza en el marco del TECHNOLOGY TRANSFER del ICT INNOVATION PROGRAM FOR E-BUSINESS AND SME DEVELOPMENT "ICT4BUS-II".



Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

C.2. COMENTARIOS PARTICULARES SOBRE LA ASOCIACIÓN CULTURAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

C.2.1. AREAS DE RIESGO DE LA ENTIDAD

2. Efectividad y eficiencia de las operaciones

a. Actividad de la Organización

La Asociación desde su inicio ha seguido los pasos del AVSI (Associazione Volontari per il Servizio Internazionale) capitalizando su gran experiencia, y logrando el desarrollo de un conjunto de relaciones estratégicas, que sumado a la experiencia que han adquirido sus integrantes en la ejecución de los distintos proyectos desarrollados en la Argentina cotidianamente, incrementa su potencial orientado al desarrollo de nuevos proyectos en busca del logro de su tan noble objetivo.-

b. Aspectos de Organización y Control

La Entidad ha continuado trabajando en la confección e implementación de sus Manuales de Procedimientos Administrativos y Contables para todas las áreas y circuitos operativos. A la fecha del presente informe se encuentra avanzado en el desarrollo e implementación del manual mencionado en los circuitos que se detallan seguidamente:

- Compras y contrataciones
- Financiero de ingresos y pagos
- Registraciones
- Proyectos

c. Niveles gerenciales – Personal

Los niveles gerenciales de la Entidad están ocupados por profesionales, con experiencia y solvencia en los temas que deben manejar.

No existen políticas escritas y definidas de selección y capacitación de personal.

Las capacidades individuales muchas veces se ven minimizadas ante la falta de políticas de personal, incentivos y evaluaciones de desempeño.

d. Confiabilidad de la información contable

En este sentido se destacan como principales factores de riesgo los siguientes:

d.1) Generación de información contable:

Las registraciones contables se generan en un aplicativo operativo contable, en el que en la actualidad se está trabajado para adecuarlo a las necesidades de información gerencial y presupuestaria requeridas por la Asociación; a pesar de ello se continúan realizando movimientos de datos a otros aplicativos y cargas manuales para ser procesados a través de planillas de cálculo y de bases de datos con el propósito de producir dicha información. La situación antes descripta lleva a la posibilidad de errores u omisiones en la transferencia de la información entre los distintos aplicativos.

A efectos de subsanar la situación antes descripta, el Área de Administración de la Asociación realiza las correspondientes conciliaciones y controles de la información a presentarse.


3. Área de Sistemas

Conforme lo descripto en el punto anterior, el sistema operativo contable es un producto estandarizado, denominado "TANGO", un tanto rígido para proveer los distintos tipos de información gerencial que necesita la Asociación, por lo que es requerido de la intervención de un especialista en sistemas para suplir tal deficiencia.

La entidad ha contratado una consultaría externa para la adecuación del sistema operativo contable a las necesidades de información de la entidad, con avances satisfactorios a la fecha.-

4 Cumplimiento de leyes y normas a las que está sujeta la Entidad

La Entidad ha presentado la información al Banco Interamericano de Desarrollo oportunamente.



Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

C.2.2. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENTE Y DE LA APLICACION DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS DE LA ASOCIACIÓN CULTURAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

C.2.2.1. AREA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

1. Información Gerencial

Observación:

El sistema operativo contable no ha sido desarrollado para proveer la información necesaria para el seguimiento y control de los distintos proyectos, lo que conlleva al traslado y tratamiento de los datos a otros aplicativos no integrados a dicho sistema.

A la fecha del presente informe la Entidad se encuentra trabajando con una consultora externa a los efectos de la capacitación del personal en esta temática y de la adecuación y mejoramiento del sistema.

Significación de la observación:

- Significativa debilidad de control interno para proveer información oportuna, efectiva y eficiente.
- Significativa debilidad de control interno sobre los sistemas de cómputos.

Consecuencias de la observación:

- Posibles diferencias por errores u omisiones en la información por la transferencia de datos.
- Posibles demoras e inconvenientes en el manejo de los sistemas.
- Duplicación de tareas.

Recomendaciones:

- Continuar el desarrollo de las potencialidades del actual sistema operativo contable; en su defecto, adquirir un nuevo sistema de

información integral que agilice el proceso de registración contable y colabore con la tarea de gestión y control de los proyectos.

- Continuar capacitando al personal de la empresa para el mejor desarrollo y manejo de los sistemas.

C.2.2.2.ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

2. Organización y Políticas Recursos Humanos

Observación:

La Entidad a implementado un Área de Recursos Humanos, la misma ha sido recientemente conformada, no contando hasta la fecha del presente informe con procedimientos escritos, sin posibilidad de obtener conclusiones, debido al poco tiempo de desarrollo de la misma.

La coordinación, seguimiento y control del personal de la Asociación es realizada en forma informal, sin que existan políticas escritas y definidas de selección y capacitación de personal.


Por lo que las capacidades individuales muchas veces se ven minimizadas ante la falta de políticas de personal, incentivos y evaluaciones de desempeño.

Significación de la observación:

Significativa debilidad de las políticas y estrategias para el manejo del personal de la Empresa.

Consecuencia de la observación:

- Dificultad en la creación, mantenimiento y desarrollo de un contingente de recursos humanos, con habilidad y motivación para realizar los objetivos de la organización.
- Dificultad para generar las condiciones organizacionales de aplicación, desarrollo y satisfacción plena de recursos humanos y alcance de objetivos individuales.
- Dificultad para alcanzar la eficiencia y eficacia con los recursos humanos disponibles.


Gr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

Recomendación:

Implícita en la observación.

C.2.2.3.MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS**3. Manual de Organización y Procedimientos**

La Entidad ha continuado trabajando en la confección e implementación de sus Manuales de Procedimientos Administrativos y Contables para todas las áreas y circuitos operativos. A la fecha del presente informe se encuentra avanzado en el desarrollo e implementación del manual mencionado en los circuitos que se detallan seguidamente:

- Compras y contrataciones
- Financiero de ingresos y pagos
- Registraciones
- Proyectos

Resulta relevante destacar que en los casos de proyectos financiados tanto por organismos nacionales como internacionales la asociación adopta las normas y procedimientos establecidos por estos para la ejecución de los mismos.-

Significación de la observación:


Significativa debilidad de Control interno en la organización de la Asociación.

Consecuencia de la observación:

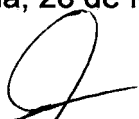
Posibles ineficacias e ineficiencias en las tareas desarrolladas por parte del personal de la Asociación por la falta de un instrumento normativo del quehacer cotidiano, con el consecuente perjuicio patrimonial para la Asociación.-

Recomendación:

Continuar el desarrollo e implementación de los procedimientos detallados en la observación y de los correspondientes a cada nueva área, sector o proceso de la Entidad.


Cr. CARLOS EDUARDO LUCINI
M.P. 10.8757.2
C.P.C.E. CBA. (U.N.C.)

Entre Ríos - Argentina, 28 de febrero de 2011



Carlos Eduardo Lucini
Contador Público de la U.N.C.
Mat. Prof. N° 10-8757-2 C.P.C.E CBA.