

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

INFORME N° 005-2019-3-0070

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE TRABAJO
Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO**

**"INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO
ESPECIAL"**

PERÍODO

5 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

TOMO 1

LIMA - PERÚ

2019

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



Registro N°			
Para acción de:			
Fecha			
Archivo			

0001



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

INFORME N° 006-2019-3-0070

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE TRABAJO
Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO**

"INFORME DE CONTROL INTERNO"

PERÍODO

5 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

TOMO 1

LIMA - PERÚ

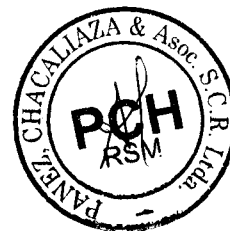
2019

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



0002



MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO

Unidad Ejecutora 007: Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes – FORTALECE PERÚ

Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana
Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial

Por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Contenido**Estados financieros de propósito especial del Programa**

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

- Estado de flujos de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- Estado de inversiones acumuladas
- Notas a los estados financieros

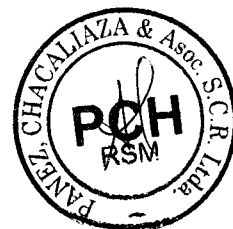
Informe de Control Interno

Informe de control interno del proyecto

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano

0003



RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las Regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Antecedentes del Proyecto

El contrato del préstamo N°3547/OC-PE entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID fue suscrito el 28 de junio de 2016, para financiar el Proyecto de Inversión Pública “Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana”.

Mediante Resolución Ministerial N° 205-2016-TR del 9 de noviembre de 2016, se formalizó la creación de la Unidad Ejecutora 007 1658: Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo “FORTALECE PERÚ” en el Pliego 012 Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo – MTPE.

El objetivo del Proyecto, es mejorar y ampliar los servicios de los Centros de Empleo - CE para la inserción laboral formal de la población económicamente activa - PEA juvenil de las regiones de Arequipa, Ica, La Libertad, Piura, San Martín y Lima Metropolitana. Específicamente se espera mejorar la efectividad, eficiencia y pertinencia de los servicios que ofrecen los CE para fortalecer la articulación de los jóvenes urbanos con las empresas formales buscadoras de trabajadores. El Proyecto buscará desarrollar un modelo de “CE fortalecido” e implementado adecuadamente en las siete regiones.

El costo total del Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE, es de US\$38,921,123 de los cuales el BID financia US\$30,000,000 y los US\$8,921,123 restantes son financiados con recursos de Aporte Local.

El plazo original de desembolso del proyecto, de acuerdo a la cláusula 2.04 del contrato de préstamo, será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.

Para su ejecución el Proyecto comprende los siguientes componentes: Componente 1: Adecuada articulación del CE con el sector productivo; Componente 2: Adecuados servicios del CE para los jóvenes; Componente 3: Adecuados procesos operativos del CE y; Componente 4: Suficiente capacidad rectora del MTPE con los Gobiernos Regionales – GR para la inserción laboral juvenil.

Objetivos y alcance de la auditoría

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.
- Evaluar el control interno del Proyecto con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

La presente auditoria se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria - NIA. El examen comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría para examinar de manera selectiva los gastos ejecutados por los componentes del Proyecto, así como los ingresos recibidos del BID y del aporte local y la sustentación de los fondos disponibles en bancos; asimismo, evaluamos las acciones de ejecución y logros del Proyecto para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, asignables y razonables bajo los términos del contrato de préstamo.

En relación al control interno del Proyecto, revisamos y evaluamos dicho sistema para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si tales políticas y procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

Resultados de la auditoría

Como resultado de la auditoría practicada a los estados financieros del Proyecto, se emitieron los siguientes informes:

- **Informe sobre los estados financieros del Proyecto**

La auditoría realizada a los estados financieros del Proyecto que comprenden el Estado de flujos de efectivo recibido y desembolsos efectuados, y el Estado de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

- **Informe del Control Interno relacionado con el Proyecto**

Durante nuestra auditoría obtuvimos un entendimiento del control interno del Proyecto durante el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procesos de auditoría con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1). Como resultado de nuestra evaluación del control interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoría.

Atentamente,



Alberto Alcántara Benaola
Socio

PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE R.L.

Lima, 12 de abril de 2019

0005



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Director Ejecutivo de

**Unidad Ejecutora 007: Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del
Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes – FORTALECE PERÚ**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, el cual fue ejecutado por la Unidad Ejecutora 007 Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo - FORTALECE PERÚ del Pliego 012 Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y aportes del Gobierno del Perú, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, por el período comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE a través del Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo - FORTALECE PERÚ de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Informe del auditor independiente (continuación)

Párrafos de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro informe está destinado únicamente para el Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración General es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de préstamo N° 3547/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

Informe del auditor independiente (continuación)

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración General.

Comunicamos a los responsables del Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.



Alberto Alcántara Bernaola (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 3380

Lima, Perú
Abril 12, 2019

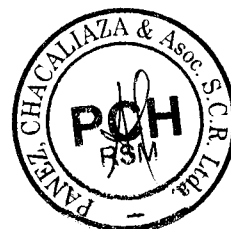
Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las Regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana
Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE

Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el periodo comprendido entre el 16 de febrero 2017 y el 31 de diciembre de 2018
 (Expresado en Dólares Americanos)

	Del 5 de diciembre 2017 al 31 de diciembre de 2018			Del 16 de febrero de 2017 al 04 de diciembre de 2017		
	Aporte	Aporte		Aporte	Aporte	
	BID	Local	Total	BID	Local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al Inicio del período	-	585,965	585,965	-	-	-
Durante el periodo:						
Fondos recibidos del BID y Aporte Local	715,975	784,772	1,500,747	-	585,965	585,965
Total efectivo recibido	715,975	1,370,737	2,086,712	-	585,965	585,965
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Total desembolsos efectuados al inicio del periodo	-	585,965	585,965	-	-	-
Justificaciones de desembolsos	566,225	784,772	1,350,997	-	585,965	585,965
Total Efectivo Desembolsado en el Periodo	566,225	784,772	1,350,997	-	585,965	585,965
Total desembolsos efectuados	566,225	1,370,737	1,936,962	-	585,965	585,965
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	149,750	-	149,750	-	-	-

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.



Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las Regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana
Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE

Notas a los estados financieros

Por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018

1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Antecedentes

Con fecha 28 de junio de 2016, fue suscrito el Contrato de préstamo N° 3547/OC-PE, entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID para el Proyecto de Inversión Pública Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana.

El objetivo del Proyecto es mejorar y ampliar los servicios de los Centros de Empleo - CE para la inserción laboral formal de la Población Económicamente Activa - PEA juvenil de las regiones de Arequipa, Ica, La Libertad, Piura, San Martín y Lima Metropolitana. Específicamente se espera mejorar la efectividad, eficiencia y pertinencia de los servicios que ofrecen los CE para fortalecer la articulación de los jóvenes urbanos con las empresas formales buscadoras de trabajadores. El Proyecto buscará desarrollar un modelo de "CE fortalecido" e implementado adecuadamente en las siete regiones.

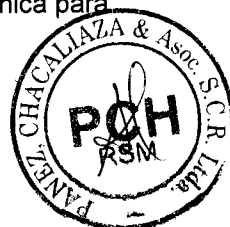
Información de la Unidad Ejecutora

Mediante Resolución Ministerial N° 205-2016-TR, de fecha 9 de noviembre de 2016 se formaliza la creación de la Unidad Ejecutora 007 1658: Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo - FORTALECE PERÚ en el Pliego 012 Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo - MTPE, cuyo objetivo es mejorar y ampliar los servicios de los Centros de Empleo – CE para la inserción laboral formal de la población económicamente activa - PEA juvenil de las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y Lima Metropolitana.

Descripción de sus componentes

Componente 1: Adecuada articulación del Centro Laboral - CE con el sector productivo

Este componente busca mejorar la vinculación del CE con las empresas. Para esto considera: (i) Suficientes mecanismos de articulación con el sector productivo. Se busca desarrollar y mejorar los mecanismos de articulación con el sector productivo con la finalidad de orientar los servicios del CE hacia lo que demanda dicho sector. Se considera: a) Desarrollar pilotos de atención en clúster empresariales, b) Desarrollar eventos de articulación, c) Diseñar la estrategia de nuevos servicios complementarios, d) Implementar los nuevos servicios complementarios de la estrategia con personal capacitado y, e) Tener asistencia técnica para brindar estos servicios;



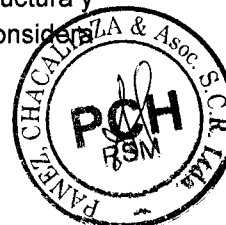
(ii) Adecuados conocimientos de la demanda del sector productivo. Se busca mejorar el servicio de Acercamiento Empresarial utilizando información suficiente y adecuada para el análisis de los requerimientos de las empresas. Se considera: a) Elaborar informes sobre el tejido empresarial, y b) Tener unidades de análisis del sector productivo implementadas y capacitadas; y, (iii) Adecuada difusión al sector productivo de servicios que presta el CE. Se busca mejorar la difusión de los servicios del CE al sector productivo, que le permita brindar un adecuado servicio de Acercamiento Empresarial. Se considera: a) Tener una estrategia de marketing y publicidad de los servicios aprobada, y b) Ejecutar el Plan de medios correspondiente.

Componente 2: Adecuados servicios del Centro Laboral - CE para los jóvenes

Este componente busca mejorar la calidad y cobertura de los servicios de los CE en los siete Gobiernos Regionales - GR. Para esto considera: (i) Adecuada identificación de las deficiencias de empleabilidad de los jóvenes. Se busca mejorar la identificación y caracterización del joven buscador de empleo que luego es derivado a los otros servicios del CE. Se considera diseñar e implementar con personal capacitado un instrumento de diagnóstico de necesidades de empleabilidad; (ii) Adecuada capacitación para jóvenes. Se busca mejorar el servicio de capacitación laboral que actualmente viene siendo brindado por el Programa Jóvenes Productivos. Se considera: a) Rediseñar e implementar con personal capacitado el Servicio de Capacitación Laboral para Jóvenes, b) Tener jóvenes beneficiarios de becas de capacitación laboral y asistencia técnica, c) Rediseñar e implementar el Piloto de mentoría, y d) Diseñar e implementar un Piloto sobre contrato de aprendizaje; (iii) Adecuados servicios de asesoría para la búsqueda de empleo (ABE). Se busca mejorar la prestación del servicio de ABE, de manera que se brinde eficaz y oportunamente. Se considera rediseñar, implementar e incrementar la cobertura del Servicio de ABE; y, (iv) Adecuados mecanismos de atención a los beneficiarios. Se busca lograr que la atención a los beneficiarios se base en la atención tanto presencial como virtual, lo cual permitirá al CE tener mayor alcance de la prestación de sus servicios. Se considera rediseñar, implementar e incrementar la cobertura del Servicio de Certificado Único Laboral - CUL con personal capacitado.

Componente 3: Adecuados procesos operativos del Centro Laboral - CE

Este componente busca desarrollar una reingeniería de los procesos actuales, integrar los sistemas de información e implementar un nuevo diseño organizacional que facilite una gestión más eficiente de los CE. Para esto se considera: (i) Adecuados procesos operativos de los servicios del CE. Se busca brindar a los CE nuevos procesos de atención de los servicios para la inserción laboral formal y con un sistema de indicadores de gestión. Se considera mejorar, optimizar e implementar los procesos, con personal capacitado; (ii) Adecuada organización del CE. Se busca brindar al CE una organización que le permita operar de manera óptima y eficiente, tanto a nivel central, como a nivel de cada una de las regiones. Se considera reestructurar y optimizar la organización de oficinas del CE; (iii) Adecuado sistema de información para la gestión de promoción del empleo juvenil. Se busca brindar al CE un sistema informático integrado para la gestión de los servicios que ofrece para la inserción laboral formal (los servicios cuentan con un sistema informático común, es decir, comparten bases de datos, variables y procesos), que permita la disponibilidad de información para toma de decisiones gerenciales. Se considera: a) Realizar un estudio de arquitectura, b) Desarrollar un software de aplicación, c) Adquirir e implementar hardware y software base, y d) realizar capacitación en uso de software; y, (iv) Adecuada infraestructura y equipamientos de las oficinas del CE. Se busca lograr que la gestión de los servicios que presta el CE se realice con la infraestructura y el equipamiento adecuado en el ámbito de intervención del proyecto. Se considera acondicionar y amoblar y equipar las oficinas del CE.



Componente 4: Suficiente capacidad rectora del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo - MTPE con los Gobiernos Regionales - GR para la inserción laboral juvenil

Este componente busca mejorar las capacidades del Viceministerio de Promoción del Empleo y Capacitación Laboral – VMPECL para ejercer las funciones de rectoría y gestión estratégica. Para esto considera: (i) Suficiente capacidad para la formulación de estrategia de inserción laboral. Se busca lograr que el VMPECL tenga una mayor capacidad para el diseño y formulación de políticas activas de empleo y para el desarrollo de estas políticas a través del CE. Se considera: a) Rediseñar e implementar procesos y organización del VMPECL, con personal capacitado, b) Unidad organizacional responsable de la gestión del CE, y c) Fortalecer y capacitar al personal de la Unidad organizacional del CE; (ii) Adecuado monitoreo y evaluación de los servicios de los CE regionales. Se busca brindar al CE un adecuado sistema de monitoreo y evaluación, tanto a nivel central como a nivel regional. Se considera: a) Diseñar e implementar Sistema de monitoreo y evaluación de la calidad de servicios, y b) Mecanismos de Evaluación de la calidad de los servicios del CE; (iii) Adecuada organización del VMPECL y las Direcciones Regionales para la operación del CE. Se busca que el VMPECL y los 7 GR que forman parte del Proyecto logren articularse para que los CE puedan operar de manera eficiente y efectiva. Se considera: a) Diseñar e implementar un Modelo de coordinación y articulación entre el MTPE y los GR, b) Diseñar e implementar un sistema de supervisión de gestión, c) Implementar mecanismo de apoyo para sistemas de supervisión, y d) Mecanismos de apoyo para el sistema de supervisión por parte del VMPECL; y, (iv) Suficientes mecanismos de gestión para promover inserción laboral en las regiones. Se busca brindar adecuados mecanismos de gestión para la promoción de la inserción laboral, ello se evidencia en que los involucrados, entre ellos los Gobiernos Regionales, asignan adecuados presupuestos al objetivo de la inserción laboral. Se considera implementar mecanismo presupuestal de incentivos entre el MTPE y los GR.

Costo y Financiamiento del Proyecto

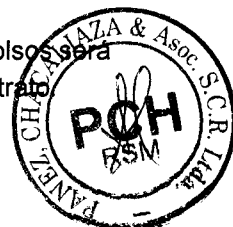
(En millones de US\$)

Componentes	BID	Aporte Local	Total	Total (%)
Componente 1: Adecuada articulación del CE con el sector productivo.	10,343,791	3,569,032	13,912,823	35,75
Componente 2: Adecuados servicios del CE para los jóvenes.	9,980,338	822,751	10,803,089	27,76
Componente 3: Adecuados procesos operativos del CE.	6,641,312	680,727	7,322,039	18,81
Componente 4: Suficiente capacidad rectora del MTPE con los GR para la inserción laboral juvenil.	2,061,398	932,258	2,993,656	7,69
Gestión, Auditoría y Evaluación del Proyecto	973,161	2,916,355	3,889,516	9,99
Total	30,000,000	8,921,123	38,921,123	100,00

El costo total del proyecto es de US\$38,921,123 de los cuales el BID financia parcialmente US\$30,000,000 a través del Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE y US\$8,921,123 restantes son financiados con recursos de Aporte Local.

Plazos para desembolsos

De acuerdo a la cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, el plazo original de desembolsos es de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.



2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad

Los estados financieros del Programa han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurren y no cuando se pagan.

b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

Los registros del Programa son llevados en Soles que es la moneda de las operaciones. 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 de la Nación, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de esos recursos. Asimismo, la tasa de cambio utilizada para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local (monetización), es registrada contablemente utilizando el mismo tipo de cambio vigente al momento de la recepción de los recursos de modo tal de no generar diferencias de cambio.

La tasa de cambio utilizada para la conversión de los gastos incurridos con recursos del aporte local es la de la fecha efectiva del último día hábil del mes anterior en que se efectuaron los pagos respectivos, acorde con lo dispuesto en la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo.

c) Impuestos

Conforme a la legislación tributaria vigente, el Programa no está afecto a ningún tipo de impuesto, actuando únicamente como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios profesionales que paga y de las detracciones de IGV de los servicios contratados por la entidad.

d) Procedimientos operativos

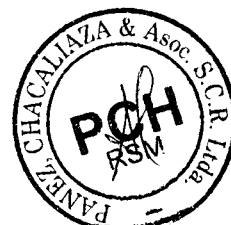
Cuentas bancarias del préstamo

El Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE, en su literal (c) del Artículo 4.01 señala que, para solicitar los desembolsos del préstamo, el Organismo Ejecutor, proporcionará al Banco, información sobre la cuenta bancaria donde serán depositados dichos fondos, requiriéndose para tal efecto cuentas separadas en moneda local y Dólar.

En ese sentido, el Programa abrió en el Banco de la Nación, dos (2) cuentas bancarias: la primera donde se recibieron los recursos del préstamo en moneda extranjera (Dólares) y la segunda, donde se monetizaron a moneda nacional (Soles) a fin de atender los pagos a consultores, contratistas y proveedores.

Captaciones de fondos de la cuenta especial del préstamo

Los procedimientos de gestión financiera adoptados con arreglo a lo establecido por el Banco en sus normas aprobadas, se basa en la presentación de una solicitud de anticipo de fondos, cuyo monto se estima en base a las necesidades reales de liquidez, programados por la Unidad Ejecutora para un periodo determinado.



Asimismo, para que la entidad solicite un anticipo, debe sustentar y presentar los pagos efectuados en una justificación de gastos o rendición de cuentas cuando se haya utilizado el 80% del monto adelantado, la misma que se presenta al BID en Dólares americanos, y que, por dicho monto, en el supuesto de que los gastos resultaran elegibles, el Banco efectúa el correspondiente desembolso.

Gastos ejecutados con aporte local

La Unidad Ejecutora, dada su autonomía administrativa, financiera y de gestión, se encuentra autorizada a canalizar recursos del Tesoro Público para cofinanciar los componentes del Proyecto.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2018, el efectivo disponible en las cuentas bancarias del Banco de Nación del Aporte BID, es como sigue:

<u>Efectivo Disponible</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$	US\$
Cuenta corriente US\$ N° 06068001437	-	715,975
Cuenta corriente S/ N° 00068372445 (*)	151,152	-
	<u>151,152</u>	<u>715,975</u>

(*) El equivalente en moneda nacional es de S/486,712 de acuerdo al tipo de cambio de S/3.22, según control de monetizaciones.

Conciliación del saldo de flujo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 31.12.2018:

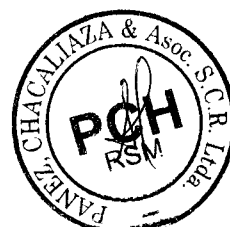
	<u>US\$</u>
Saldo según efectivo disponible de la cuenta corriente al 31.12.2018	151,152
Saldo según Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados al 31.12.2018	(149,750)
Diferencia	<u>1,402</u>

Explicación de la diferencia:

La diferencia entre este importe y la cifra consignada en el Estado de Flujos de Efectivo y Desembolsos Efectuados como "Efectivo disponible al final del periodo", corresponde a cheques en tránsito por US\$1,402 al 31 de diciembre del 2018, que fueron girados y entregados a favor de proveedores y no efectivizados por el Banco de la Nación.

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2018, se encuentra pendiente de justificar el monto de US\$149,750, correspondiente al anticipo N° 001 recibido del Aporte BID por US\$715,975.



5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2018, comprende lo siguiente:

	2018	2017
	US\$	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	715,975	-
Anticipos justificados durante el periodo	(566,225)	-
Anticipos recibidos	-	715,975
Saldo de anticipos al cierre del periodo	149,750	715,975

Fondos Recibidos del BID

En el periodo 2017, se recibió del BID el desembolso siguiente:

Fecha	N° de Solicitud	Monto Solicitado US\$	Monto Aprobado LMS-1 US\$	Monto Desembolsado US\$
05/12/2017	001	715,975	715,975	715,975

Los desembolsos de fondos del BID con cargo al contrato de préstamo, ingresan en la cuenta corriente en US\$ N° 06068001437 del Banco de la Nación a nombre del Programa.

El Programa durante el periodo 2018, no ha solicitado ningún desembolso al BID.

Al 31 de diciembre 2018, se efectuaron justificaciones al BID, las cuales han sido incorporadas en el Estado de Inversiones Acumuladas, como se indica:

Aplicados como gasto en el Estado de Inversiones Acumuladas				
Fecha	Justificación N°	Recursos BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
04/12/2017	001	-	585,965	585,965
31/08/2018	002	164,921	555,429	720,350
31/10/2018	003	218,301	124,383	342,684
30/11/2018	004	90,315	5,947	96,262
18/02/2019	005(*)	92,688	99,013	191,701
Total neto		566,225	1,370,737	1,936,962

(*) Los gastos presentados de Aporte BID, en la Justificación N°005 por un total de US\$94,552, incluyen gastos por US\$92,688 del periodo de 2018 y US\$1,864 del periodo de 2019; asimismo, los gastos presentados de Aporte Local por un monto total de US\$204,233, incluyen gastos por US\$99,013 del periodo de 2018 y US\$105,220 del periodo de 2019.



6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE, el Aporte Local para el financiamiento del Proyecto asciende a US\$8,921,123.

En el periodo comprendido del 16 de febrero de 2017 al 4 de diciembre del 2017, el aporte local alcanzó una inversión de US\$585,965, que representa al equivalente del 6.57% del monto total del compromiso de la contrapartida.

Durante el periodo del 5 de diciembre de 2017 al 31 de diciembre 2018, el aporte local alcanzó una inversión de US\$784,772, dando un resultado acumulado ascendente al 31.12.2018 de US\$1,370,737 equivalente al 15.37% del monto total del compromiso de la contrapartida.

7. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Las operaciones de adquisiciones de bienes y servicios del Proyecto al 2018, se han ajustado a lo establecido en las "Políticas para la adquisición de bienes y obras financiadas por el BID-GN 2349-9" y "Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el BID-GN 2350-9" y en lo que fuera aplicable con arreglo al reglamento concordado de la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

8. CATEGORIAS DE INVERSIÓN

El contrato de préstamo establece los Componentes del Programa, conforme al presupuesto y sus avances de ejecución financieras acumulada, que se detallan a continuación:

GASTOS POR COMPONENTES – APOORTE BID

Al 31 de diciembre de 2018, comprenden lo siguiente:

Gastos por Componentes	Aporte BID US\$				%
	Presupuesto	Acumulado 2017	Ejecución 2018	Acumulado 2018	
I. Adecuada articulación del CE con el sector productivo	10,343,791	-	416,596	416,596	4.03
II. Adecuados servicios del CE para los jóvenes	9,980,338	-	46,464	46,464	0.47
III. Adecuados procesos operativos del CE	6,641,312	-	47,622	47,622	0.72
IV. Suficiente capacidad directora del MTPE con los GR para la inserción laboral juvenil	2,061,398	-	-	-	-
V. Gestión del proyecto	973,161	-	55,543	55,543	5.71
	30,000,000	-	566,225	566,225	1.89



GASTOS POR COMPONENTES – APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre de 2018, comprenden lo siguiente:

Gastos por Componentes	Aporte Local US\$				
	Presupuesto	Acumulado	Ejecución	Acumulado	%
		2017	2018	2018	
I. Adecuada articulación del CE con el sector productivo	3,569,032	70,810	7,411	78,221	2.19
II. Adecuados servicios del CE para los jóvenes	822,751	-	-	-	-
III. Adecuados procesos operativos del CE	680,727	21,517	9,264	30,781	4.52
IV. Suficiente capacidad directora del MTPE con los GR para la inserción laboral juvenil	932,258	-	-	-	-
V. Gestión del proyecto	2,916,355	493,638	768,097	1,261,735	43.26
	8,921,123	585,965	784,772	1,370,737	15.37

9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

La información de desembolsos se encuentra descrita en las notas 5 y 6 del presente informe.

10. CONCILIACION ENTRE EL “ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”

Al 31 de diciembre 2018, comprende lo siguiente:

Inversiones efectuadas BID

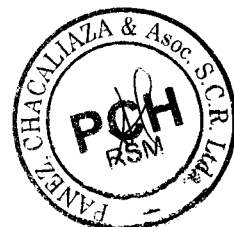
US\$

Estado de Flujos de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados al 31.12.2018:

Desembolsos justificados	566,225
Por justificar	-
	566,225

Estado de inversiones acumuladas al 31.12.2018

I. Adecuada articulación del CE con el sector productivo	416,596
II. Adecuados servicios del CE para los jóvenes	46,464
III. Adecuados procesos operativos del CE	47,622
IV. Gestión del Proyecto	55,543
	566,225
Diferencia	-



11. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (LMS1) POR COMPONENTE DEL PRESTAMO ACUMULADO

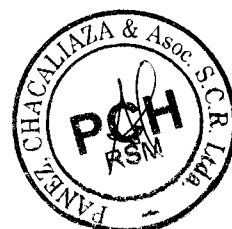
Al 31 de diciembre 2018, comprende lo siguiente:

Componentes	FORTALECE PERU US\$	BID US\$	Diferencia US\$
I. Adecuada articulación del CE con el sector productivo	416,596	418,460	(1,864)
II. Adecuados servicios del CE para los jóvenes	46,464	46,464	-
III. Adecuados procesos operativos del CE	47,622	47,622	-
IV. Suficiente capacidad directora del MTPE con los GR para la inserción laboral juvenil	-	-	-
V. Gestión del proyecto	55,543	55,543	-
	566,225	568,089	(1,864)
Conciliación			
Diferencia por conciliar			1,864
Total			1,864

La diferencia corresponde al honorario de consultor, cuyo cargo se aplicó en la cuenta corriente en el mes de enero de 2019 y ajuste de redondeo de justificación N°002.

13. CONTINGENCIAS

No se han presentado contingencias durante el periodo informado.



Informe de Control Interno del Proyecto

Al Director Ejecutivo de

Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes – FORTALECE PERÚ

Hemos efectuado la auditoria del Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo terminado entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo terminado en esa fecha del Proyecto Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martin y en Lima Metropolitana, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Aporte Local del Gobierno del Perú y hemos emitido el correspondiente informe sobre los mismos.

Este Informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

El Administrador General del Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes – FORTALECE PERÚ, es responsable de establecer y mantener el control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa, incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de control interno. Los objetivos del control interno son proveer 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 de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno hacia futuros periodos 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 nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del control interno vigente por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno y por lo tanto no la expresamos.

Informe sobre el control interno (continuación)

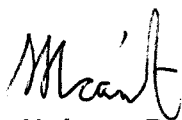
No observamos aspectos que deban incluirse en el presente informe relacionados con el control interno y su operación que consideremos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Perú. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes –

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos de control interno no reduce el nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por los montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les ha sido asignada.

Según lo expuesto, se han detectado deficiencias no significativas de control interno que se reportan en el presente informe, que no afectan el control interno del mismo.

Refrendado por:

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.



Alberto Alcántara Bernaola (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 3380

Lima, Perú
Abril 22, 2019

Proyecto de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las Regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana
Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE

Informe sobre el control interno del Proyecto

Por el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

1. ALCANCE Y EXTENSIÓN DEL TRABAJO

Examinamos evidencia relacionada con la efectividad en el diseño y cumplimiento del control interno del Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes – FORTALECE PERÚ sobre el Proyecto Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo para la Inserción Laboral Formal de los Jóvenes en las regiones de Arequipa, Ica, Lambayeque, La Libertad, Piura, San Martín y en Lima Metropolitana, para lo cual establecimos las condiciones del control y su cumplimiento durante el periodo comprendido entre el 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

2. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO

En cuanto al control interno, nos basamos en la existencia de características representativas del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación y monitoreo del sistema. De igual forma el funcionamiento del control se refleja en las transacciones efectuadas y en el logro de los objetivos previstos en el periodo sujeto a evaluación.

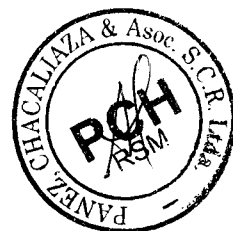
Definición de control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los criterios utilizados para analizar la estructura y en lo aplicable de la efectividad en el cumplimiento, fueron las Normas Nacionales de Control Interno establecido en el Sistema COSO.

En el caso de la evaluación de riesgos, las áreas técnicas del ejecutor utilizaron métodos cuantitativos para establecer sus mapas de riesgo, en tanto que las áreas de administración financiera y adquisiciones utilizaron métodos cualitativos para calificar la severidad de los riesgos.



Como resultado del examen de auditoría al 31 de diciembre de 2018, se ha detectado una deficiencia de control interno la cual fue reportada a la Dirección Ejecutiva del proyecto y se revela en el presente informe.

3. OBSERVACION DE CONTROL INTERNO

3.1 La ejecución física y financiera de componentes del Programa FORTALECE PERÚ al periodo de 2018, presenta retrasos significativos en sus avances, situación que afectan el cumplimiento de los objetivos, metas y plazos establecidos en el contrato de préstamo N° 3547/OC-PE.

Condición

La ejecución física y financiera de los componentes del Programa FORTALECE PERÚ durante el periodo de 2018, presenta retrasos significativos en su grado de avance y por ende una baja ejecución de dichos componentes, como se indica:

- a) En la evaluación a la información del SIAF - Módulo de Proceso Presupuestario sobre el resultado de los montos programados y ejecutados del Devengado versus Marco presupuestal del periodo de 2018, se evidencia que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM asignado por Operaciones Oficiales de Crédito – ROOC fue de S/12,617,853 y solo se ejecutó un monto de S/1,823,244, situación que representa el 14.45% de cumplimiento del monto total asignado, quedando un saldo disponible no utilizado de S/10,794,609 que representa el 85.55%; esta baja ejecución financiera de fondos asignados al proyecto por el BID, afectan el cumplimiento de los objetivos, metas y plazos establecidos en el contrato de préstamo.
- b) En el Informe semestral de Progreso 2018-II, en su numeral VIII. Matriz de Resultados e Indicadores / PMR, señala que la Matriz muestra los avances físicos y financieros alcanzados durante el año 2018 por cada componente del proyecto y gestión del mismo; y al cierre del año, el gasto ejecutado fue de US\$1,247,856 de un monto programado de US\$5,142,078, observándose que solo alcanzó un 24.3% del monto total programado y por ende se determina una baja ejecución de avance financiero.

Criterio

El Contrato de Préstamo N° 3547/OC-PE, suscrito el 28 de junio de 2016 entre la República del Perú (el "Prestatario") y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, (el "Banco"), señala en las Normas Generales, capítulo VI Ejecución del proyecto, en su artículo 6.03 Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto, literal a) que: El Prestatario se compromete a ejecutar el Proyecto o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor lo ejecute, de acuerdo con los objetivos del mismo, con la debida diligencia, en forma económica, financiera, administrativa y técnicamente eficiente y de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y con los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos pertinentes al Proyecto que el Banco apruebe. Asimismo, el Prestatario conviene en que todas las obligaciones a su cargo o, en su caso, a cargo del Organismo Ejecutor, deberán ser cumplidas a satisfacción del Banco.

Asimismo, en su literal b) señala que: Toda modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco apruebe, y todo cambio sustancial en contratos financiados con recursos del Préstamo, requieren el consentimiento escrito del Banco.



Recomendación

El Director Ejecutivo en coordinación con el Administrador y responsables de las áreas técnicas del Proyecto debe disponer que se continúe con las gestiones administrativas y financieras de inversión necesarias que se viene implementando para una adecuada estrategia de ejecución de los fondos asignados por las entidades que financian el proyecto; a fin de mejorar el avance físico y financiero de los componentes del Proyecto y de esta manera cumplir con los objetivos y metas establecidos en el contrato de préstamo.

Respuesta de la Entidad

En respuesta a la observación y recomendación comunicada por la Comisión Auditora, con carta N°04-2019/FORTALECE PERÚ/BID N°3547/OC-PE, el Director Ejecutivo del Programa mediante Oficio N° 190 - 2019 - MTPE/3/24.5 del 27 de marzo de 2019, alcanza el informe Nota N°002-2019-MTPE/3/24.5/UAT de la Jefa de Unidad de Articulación Técnica, donde comenta las acciones que viene desarrollando la Dirección Ejecutiva y Administración del Programa, como se indica a continuación:

Manifiesta que el ordenamiento del Proyecto, al cierre de año 2018 había alcanzado un avance financiero de 5.1% y un avance físico de solo 27 eventos de intermediación laboral luego de casi 30 meses de ejecución del Contrato y uno de los problemas identificados estuvo asociado a que el Programa Fortalece Perú pretendía ejecutar el Proyecto sin la plena participación de las direcciones generales del Viceministerio de Promoción del Empleo, lo cual representaba un riesgo para la sostenibilidad de la inversión.

Así también, señala que se extinguió la necesidad que el Programa cuente con órganos técnicos y se creó en su reemplazo una Unidad de Articulación Técnica, reconociendo así el rol rector de las direcciones generales del Viceministerio de Promoción del Empleo. En diciembre de 2018 se suscribió el compromiso de estas direcciones generales de liderar la implementación técnica del Proyecto; lo que luego fue plasmado en la modificación del Manual de Operaciones del Proyecto de febrero de 2019.

Del mismo modo, indica que al tratarse un PIP de intangibles, se realizó una validación con las direcciones generales respecto a la persistencia de la necesidad planteada para el proyecto en la formulación. El resultado de esta consulta determinó la necesidad imperante de actualizar estas necesidades y por ende elaborar un nuevo Plan Operativo del Proyecto. A la fecha este POA se encuentra en validación final por parte de las direcciones generales del VMPECL y el BID, para su posterior aprobación.

Sobre el ordenamiento de la inversión pública, indica que, en el banco de proyectos del MEF, el Proyecto tenía registrada cada consultoría como un producto de inversión pública, lo que implicaba que se tuvieran 138 metas de inversión pública cuyas metas físicas, en su mayoría, eran documentos; lo cual no denotaba un avance físico real. Lo antes descrito dificulta la gestión de la inversión pues atomiza los logros del proyecto y hace que el seguimiento de los avances sea más engorroso; en particular por que el cumplimiento de estas metas no denota un avance tangible del Proyecto.

También, manifiesta que se viene trabajando en la integración de estas metas hacia objetivos más tangibles. Esto simplifica la gestión de la inversión desde la perspectiva del seguimiento al avance físico y financiero y por otra parte permite demostrar de mejor forma el avance que se está logrando.

Referente al ordenamiento presupuestal, señala que para el año 2019, se tenían programadas 57 metas presupuestales desagregadas en 7 regiones. Esto implicaba la necesidad de realizar de manera permanente modificaciones presupuestales lo cual retrasa la ejecución y por consiguiente dificulta la obtención de las metas previstas para el Proyecto.

Dicha situación, que sumada a que el presupuesto del Proyecto forma parte de un Programa Presupuestal conlleva a que las modificaciones presupuestales tomen mayor tiempo del normal. Luego de gestionar la integración presupuestal, desde el 1 de marzo 2019, el Programa cuenta con 2 metas presupuestales; una para el Proyecto de Inversión Pública y la otra para el gasto corriente del Programa.

En relación al ordenamiento del marco normativo del Programa, indica que en diciembre de 2018, el espectro normativo del Proyecto estaba constituido por las Directivas N°002 y 003-2017-FORTALECE PERÚ; Plan de Contingencia Informático, el Plan de Seguimiento y Evaluación y la Herramienta Informática de Monitoreo, Seguimiento y Medición de Indicadores de Resultados; Manual de Ética y Reglamento del Comité de Control Interno; Lineamientos para la Administración del Archivo Institucional, Lineamientos para la Administración de los Bienes Muebles del Programa y Manual para el Procedimiento de Denuncias; Directiva N° 001-2018-FORTALECE PERÚ, Texto Ordenado de la Directiva Administrativa N° 002-2017-FORTALECE PERÚ y Mecanismo para la operación de los Grupos de Trabajo, las cuales han sido cambiadas a la fecha.

A la fecha, precisa que se han aprobado las Directivas N° 001; 002; 003 y 004 -2019-FORTALECE PERÚ durante el ejercicio presupuestal 2019, mediante la emisión de las Resoluciones Directorales correspondientes para su implementación y también indica que se viene trabajando en directivas que serán aprobadas en el transcurso del presente semestre del 2019.

Respecto a información remitida al Órgano de Control Institucional del MTPE para su revisión, manifiesta que se encuentra a la espera que concluya con dicha revisión e informe sobre el estado de las recomendaciones que a la fecha se encontrarían en proceso.

Sobre la implementación del Sistema de Mejora Continua, indica que, en diciembre de 2018, el Programa Fortalece Perú no había implementado un Sistema de Mejora Continua que permita mejorar la eficiencia de los procesos del Programa; asimismo en enero de 2019 se designó al Comité de Mejora Continua y a la fecha este cuerpo colegiado viene trabajando en el Plan de Trabajo que permita la implementación de dicho Sistema de Mejora Continua en el Programa.

En relación al cambio de concepción del Seguimiento y Monitoreo, indica que en diciembre de 2018 la concepción del seguimiento y monitoreo del Programa respondía a lógicas netamente reactivas, es decir, se hacía registro una vez que las acciones habían sido realizadas sin advertir riesgos que decanten en el incumplimiento de las metas o plazos previstos.

Además, señala que con la aprobación de la modificación al manual de operaciones se cambia el concepto reactivo antes mencionado por uno de índole proactivo; es decir, se implementa el concepto de cumplimiento, mediante el cual las actividades son monitoreadas desde su concepción hasta su culminación, advirtiendo cualquier riesgo o desfase que pudiera afectar el cumplimiento previsto.

Sobre los avances en la ejecución del proyecto, señala que el 15 de marzo de 2019, se presentó el Certificado Único Laboral para Jóvenes – CERTIJOVEN el cual se configura como el primer logro tangible del Proyecto. Del mismo modo se viene trabajando la implementación del Centro del Empleo de Piura, cuya inauguración se tiene prevista para mayo de 2019, siendo este el primer Centro del Empleo fortalecido del Proyecto; se espera que los otros 5 centros de empleo de las regiones se inauguren en el segundo semestre de 2019.

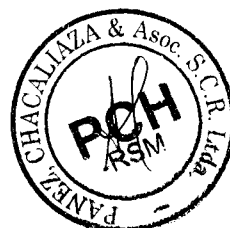
Finalmente, indica que para el año 2019, se tiene prevista la implementación del nuevo sistema de Bolsa de Trabajo, el Índice de Empleabilidad, el nuevo modelo de atención del Servicio Nacional del Empleo, la creación de una Unidad de Prospectiva de la DISEL, entre otros.

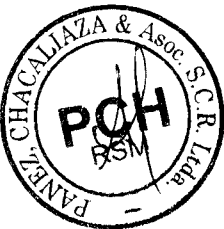
Situación actual de la recomendación

Como resultado de la evaluación a la información y sustento presentada por la Dirección Ejecutiva del Programa, la cual señala que viene efectuando cambios en la gestión de directivas, normativas, presupuesto y otras mejoras administrativas, esta se encuentra sujeta a los resultados que se obtengan a futuro sobre el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el del contrato de préstamo; por lo tanto, se establece que la recomendación se encuentra en Proceso de Implementación a la fecha del presente informe.

3.2 Seguimiento de implementación de recomendaciones de periodos anteriores

El Programa ha iniciado sus operaciones administrativas y operativas durante el periodo bajo examen que comprende del 16 de febrero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, por lo tanto, no existen recomendaciones por implementar de control interno de periodos anteriores a la fecha del presente informe.





0021