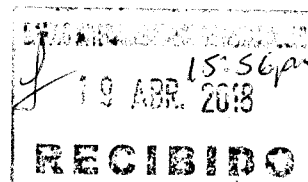


Portal Vega & Asociados

Auditores - Consultores



MINISTERIO DEL ECONOMIA Y FINANZAS
UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y
FINANCIERA
PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN,
EJECUCIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE
ESTADOS FINANCIEROS
Y OTROS INFORMES DEL PROYECTO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



Av. Javier Prado 4220
San Isidro - Lima
Central Telefónica: 012-0770
Teléfonos : 476-3104 / 225-9596
audiportal@krestonperu.com
www.krestonperu.com

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN, RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

**INFORME DE AUDITORIA DEL PROYECTO POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA	3
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
• Dictamen de los auditores independientes	5
• Estado de Flujos de Efectivo	7
• Estado de Inversiones Acumuladas	8
• Notas a los estados financieros	9
INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONTRATO	
• Informe de los auditores independientes	23
• Detalle de cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero	24
INFORME SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	
• Informe de los auditores independientes	33
• Resumen del informe de revisión ex - post de adquisiciones Anexos I y II	34
• Informe de la revisión posterior Anexos A, B, C	38
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
• Informe de los auditores independientes	44
• Evaluación del Sistema de Control Interno	46
• Memorando de Control Interno	50
• Seguimiento a la implementación de recomendaciones	53

S/. = Nuevos soles

US\$ = Dólar estadounidense



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN, RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA

1. EL PROYECTO

El objetivo general del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", es contribuir al aumento de la eficiencia en la gestión pública, mediante la modernización de la gestión financiera en el sector público, con el desarrollo e implementación de instrumentos y sistemas para la programación, ejecución y conducción de cuentas de los ingresos, del gasto y del financiamiento público, integrados y alineados a una medición de productos y resultados.

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Nuestra auditoria se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, y con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, siendo el periodo examinado el comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

En relación con los objetivos de auditoría del Proyecto establecidos en los Términos de Referencia, se exponen los resultados del mismo:

a) De los Estados Financieros Básicos del Proyecto

Nuestras pruebas y comprobaciones sobre los Estados Financieros Básicos del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

b) Del Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales del Contrato.

Hemos revisado el cumplimiento de las Cláusulas del Contrato de Préstamo, en todos los aspectos relevantes de carácter contable - financiero, determinando que el Organismo Ejecutor del Proyecto ha dado cumplimiento a lo establecido en dicho documento.

c) De los Procesos de Adquisiciones y elegibilidad de los gastos de las Solicitudes de Desembolso:

• De los Procesos de Adquisiciones

De la evaluación selectiva a los procesos de adquisiciones por modalidad llevados a cabo por la Unidad Ejecutora del Proyecto, para la adquisición de bienes y servicios en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se concluye que estos han sido realizados en concordancia con los lineamientos de las políticas adquisiciones del BID, dentro del marco de la legalidad, transparencia



economía, y que los desembolsos evaluados en relación a los mismos son elegibles.

- **De las Solicitudes de Desembolso**

De la evaluación selectiva a la documentación sustentatoria de los gastos efectuados con los recursos de financiamiento del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE y Aporte Local, los cuales soportan las Solicitud de Desembolsos por justificaciones de gastos presentados al BID, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, en cuanto a la elegibilidad de los mismos, concluimos que no hemos determinado excepciones que puedan llevarnos a considerarlos como inelegibles.

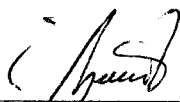
- d) **De la Estructura de Control Interno**

Evaluamos el sistema de control interno implementado por la Unidad Ejecutora en relación a la ejecución de los Componentes del Proyecto, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoria con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno. En el proceso de evaluación no se determinaron aspectos relacionados a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del Proyecto para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.

Lima, Perú

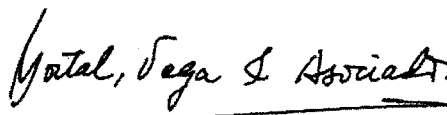
28 de marzo de 2018

Refrendado por:



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL PROYECTO

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, los cuales comprenden al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Proyecto "Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aporte local del Gobierno de la República del Perú.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación confiable de estos estados financieros de conformidad con las prácticas contables descritas en la Nota 2 de estos estados financieros y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas y prácticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración del Proyecto, así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la Nota 2a, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y las inversiones acumuladas del Proyecto "Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la Nota 2a.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

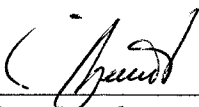
No se observaron situaciones que indique incumplimiento de las cláusulas financieras del Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo durante el periodo sometido a nuestra auditoria.

Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

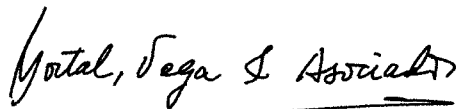
Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:



Hugo Portal Vega (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



Portal, Vega & Asociados



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

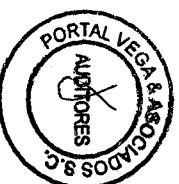
PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1 y 2)

	Al 31 de diciembre de 2017			Al 31 de diciembre de 2016		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO						
Total efectivo recibido al inicio del año	16,460,834	3,829,685	20,290,519	16,460,834	2,367,058	18,827,892
Durante el año:						
Fondos recibidos del BID, Aporte Local	50,000	33,882	83,882		1,462,627	1,462,627
Total efectivo recibido	(4) 16,510,834	3,863,567	20,374,401	16,460,834	3,829,685	20,290,519
DESEMBOLOSOS EFECTUADOS						
Total desembolsos efectuados al inicio del año	15,317,795	3,829,685	19,147,480	14,750,912	2,367,058	17,117,970
Justificaciones de desembolsos	(5) 858,532	33,882	892,414	560,551	1,406,493	1,967,044
Desembolsos pendientes de justificación	(6) 320,481	-	320,481	6,774	56,134	62,908
Total desembolsos del año	1,179,013	33,882	1,212,895	567,325	1,462,627	2,029,952
Total desembolsos acumulados	16,496,808	3,863,567	20,360,375	15,318,237	3,829,685	19,147,922
Operaciones por regularizar	-	-	-	442	-	442
Total desembolsos efectuados	16,496,808	3,863,567	20,360,375	15,317,795	3,829,685	19,147,480
EFFECTIVO DISPONIBLE	(3) 14,026	-	14,026	1,143,039	-	1,143,039

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



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Notas 1 y 2)

Categorías de Inversión	Presupuesto del Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2016			Inversiones realizadas durante el año 2017			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2017		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Componente I: Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública.	13,517,270	3,277,680	16,794,950	10,268,858	2,905,864	13,174,722	1,164,073	32,621	1,196,694	11,432,931	2,938,485	14,371,416
Componente II: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública	2,330,301	250,000	2,580,301	1,458,035	137,295	1,595,330	-	-	-	1,458,035	137,295	1,595,330
Componente III: Institucionalización de instrumentos de Gestión Presupuestaria para mejorar la Calidad del Gusto.	2,893,650	205,400	3,099,050	2,587,210	79,942	2,667,152	-	-	-	2,587,210	79,942	2,667,152
Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos	1,238,779	725,920	1,984,699	1,003,692	706,584	1,710,276	14,939	1,261	16,200	1,018,631	707,845	1,726,476
	20,000,000	4,459,000	24,459,000	15,317,795	3,829,685	19,147,480	1,179,013	33,882	1,212,895	16,496,808	3,863,567	20,360,375

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DE 2017**

1. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y DEL ORGANISMO EJECUTOR

a) Del Proyecto

Mediante Decreto Supremo No. 237-2010-EF del 24 de noviembre de 2010 se aprobó esta operación de endeudamiento externo. El costo estimado total del Proyecto, es US\$ 24,459,000, de los cuales el BID aporta US\$ 20,000,000 y el saldo de US\$ 4,459,000 corresponde a la contrapartida del Gobierno Peruano.

El 02 de diciembre de 2010, la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, suscribieron el Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE, acordando los términos para la ejecución del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos".

Objetivo

El objetivo general del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", es contribuir al aumento de la eficiencia en la gestión pública, mediante la modernización de la gestión financiera en el sector público, con el desarrollo e implementación de instrumentos y sistemas para la programación, ejecución y conducción de cuentas de los ingresos, del gasto y del financiamiento público, integrados y alineados a una medición de productos y resultados.

Componentes del Proyecto

El Proyecto comprende la ejecución de tres componentes:

Componente I. Modernización de los procesos y sistemas de gestión financiera pública. El objetivo de este componente es diseñar, desarrollar, implantar y poner en operación todos los módulos informáticos del nuevo SIAF.

Este componente cuenta con los siguientes productos:

Informatización del Macro-proceso de Programación Presupuestaria: Incluye los subprocesos de planeamiento estratégico, la programación macroeconómica multianual, la formulación de presupuestos plurianuales de ingresos y gastos corrientes y de capital y financiamiento, la formulación de planes operativos y presupuestos institucionales anuales y las modificaciones a los mismos, de forma orientada a resultados.



Informatización del Macro-proceso de Ejecución Financiera: Comprende los subprocesos de la programación de ingresos y calendarización del marco anual de créditos presupuestarios contra los que se realizan los compromisos de gastos; el compromiso de gastos debidamente sustentado; el devengado de los gastos presupuestarios comprometidos; la cancelación electrónica de las obligaciones de pago por gastos devengados; la determinación y recaudación de ingresos; la administración de cuentas y conciliación bancaria de operaciones para la CUT; la gestión de deuda pública; y la gestión del financiamiento y de la inversión financiera del Sector Público.

Informatización del Macro-proceso de Contabilidad y Rendición de Cuentas: incluye los subprocesos para la automatización de los asientos contables; la elaboración de información financiera sobre los resultados de la gestión para fines de rendición de cuentas y contabilidad; la elaboración de Estados Financieros y el proceso de consolidación de las cuentas; la producción de Estadísticas de las Finanzas Públicas y las Cuentas Nacionales; y la elaboración de información sobre los resultados de la gestión para fines de rendición de cuentas y seguimiento y evaluación.

Infraestructura informática para la implantación y operación del nuevo SIAF: incluye: (i) la adquisición de hardware, mejora en conectividad, migración de datos, adquisición de licencias de software de diseño, desarrollo y producción; (ii) control de calidad de las aplicaciones e interfaces; (iii) desarrollo de interfaces con los demás sistemas administrativos del sector público (tales como inversión pública, adquisiciones y contrataciones, gestión de planillas y recursos humanos, administración de bienes y activos, ingresos tributarios, registros públicos y programación macroeconómica), y la capacitación para la implantación y el uso del nuevo sistema, a fin de promover una mayor integración entre todos los procesos de la gestión presupuestaria, financiera y de información económica. En este sentido, el MEF definirá los procesos y responsabilidades para las interfaces del nuevo SIAF con los otros sistemas administrativos del sector público.

Componente II. Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública.

El objetivo de este componente es apoyar al MEF en su política de fortalecimiento institucional, incluyendo consultorías y capacitación para la revisión e implantación de nuevas estructuras, sistemas y procedimientos de trabajo requeridos con el nuevo SIAF. Este componente cuenta con los siguientes productos:

Modernización de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP): Este producto apoyará la realización de estudios, capacitaciones y certificaciones en el área de gestión de tesorería y el desarrollo e implantación de nuevos procesos, metodologías y sistemas de gestión de caja, tales como: (i) estudio de los ciclos de negocio de las entidades públicas y el impacto en la gestión de caja; (ii) desarrollo de metodologías para la preparación de pronósticos de la gestión de caja; (iii) revisión y certificación de procesos internos de gestión de tesorería; (iv) estudio y adquisición de herramientas para la implementación de un área de análisis de riesgo e inversión financiera; y (v) capacitación y certificación de los tesoreros de las UEs.

Fortalecimiento de la Oficina General de Tecnología de la información (OGTI): Este producto apoyará la contratación de consultorías y capacitaciones para reforzar las acciones de la OGTI incluyendo la revisión de procesos, adquisición de software de prueba y gestión documental, y capacitaciones en nuevas metodologías y tecnologías.



Revisión Operativa de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP): Este producto apoyará la preparación de estudios y metodologías contables de consolidación, activos fijos, estadísticas contables fiscales y otros; el análisis y elaboración de propuestas de reestructuración de personal y de capacitaciones y certificaciones, y el diseño e implantación de revisiones y codificaciones, tales como: (i) desarrollo e implementación de nuevas metodologías de integración y consolidación de la información contable; (ii) diseño e implantación de revisiones y codificaciones normativas de la contabilidad incluyendo nuevas formas conceptuales y metodologías de registros contables, con incidencia en la administración de activos, pasivos y contingencias; (iii) estudio para mejorar la elaboración de las estadísticas contable fiscal y el uso de la contabilidad la medición de los resultados de la acción gubernamental; (iv) elaboración de propuestas de adecuación del personal del área contable; (v) difusión, capacitaciones y certificación de contadores; y (vi) evaluación de los Sistemas Transversales de Logística y Control Patrimonial y sus procesos.

Modernización de la gestión de la deuda pública: Este producto apoyará la preparación de un diagnóstico de las funcionalidades del Sistema Integrado de Administración de Deuda (SIAD), y la elaboración de propuestas para su modernización, incluyendo la revisión de mecanismos y procedimientos de gestión de la deuda pública, y el análisis de su operatividad en Plataforma Web.

Revisión de normas y otras estructuras en el MEF: Este producto apoyará la realización de estudios, análisis y preparación de propuestas de fortalecimiento organizacional y de revisión normativa, incluyendo la identificación de las necesidades de personal; y apoyará capacitaciones específicas para implementar mejor las nuevas funcionalidades ofrecidas por el nuevo SIAF y su interrelación con el SIGA. Este producto estará coordinado por la Dirección General de Gestión de Recursos Públicos (DGGRP).

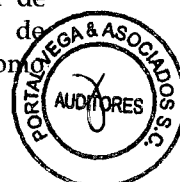
Conversión del SIGA-MEF al despliegue en plataforma Web: Este producto financiará el desarrollo de una nueva versión del SIGA-MEF con despliegue en versión Web e interfaces con el nuevo SIAF. Este producto estará coordinado por la OGTI.

Estudios para un Sistema Unificado de Gestión de Planillas de Nómina y de Recursos Humanos: Este producto apoyará la realización de un inventario de los actuales sistemas de gestión de planillas de nómina y de Recursos Humanos en los pliegos y entidades públicas, al igual que elaborará una estrategia y modelo conceptual detallado para la implantación de un nuevo sistema estandarizados de uso común con una base de datos central en esta área para el Gobierno General. Este producto estará coordinado por la DGURP.

Componente III. Institucionalización de Instrumentos de Gestión Presupuestaria para Mejorar la Calidad del Gasto.

El objetivo de este componente es institucionalizar la medición de productos e impactos, para fortalecer el proceso decisorio de asignación de recursos en el diseño de programas presupuestales. Incluye el desarrollo e implantación de nuevos procesos, metodologías, instrumentos, evaluaciones y capacitaciones en gestión presupuesta por resultados. Este componente cuenta con los siguientes productos:

Desarrollo e Institucionalización de Instrumentos de Gestión Presupuestaria: Este producto apoyará el desarrollo e implantación de una Guía metodológica conceptual general, y de otras guías temáticas específicas, para promover un proceso de reestructuración de los programas presupuestales bajo una cadena lógica de insumo - producto, incluyendo herramientas de marco lógico y de manejo de indicadores y metas de resultados, y mecanismos de priorización de gastos, tales como



el presupuesto participativo. Adicionalmente, se financiarán consultorías para fortalecer el acompañamiento y la asistencia técnica de la DGPP a los pliegos presupuestales en los temas mencionados en este párrafo.

Capacitación en Gestión Presupuestaria y PpR: Con el objetivo de promover el uso de los nuevos instrumentos de gestión presupuestal, a través de este producto se apoyará la realización de un amplio programa de capacitación en los pliegos, en temas tales como la integración del marco lógico en el proceso de formulación presupuestal, el manejo de indicadores y metas, la apropiación de costos por producto y la estructuración de programas, entre otros.

Estudio para evaluar el uso de Sistemas de Gestión Administrativa en el proceso de PpR con el objeto de definir estándares mínimos para su interface con el SIAF: Este producto financiará la preparación de estudios y discusiones sobre Sistemas de Gestión Administrativa, para establecer una estrategia que permita a las entidades públicas usar estos tipos de sistemas para completar la estructura lógica de preparación del presupuesto, de forma integrada con el nuevo SIAF, considerando alternativas para que a nivel de la gestión interna de cada entidad se pueda lograr una información integral que promueva el cálculo de los costos de cada producto o servicio ofrecido, la mejor utilización de los recursos y una mayor rendición de cuentas en función a resultados.

Diseño de una base de datos de indicadores de PpR: Este producto apoyará el diseño de una base de datos que permita realizar evaluaciones comparativas de la implementación de distintos programas seleccionados.

Costo Estimado del Proyecto:

El costo estimado del Proyecto, es de US\$ 24,459,000, según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Componentes	Aporte BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$
I: Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública	13,517,270	3,277,680	16,794,950
II: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública	2,330,302	250,000	2,580,302
III: Institucionalización de instrumentos de Gestión Presupuestal para mejorar la Calidad del Gasto	2,893,650	205,400	3,099,050
Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos	1,258,778	725,920	1,984,698
	20,000,000	4,459,000	24,459,000



b) **Del Organismo Ejecutor**

La Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales - UCPS, fue creada mediante Decreto Ley N° 25535. Posteriormente, mediante Decreto Supremo N° 117-2014-EF del 23 de mayo de 2014 a través del cual se aprobó el Nuevo Reglamento de Organización y Funciones - ROF del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, se incluyó a la UCPS en la Estructura Orgánica del MEF, como Dirección dependiente de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del Viceministerio de Hacienda, bajo la denominación Dirección Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales - DUCPS, manteniendo su condición de Unidad Ejecutora N° 004 UCPS del Pliego 009: Ministerio de Economía y Finanzas.

Posteriormente, mediante la Cuarta Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 30520 Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2017, la cual modifica la Cuarta Disposición Complementaria y Transitoria de la Ley 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, se dispone que la DUCPS a partir de la vigencia de la Ley N° 30520 (01 de enero de 2017) se encuentra bajo el ámbito del Despacho Ministerial del MEF modificándose su denominación por el de Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF.

La UCCTF como Organismo Ejecutor del Proyecto, tiene entre otras, las siguientes funciones: (i) la administración de los recursos financieros del Financiamiento; (ii) la planificación de la ejecución del Proyecto y los Planes Operativos Anuales (POA); (iii) la coordinación con el Equipo Ejecutor para la implementación del Proyecto en lo que se refiere a selección y contratación de consultorías y servicios, y/o la adquisición de bienes; (iv) la preparación y actualización del plan de adquisiciones; (v) la supervisión del avance de la ejecución del Proyecto; (vi) el acompañamiento y monitoreo del avance de contratos de consultoría y adquisición de bienes; (vii) la preparación y tramitación de los pagos correspondientes y adecuado archivo de la documentación del Proyecto conforme a las disposiciones pertinentes; (viii) la preparación de estados financieros y solicitudes de desembolso; y (viii) el monitoreo y la evaluación de la ejecución del Proyecto.

Conducción Técnica del Proyecto: Los Componentes 1, 2 y 3 del Proyecto serán coordinados por el Equipo Ejecutor, el cual es conformado por expertos funcionales y tecnológicos, que tienen las siguientes competencias: (i) Coordinar con el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto y con los Directores Generales de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP), Dirección General de Gestión de Recursos Públicos (DGGRP), Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) y de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI), todos los resultados y aspectos técnicos relacionados con el Proyecto; (ii) apoyar a la UCCTF en la planificación y supervisión del avance de las actividades de los Planes Operativos Anuales, (iii) mantener informado al Comité de Coordinación Técnica del Proyecto sobre la ejecución del POA; (iv) promover la integración de las diversas actividades y productos del Proyecto y solucionar eventuales necesidades de articulación entre las Direcciones Generales del MEF; (v) coordinar con la UCCTF, las actividades relacionadas con la ejecución del Proyecto; (vi) en coordinación con la OGTI y las Direcciones Generales del Viceministerio de Hacienda, asumirá las definiciones y los diseños básicos de las consultorías, bienes y servicios que se soliciten y estará encargado de la conformidad técnica de recibimiento de los productos; y (vii) otras responsabilidades que le designe el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto.

Comité de Coordinación Técnica del Proyecto: Está conformado por los integrantes del Comité de Coordinación de la Administración Financiera del Sector Público, SAFI (DGPP, DGETP y DGCP), por la DGGRP y OGTI de forma de integrar las acciones de los órganos rectores del MEF. El Comité aprueba los Planes Operativos Anuales (POA).



y los lineamientos para que la UCCTF y el Equipo Ejecutor puedan proceder, de acuerdo a sus funciones, con la implementación del POA y de sus eventuales ajustes necesarios durante el año. El Comité es el que designa al Jefe del Equipo Ejecutor.

Adquisiciones: Para las adquisiciones se conformarán los comités de selección, integrados por representantes de la UCCTF, del Equipo Ejecutor y también de la DGPP, DGETP, DGCP, DGGRP y OGTI según corresponda la actividad a ejecutarse, con el objeto de llevar a cabo los procesos de selección para la adquisición y contratación de bienes y servicios conexos y servicios de consultoría que estén programados en el POA.

Manual de Procedimientos Administrativos: La UCCTF cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos para la ejecución de Cooperaciones Técnicas y préstamos concertados con el Banco, que ordena los aspectos fiduciarios para la ejecución.

Fecha de Inicio y Cierre del Proyecto

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE, el Proyecto se inició el 02 de diciembre de 2010, fecha de la suscripción del referido contrato.

El BID mediante documento N° 2559/2016 de fecha 22 de diciembre de 2016, a solicitud de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica, dio su aprobación a la extensión de plazo para finalizar los desembolsos de los recursos de financiamiento hasta el 31 de diciembre de 2017.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad

Los estados financieros del Proyecto 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 los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurrir y no cuando se pagan.

b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

Los registros del Proyecto son llevados en Dólares Estadounidenses de acuerdo a requerimientos del BID.

Los anticipos recibidos del BID son depositados en una cuenta corriente bancaria Moneda Extranjera (US\$) del Banco de la Nación, de la cual de acuerdo a las necesidades programadas se monetizan y transfieren a la cuenta corriente bancaria Moneda Nacional (S/) del mismo banco, utilizando el tipo de cambio de la fecha de la conversión.

Para efectos de la conversión de los pagos de los gastos elegibles efectuados en moneda nacional (S/) a Dólares Estadounidenses (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización de Dólares Estadounidenses (US\$) a Moneda Nacional (S/) de modo tal de no generar diferencias de cambio.

Los pagos de los gastos elegibles realizados con Contrapartida Local, son monetizados a Dólares Estadounidenses utilizando el tipo de cambio venta de la SBS, en la fecha de corte para la presentación de las justificaciones de gasto al BID.



c) **Impuestos**

Conforme a la legislación tributaria vigente, el Proyecto 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.

3. **EFFECTIVO DISPONIBLE**

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo disponible del Aporte BID se compone de los saldos en las cuentas corrientes bancarias siguientes:

	US\$
Banco de la Nación:	
Cta. Cte. ME N° 06-000-035384	14,026
Cta. Cte. MN N° 00-068-263441 (equivalente a S/. 2.23 T.C 3,233)	1
	<u>14,026 (*)</u>

(*) De acuerdo a las instrucciones dadas por el BID, la UCCTF mediante Carta Orden N° 18000139 de fecha 19 de febrero de 2018 solicito a la Gerencia de Operaciones del Banco de la Nación que con cargo a la Cuenta Corriente Bancaria en Moneda Extranjera N° 06-000-035384 se transfiera al BID el importe de US\$ 14,026, conforme a las instrucciones siguientes:

Bank Name:	DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS
Bank Address:	60 WALL STREET MAL STE NYC60-0501 NEW YORK NEW YORK 10004
ABA number:	021001033
Account Numer:	04025213
SWFT ADDRESS:	BKTRUS33XXX
Beneficiary:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
ADDRES:	1300 New York Avenue Washington DC 20577 USA
Reference:	2445/OC-PE

4. **FONDOS RECIBIDOS DEL BID Y APORTE LOCAL**

a. **Fondos recibidos del BID**

Los fondos recibidos del BID durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se conforma del anticipo siguiente:

Fecha	SD N°	Importe US\$	NRD
13/12/2017	23	<u>50,000</u>	001



b. Aporte Local

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE, el Gobierno del Perú deberá aportar oportunamente la suma ascendente a US\$ 4,459,000 para la completa e interrumpida ejecución del Proyecto.

Al 31 de diciembre de 2017, la UCCTF como organismo ejecutor del Proyecto, del presupuesto en relación a este compromiso, ha ejecutado ingresos y gastos por el importe de US\$ 3,863,567, tal como se muestra a continuación:

	US\$
Desembolsos acumulados al 31.12.2016	3,829,685
Desembolsos año 2017:	
Desembolsos de gastos justificados al BID	33,882
Desembolsos de gastos pendientes de justificar al BID	-
	33,882
Total desembolsos al 31.12.2017	3,863,567

5. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

Durante el año 2017 los importes de gastos justificados al BID e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas se componen de:

Fecha	SD N°	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Aplicados como gasto en el Estado de Inversiones			
				Año 2017		Año 2016	
				Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$
28/02/2017	019	6,774	92,455	-	36,321	6,774	56,134
15/08/2017	020	229,045	-	229,045	-	-	-
27/10/2017	021	543,700	(2,439)	543,700	(2,439)	-	-
06/12/2017	022	85,787	-	85,787	-	-	-
Total neto		865,306	90,016	858,532	33,882	6,774	56,134

6. DESEMBOLSOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Este rubro está compuesto por gastos efectuados por el Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2017 y por tanto incluidos en el correspondiente Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, los cuales han sido afectados a los siguientes componentes:



Categorías de Inversión	BID	Local	Total
	US\$	US\$	US\$
Componente I: Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública.	317,390	-	317,390
Componente II: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública	-	-	-
Componente III: Institucionalización de instrumentos de Gestión Presupuestaria para mejorar la Calidad del Gusto.	-	-	-
Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos	3,091	-	3,091
	<u>320,481</u>	<u>-</u>	<u>320,481</u>

Estos gastos en forma íntegra han sido justificados al BID a través de la SD N° 024 presentada el 31 de enero del año 2018.

7. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO DEL APOORTE BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL LMS 1 REPORTADO POR EL BANCO

El efectivo recibido del Aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, concilia con los registros LMS 1 reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	US\$
Total de efectivo recibido según Estado de Flujos de Efectivo	16,510,834
Saldo según registro LMS 1 del BID	16,510,834
Diferencia	<u>-</u>

8. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON APORTES DEL BID Y APOORTE LOCAL SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON LAS INVERSIONES EN EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados con Aporte del BID y Aporte Local según el Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2017, concilia con las inversiones expuestas en el Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	Aporte BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$
Total desembolsos efectuados según Estado de Flujos de Efectivo	16,496,808	3,863,567	20,360,375
Total de Inversiones realizadas según Estado de Inversiones Acumuladas	16,496,808	3,863,567	20,360,375
Diferencia	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



9. **CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS CON APOORTE BID SEGUN LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN**

Las inversiones acumuladas con Aporte BID según los registros del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, concilian con los registros por categorías de inversión reportados por el BID a través del LMS 1 a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

<u>Categorías de Inversión</u>	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>BID LMS1</u>	<u>Diferencia (*)</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
I. Componente I: Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública.	11,432,931	11,115,542	317,389
Componente II: Fortalecimiento de			
II. capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública	1,458,035	1,458,035	-
Componente III: Institucionalización de			
III instrumentos de Gestión Presupuestaria para mejorar la Calidad del Gusto.	2,587,210	2,587,210	-
Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos	1,018,631	1,015,540	3,092
	<u>16,496,808</u>	<u>15,311,021</u>	<u>320,481</u>

(*) La diferencia está compuesta por gastos efectuados por el Proyecto hasta el cierre del ejercicio 2017 y por tanto incluidos en el correspondiente Estado de Inversiones Acumuladas del referido periodo, dichos gastos han sido financiados con recursos de Aporte BID por US\$ 320,481, los mismos que han sido justificados al BID a través de la SD N° 024 el 31 de enero del año 2018 (Ver Nota 6).



10. AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO

El avance financiero del Proyecto al 31 de diciembre de 2017 muestra acumulación de gastos y costos aplicados en las distintas categorías de inversión del Proyecto y su relación con el presupuesto del mismo representa un avance del 78.29 % (con Aporte BID 76.59 % y con Aporte Local 85.89 %), tal como se expone a continuación:

Categorías de Inversión	Presupuesto del Proyecto			Avance financiero al 31 de diciembre 2017			Saldo disponible al 31 de diciembre de 2017		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Componente I: Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública.									
	13,517,270	3,277,680	16,794,950	11,432,931	2,938,485	14,371,416	2,084,339	339,195	2,423,534
Componente II: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública									
	2,330,301	250,000	2,580,301	1,458,035	137,295	1,595,330	872,266	112,705	984,971
Componente III: Institucionalización de instrumentos de Gestión Presupuestaria para mejorar la Calidad del Gusto.									
	2,893,650	205,400	3,099,050	2,587,210	79,942	2,667,152	306,440	125,458	431,898
Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos									
	1,258,779	725,920	1,984,699	1,018,631	707,845	1,726,476	240,148	18,075	258,223
A nivel porcentual (%)									
	20,000,000	4,459,000	24,459,000	16,496,808	3,863,567	20,360,375	3,503,192	595,433	4,098,625
	100	100	100	76.59	85.89	78.29	23.41	14.11	21.71

Teniendo en consideración, que el mecanismo principal previsto para el cumplimiento del objetivo del Proyecto es el desarrollo de un nuevo Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF II), el cual está compuesto por el módulo de formulación y el módulo de ejecución presupuestaria, con el avance financiero del proyecto del 78.29 % (con Aporte BID 76.59 % y con Aporte Local 85.89%), se ha logrado lo siguiente:

- a) Implementar la versión AS IS del Modulo de Formulación Presupuestal y se ha avanzado progresivamente en desarrollar funcionalidades adicionales para llegar a una versión TO BE del referido modulo.
- b) Respecto al Módulo de Ejecución Presupuestaria se cuenta con los modelos de negocio, consensuados con los órganos rectores de manera independiente, quedando pendiente la validación de manera integral de los modelos y el desarrollo de los casos de uso.
- c) Se ha fortalecido a la OGTI del MEF con las siguientes actividades:
 - i. Adquisición de computadoras para la SIGA en las Unidades Ejecutoras del Sector Educación.
 - ii. Adquisición de servidores para la solución integral de virtualización de Hardware y Software.
 - iii. Adquisición de Contact Center y la adquisición de comunicación inalámbrica entre el Data Center de la Sede Central y de la Sede Mercury.
 - iv. Adquisición de una solución de protección Web.
 - v. Ampliación de la capacidad de los equipos IBM Power 770 y DS8000.
 - vi. Adquisiciones de licencias Oracle.
 - vii. Consultoría PMO Consultoría CMMI.
- d) Se han fortalecido las capacidades institucionales para la gestión financiera pública, en particular cursos a los funcionarios del MEF en temas específicos de manejo hacendario (tesorería, contabilidad, deuda pública, presupuesto y recursos públicos).
- e) Se logro definir la estrategia para la implantación de un nuevo sistema de gestión de planillas de nómina y de RRHH en los pliegos y entidades públicas.
- f) Se logró mejorar las unidades de programación de recursos públicos para la entrega de bienes y servicios con la revisión del diseño y los contenidos de 53 programas presupuestales.

11. CIERRE DEL PROYECTO

En la Sesión del Comité de Coordinación Técnica del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" de fecha 15 de enero de 2018, se acordó aprobar la no continuidad del Proyecto y dispone a la Unidad Ejecutora el cierre del mismo, según la normativa vigente.



Así mismo se acordó:

- Ratificar que la propuesta técnica que debe aplicarse para solucionar el problema a que se contrae el Proyecto, es a través de “paquetes de interoperabilidad”, alternativa identificada como N° 01 en el Informe de Evaluación Situacional del Proyecto del consultor Mauro Fridman Ferreira de fecha 06 de abril de 2017.
- Solicitar a la Unidad Ejecutora del Proyecto, a transferir a la OGTI el “Modulo de Programación y Formulación Presupuestal”, actualmente en producción, y toda la documentación funcional relacionada a la ejecución presupuestal y rendición de cuentas, con el apoyo del Jefe del Equipo Ejecutor.
- Encargar a la Secretaria Técnica a identificar e informar prioritariamente, los próximos pasos que conlleven a la formulación de un nuevo proyecto.
- Ratificar al Jefe del Equipo Ejecutor en su encargo de en el marco del Proyecto hasta la culminación del mismo.
- Encargar a la Secretaria Técnica y al Jefe del Equipo Ejecutor identificar e informar los próximos pasos para la culminación de la gobernanza del Proyecto.

La no continuidad del Proyecto, se dio en razón a lo considerado en el acuerdo de la Sesión del Comité de Coordinación Técnica de fecha 05 de diciembre de 2017, de proceder a recabar la opinión de la Dirección General de Inversión Pública - DGIP y de la Unidad Ejecutora del Proyecto, a fin de que el Comité pueda adoptar la decisión respecto del Proyecto SIAF II, al respecto:

- La Dirección General de Inversión Pública - DGIP mediante Memorando N° 429-2017-EF63.04 de fecha 15 de diciembre de 2017, dirigido al Jefe del Equipo Ejecutor Proyecto SIAF II, informo que las posibles disecciones que se podrán tomar respecto al Proyecto SIAF II, en el marco del invierte.pe o SNIP son: modificación del Proyecto o evaluar la pertinencia de continuar o no con la ejecución; precisando que dichos cursos de acción corresponden ser evaluados y ejecutados por la Unidad Ejecutora del Proyecto. Asimismo, preciso que para ello se debía tener en cuenta dos escenarios: (a) la problemática identificada y el objetivo del Proyecto han cambiado; en cuyo caso, con la alternativa de solución inicial no se lograría alcanzar un nuevo objetivo, correspondiendo desarrollar la intervención mediante otro proyecto de inversión; y (b) la problemática identificada y el objetivo del Proyecto se ha logrado con lo ejecutado a la fecha; por tanto, ya no existe la necesidad de continuar con el indicado proyecto.
- La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF en su Informe N° 0001-2018-EF/10.10, recoge lo expuesto en los informes de los integrantes del Comité de Coordinación Técnica del Proyecto (Dirección General de Presupuesto Público - DGPP, Dirección General de Recursos Públicos, Dirección de Endeudamiento y Tesoro Público - DGET, Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP y Oficina General de Tecnología de la Información - OGTF, que los últimos cambios normativos no estarían alineados al concepto o metodología original del SIAF; sin embargo, no indican que estos conlleven a un cambio de la problemática identificada ni del objetivo del Proyecto. Asimismo,



concluye que considerando que las direcciones generales y la OGTI apoyan que la propuesta técnica que debe aplicarse para solucionar el problema es a través de "paquetes con interoperabilidad", alternativa como N° 01 en el informe del consultor Mauro Fridman de fecha 06 de abril de 2017; y que además OGTI como responsable tecnológico del MEF y Jefe de Equipo Ejecutor en sus informes ha indicado que esta alternativa no ha sido considerada en la alternativa seleccionada (única) del estudio de pre inversión, indica que de ratificarse esta alternativa por el Comité, "(...) ello conllevaría a un cambio en la concesión técnica del Proyecto de Inversión Pública - PIP; por lo tanto ello conllevaría al cierre del Proyecto.



INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS FINANCIERAS Y DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROYECTO

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aporte local del Gobierno de la República del Perú, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2017.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Contrato de Préstamo N° 2455/OC-PE, y el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procedimientos Administrativos del Proyecto aplicables al 31 de diciembre de 2017. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en los Capítulos III, V y VI, Cláusulas Nos. 3.01, 3.02, 3.05, 5.01, 5.02, 5.04, 5.05, 5.06, 06.01; las Normas Generales descritas en los Capítulos III, VII y VIII Artículos Nos. 3.06, 7.01, 7.03, 7.04, 8.02, así como las disposiciones establecidas en el Manual de Procedimientos Administrativos del Proyecto.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con 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 el Organismo Ejecutor del Proyecto ha dado cumplimiento a las cláusulas de carácter contable y financiero pertinentes del Contrato de Préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Manual de Procedimientos Administrativos del Proyecto. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.


En nuestra opinión, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas como Organismo Ejecutor del Proyecto cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter financiero del Contrato N° 2445/OC-PE, y de lo establecido en el Manual de Procedimientos Administrativos para el "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", las leyes y regulaciones aplicables.

Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú
28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Portal Vega & Asociados



(Socio)
Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA
PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE
CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DICIEMBRE DE
2017

DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

ESTIPULACIONES ESPECIALES

CAPITULO III

Desembolsos

• Cláusula 3.01. Monedas de los desembolsos y uso de fondos.

- a) El monto del financiamiento se desembolsará en dólares que formen parte de la Facilidad Unimonetaria de los recursos del capital ordinario del Banco, para pagar bienes y servicios adquiridos para los propósitos que se indican en este Contrato.
- b) Sólo podrán usarse los recursos del financiamiento para el pago de bienes y servicios originarios de los países miembros del Banco.

Situación actual

Cláusula cumplida

Comentario

Los montos del financiamiento se desembolsaron en dólares, y solo han sido usados para el pago de bienes y servicios concertados dentro del país y/o dentro de los países miembros del Banco.

• Cláusula 3.02. Condiciones especiales previas al primer desembolso.

El primer desembolso del Financiamiento está condicionado a que se cumpla, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, la siguiente condición: que el Organismo Ejecutor haya designado oficialmente al Supervisor General del Proyecto.

Situación actual

Cláusula cumplida

Comentario

El Proyecto cuenta con un Coordinador Técnico seleccionado de acuerdo a los procedimientos establecidos por el BID. Así mismo, cuenta con el Manual de Procedimientos Administrativos para la ejecución de Cooperaciones Técnicas y Préstamos concertados con el Banco, que ordena los aspectos fiduciarios para la ejecución.



- Cláusula 3.05 Tipos de cambio

Para efecto de lo estipulado en el Artículo 3.06 (b) de las Normas Generales de este Contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (b) (i) de dicho Artículo.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Proyecto a efectos de determinar la equivalencia en Dólares Americanos (US\$) de un gasto que se efectúe en Nuevos Soles (S/.), viene aplicando el tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares Americanos por el BID a la moneda de nuestro país, con el fin de que cuando se registren las operaciones contablemente no se genere diferencia de cambio, para efectos del reconocimiento de gastos con cargo de Contrapartida Local, se viene aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID.

CAPITULO V

Ejecución del Proyecto

- Cláusula 5.01. Adquisición de bienes y servicios conexos (distintos de los servicios de consultoría).

La adquisición de bienes y servicios relacionados diferentes de consultoría se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-7 ("Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo") de julio de 2006 (denominado las "Políticas de Adquisiciones"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y por las siguientes disposiciones:

- a) Licitación pública internacional.
- b) Otros procedimientos de adquisiciones:
 - (i) Licitación Pública Nacional
 - (ii) Comparación de Precios.
- c) Otras obligaciones en materia de adquisiciones.
- d) Revisión por el Banco de las decisiones en materia de adquisiciones:
 - (i) Planificación de las adquisiciones.
 - (ii) Revisión ex ante.
 - (iii) Revisión ex post.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Proyecto declara conocer las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 ("Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"); las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 se han dado dentro del marco del referido documento.



- **Clausula 5.02 Mantenimiento**

El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a: (i) que los equipos comprendidos en el Proyecto sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas; (ii) presentar al Banco dentro del primer trimestre de cada año calendario y durante la ejecución del Proyecto, un informe sobre el estado de dichos equipos. Si de las inspecciones que realiza el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

Mediante Cargo N° 048-2018-EF/52.10 de fecha 15 de marzo de 2018, la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica - UCCTF en respuesta al cumplimiento de esta cláusula, adjunta el Memorando N° 0064-2018-EF/10.10 de fecha 08 de febrero de 2018, mediante el cual la UCCTF solicita a la Oficina General de Administración del MEF el Inventario Físico Valorizado de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2017, adquiridos con recursos de los diferentes Contratos de Prestamos y/o Donaciones (BID, BIRF, CE, entre otros). Asimismo, solicita se remita un Informe de Mantenimiento de los Bienes transferidos, el cual deberá contener, cuando menos (i) nombre de la persona responsable del inventario, (ii) la ubicación de los bienes, (iii) el estado de conservación, (iv) las medidas adoptadas para su mantenimiento, consignados los recursos asignados para dicho efecto; y (v) los seguros contratados, indicando su periodo de vigencia.

Por otro lado, mediante Oficio N° 0484-2017-EF/10.10 de fecha 25 de julio de 2017, el responsable de la UCCTF del MEF remitió al Especialista Sectorial del BID el Memorando N° 2137-2017-EF/43.03 remitido por la Oficina de Administración del MEF, sobre la información del mantenimiento de los bienes adquiridos con recursos del Proyecto, que actualmente se encuentran transferidos al MEF.

- **Cláusula 5.04. Contratación y selección de consultores.**

- a) La selección y contratación de consultores que se financien con cargo a los recursos del Financiamiento o con cargo a los recursos del aporte local deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de marzo 2011 (denominado "Políticas de Consultores"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y por lo dispuesto en el Plan de Selección y Contratación de Consultores.
- b) Para efectos de la planificación y revisión por el Banco del proceso de selección de consultores, las partes acuerdan lo siguiente:
 - (i) Planificación de la selección y contratación.
 - (ii) Revisión ex ante.



Situación actual:
Cláusula cumplida.

Comentarios

La selección y contratación de consultores efectuadas por el Organismo Ejecutor del Proyecto, se han efectuado dando cumplimiento con las políticas y procedimientos del Banco que constan en el documento GN-2350-9 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de marzo 2011, así mismo declara conocer las demás disposiciones establecidas en la referida cláusula.

• **Cláusula 5.05. Planes Operativos Anuales**

Las partes acuerdan que la ejecución de las actividades previstas en el Proyecto será llevada a cabo de conformidad con lo señalado en el presente Contrato, y por medio de la implementación de Planes Operativos Anuales ("POA") que el Organismo Ejecutor, deberá presentar al Banco a más tardar dentro del primer trimestre de cada año calendario. En relación con los POA, se podrán introducir modificaciones a los mismos, siempre que medie la no objeción por escrito del Banco.

Situación actual:
Cláusula cumplida

Comentarios

Mediante Oficio N° 0098-2017-EF/101.10 de fecha 22 de marzo de 2017, la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica solicito al especialista sectorial del BID la No Objeción al Plan Operativo Anual (POA) para el año 2017, el mismo que fue aprobado por el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto en su Sesión de fecha 09 de marzo de 2017.

El BID mediante documento N° 539/2017 de 24 de marzo de 2017 concedió la No Objeción al POA 2017.

• **Cláusula 5.06. Evaluación**

- a) El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a realizar las siguientes evaluaciones:
- (i) Una evaluación intermedia a los dieciocho (18) meses contados a partir de la entrada en vigencia de este Contrato; y
 - (ii) una evaluación final, que se realizara dentro de los noventa (90) días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el noventa por ciento (90%) de los recursos del Financiamiento.

Situación actual:
Cláusula en proceso de cumplimiento

Comentarios

Con Cargo N° 042-2016-EF/52.10 de fecha 28 de diciembre de 2016, la UCCTF proporciono el Informe de Evaluación de Medio Término del Proyecto, elaborado por dos consultores individuales en coordinación con la Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales.

Con Cargo N° 049-2018-EF/10.10 de fecha de recepción de 15 de marzo de 2018, la UCCTF manifiesta que de acuerdo a lo aprobado por el Comité de



Coordinación Técnica del Proyecto en su sesión de fecha 15 de enero de 2018, numeral 3.2: (Aprobar la no continuidad del Proyecto y disponer a la unidad Ejecutor el cierre del mismo, según la normativa vigente), en tal sentido esta unidad inicio las gestiones para el cierre del Proyecto y sea han contratado dos consultorías individuales para ejecutar la evaluación final del Proyecto, en el marco de la normativa nacional de inversiones y en el marco del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE).

CAPITULO VI

Registros, Inspecciones e Informes

- **Cláusula 6.01. Registros, inspecciones e informes.**

El Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, se compromete que se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco, y se auditen y presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados, de conformidad con las disposiciones establecidas en este Capítulo y en el Capítulo VII de las Normas Generales.

Situación actual:

Cláusula cumplida

Comentarios

El Organismo Ejecutor registra las operaciones del Proyecto en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Proyecto. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a Hojas de Trabajo en Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

Con fecha 16 de noviembre de 2016 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera XPX3112VGR entre la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF (Ex - Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) con la Firma Portal Vega & Asociados firma Miembro de Kreston International, para realizar la auditoría financiera de Proyectos y Programas financiados por Organismos Internacionales Cooperantes (BID, BIRF, KFW, Comunidad Europea) por los años 2016-2017, de acuerdo a lo establecido en las Bases, la Propuesta y la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN.

Es de precisarse, que dentro de las Bases se indica la realización de auditoria del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" financiado con recursos el Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE y su correspondiente Contrapartida Local.

La presentación de los Estados Financieros Básicos auditados del Proyecto por el año 2017, contractualmente ha sido prevista para el 28 de marzo de 2018.

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF mediante Oficio N° 0455-2017-EF/10.10 de fecha 07 de julio de 2017 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos del Proyecto correspondiente al periodo de enero a junio de 2017.

El BID mediante documento N° 1328/2017 de fecha 17 de julio de 2017 otorgo su conformidad al referido informe.



La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF mediante Oficio N° 0102-2018-EF/10.10 de fecha de recepción 01 de marzo 2018 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos del Proyecto correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2017.

A la fecha del presente informe el BID no ha otorgado su conformidad al referido informe.

NORMAS GENERALES

CAPITULO III

Amortización, Intereses y Comisión de Crédito

- **Artículo 3.06 Tipo de cambio**

- (a) El tipo de cambio que se utilizará para establecer la equivalencia de la moneda del país del Prestatario con relación al dólar de los Estados Unidos de América será el que se deriva de lo expuesto en los incisos (i) al (v).
- (b) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, se utilizará uno de los siguientes tipos de cambio, de conformidad con lo establecido en las Estipulaciones Especiales de este Contrato y siguiendo la regla señaladas en el inciso (a) del presente artículo: (i) el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsos en dólares de los Estados Unidos de América a la moneda del país del Prestatario. En este caso, para efectos del reembolso de gastos con cargo al Financiamiento y del reconocimiento del gasto con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al Banco; o (ii) el tipo de cambio vigente en el país del Prestatario en la fecha efectiva del pago del gasto en la moneda del país del Prestatario.

Situación actual:
Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Proyecto a efectos de determinar la equivalencia en Dólares Americanos (US\$) de un gasto que se efectúe en Nuevos Soles (S/.), viene aplicando el tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares Americanos por el BID a la moneda de nuestro país, con el fin de que cuando se registren las operaciones contablemente no se genere diferencia de cambio, para efectos del reconocimiento de gastos en Dólares Americanos (US\$) con cargo de Contrapartida Local (Soles - S/.), se viene aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID.



CAPITULO VII

Sistema de Información Financiera y Control Interno, Inspecciones, Informes y Auditoría Externa

- **Artículo 7.01. Sistema de Información Financiera y Control Interno**

- a) El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, deberá mantener:
 - (i) Un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionados con los recursos del Financiamiento y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y
 - (ii) Una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Contrato.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

La Unidad de Coordinación de Cooperación Étnica y Financiera - UCCTF registra las operaciones del Proyecto en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Proyecto. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a Hojas de Trabajo en Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

- **Artículo 7.03 Informes**

El Prestatario o el organismo ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del Proyecto, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del proyecto.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF mediante Oficio N° 0455-2017-EF/10.10 de fecha 07 de julio de 2017 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos del Proyecto correspondiente al periodo de enero a junio de 2017.

El BID mediante documento N° 1328/2017 de fecha 17 de julio de 2017 otorgo su conformidad al referido informe.

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF mediante Oficio N° 0102-2018-EF/10.10 de fecha de recepción 01 de marzo 2018 remitió al BID el Informe



Semestral de Progresos del Proyecto correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2017.

A la fecha del presente informe el BID no ha otorgado su conformidad al referido informe.

- **Artículo 7.04 Auditoria Externa**

- (a) El Prestatario se compromete a presentar al Banco, por sí mismo por intermedio del Organismo Ejecutor, dentro de los plazos, durante el período y la frecuencia señalados en las estipulaciones especiales de este contrato, los Estados Financieros, y la información adicional que el Banco le solicitare de conformidad con estándares de principios de contabilidad aceptables al Banco.
- (b) El Prestatario se compromete a que los estados financieros y los demás informes señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco, y a presentar, a satisfacción del banco, la información relacionada con los auditores independientes contratados que éste le solicitare.
- (c) El Prestatario se compromete a seleccionar y contratar, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, los auditores independientes necesarios para la presentación oportuna de los estados financieros y demás informes mencionados en el inciso (b) anterior, a más tardar cuatro (4) meses antes del cierre de cada ejercicio económico del Prestatario.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

Con fecha 16 de noviembre de 2016 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera XPX3112VGR entre la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF (Ex - Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) con la Firma Portal Vega & Asociados firma Miembro de Kreston International, para realizar la auditoría financiera de Proyectos y Programas financiados por Organismos Internacionales Cooperantes (BID, BIRF, KFW, Comunidad Europea) por los años 2016-2017, de acuerdo a lo establecido en las Bases, la Propuesta y la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN.

Es de precisarse, que dentro de las Bases se indica la realización de auditoria del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" financiado con recursos el Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE y su correspondiente Contrapartida Local.

La presentación de los Estados Financieros Básicos auditados del Proyecto por el año 2017, contractualmente ha sido prevista para el 28 de marzo de 2018.

CAPITULO VIII

Disposición sobre Gravámenes y Exenciones

- **Artículo 8.02 Exención de impuestos**

El Prestatario se compromete a que tanto el capital como los intereses y demás cargos del préstamo se pagaran sin deducción ni restricción alguna, libres de todo impuesto tasa, derecho o recargo que establezcan o pudiera establecer las leyes de su país y hacerse cargo



de todo impuesto, tasa o derecho aplicable a la celebración, inscripción y ejecución de este Contrato.

Situación actual:

Cláusula cumplida

Comentario

De acuerdo con la legislación vigente en el Perú tanto el capital como los intereses y demás cargos del Préstamo son pagados en forma directa por la Dirección General del Endeudamiento y Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas y entendemos que está libre de todo impuesto, tasa, derecho o recargo.

Asimismo, debido a que el Proyecto no constituye un generador de rentas de tercera categoría al no tener carácter lucrativo no se encuentra afecto al impuesto a la renta de tercera categoría. De otro lado, el impuesto general a las ventas que grava las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas por el Proyecto es pagado utilizando los recursos de la contrapartida local.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aporte local del Gobierno de la República del Perú, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2018.

Con relación a nuestra auditoría a los Procesos de adquisiciones de bienes y servicios (consultorías) efectuados por Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF y a la Elegibilidad de los Gastos de las Solicitudes de Desembolsos presentados al BID por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, tuvo por objeto determinar que los procesos de adquisiciones han sido realizados bajo los lineamientos de la normativa del BID y que los gastos que respaldan las Solicitud de Desembolsos son elegibles y que se encuentran afectados de manera razonable a los Componentes del Proyecto.

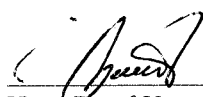
Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Estas normas requieren que planifiquemos y efectuemos la auditoría para obtener seguridad razonable que la UCCTF del MEF ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Contrato de Préstamo BID N° 2445/OC-PE. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes y servicios, y los montos y revelaciones de las Solicitud de Desembolsos presentadas al BID y que forman parte del soporte de los desembolsos efectuados en el Estados de Flujos de Efectivo, y consecuentemente afectados en el Estado de Inversiones Acumuladas del periodo examinado.

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, ha cumplido con aplicar en los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios la normativa del BID, en tal sentido estas se han dado dentro del marco de los principios de transparencia, legalidad y economía; consecuentemente los gastos que respaldan las Solicitud de Desembolsos son gastos elegibles que se encuentran debidamente documentados y afectados a los componentes Proyecto "Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos".

Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú
28 de marzo de 2018

Refrendado por:



Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

(Socio)



Portal, Vega & Asociados

RESUMEN DEL INFORME DE LA REVISIÓN EX-POST DE ADQUISICIONES

I. DATOS GENERALES

PAIS	PERÚ
NÚMERO Y NOMBRE DE LA OPERACIÓN	"Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" - Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE
ORGANISMO EJECUTOR (OE)	Ministerio de Economía y Finanzas través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales).
COORDINADOR DEL (OE)	Valentín Cobeñas Aquino - Responsable de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera (Ex DUCPS) por el periodo comprendido del 01 de enero al 26 de noviembre de 2017 y el Sr. Carlos Vargas Medrano por el periodo comprendido del 27 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Segunda quincena de noviembre y diciembre de 2017 (primera visita), febrero - marzo de 2018 (visita final).
PERIODO DE QUE CUBRE LA REVISIÓN	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
UNIVERSO DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN	Anexo I
MUESTRA DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN	Anexo II
SELECCIÓN DE LA MUESTRA DE ADQUISICIONES Y PAGOS	<p>La metodología utilizada para determinar la muestra de procesos de adquisiciones y contrataciones por modalidad a evaluar se basó en aquellos procesos materialmente importantes. Consecuentemente en base a esta metodología se determinó que los procesos a evaluar son 03 de 04 procesos programados e incluidos en el PAC del Proyecto por el año 2017, a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE con su correspondiente contrapartida (Aporte Local).</p> <p>Los 03 procesos de adquisiciones evaluados por un valor total adjudicado de US\$ 744,307 representa el 99.81 % respecto de los 04 procesos programados con valor referencial de US\$ 745,723 (Ver Anexos I, II y C).</p>



Por su parte el tamaño de la muestra de Comprobantes de Pago a ser revisados, y que como tal sustenta las Solicitudes de Desembolso N° 19, 20, 21 y 22 presentadas al Banco, se determinó teniendo en cuenta la materialidad de los importes de los comprobantes de pago y de manera aleatoria por aquellos comprobantes de pago de importes menores, en ambos casos referidos a los componentes del Proyecto. En base a dicho criterio la revisión de comprobantes de pago incluido en el consolidado de Solicitud de Desembolso (SD) por el periodo auditado, tuvo un alcance 91.72 % del Aporte BID y 15.34 % del Aporte Local (ver Anexos A y B).

OBSERVACIONES SOBRE EL
SEGUIMIENTO DE REVISIONES
ANTERIORES

N/A = No Aplicable

II. ADQUISICIONES

La revisión de los procesos de adquisiciones se ha realizado siguiendo los lineamientos planteados por el Banco dentro del Marco de legalidad, transparencia y economía, y como tales no hemos determinado deficiencias o incumplimientos a dichos criterios. Dichos procesos de adquisición además de contar con la no objeción del Banco se encontraban contenidos en el correspondiente PAC del año 2017 (Ver Anexo C).

III. RESULTADOS

El resultado de la Revisión ex post de adquisiciones fue satisfactoria.

IV. ANEXOS (que se acompañan)

I. Listado General de Procesos para seleccionar la Muestra de Adquisiciones.

II. Muestra Seleccionada de Procesos de Adquisiciones.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

UNIVERSO DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN AÑO 2017

Proceso		Objeto del Proceso	Valor Referencial US\$	F/F	Proveedor	Monto Adjudicado US\$	Comentarios
N°	Tipo						
SELECCIÓN BASADA EN CALIDAD Y COSTO							
002-2015-SBCC SIAF-2445/OC-PE	SBCC	Consultoría para la Implementación de un Área de Gestión de Proyectos en la Oficina General de Tecnología de la Información del Ministerio de Economía y Finanzas.	511,854	-	CONSORCIO IT ERA S.A. de C.V. - IT ERA Perú S.A.C.	371,724	Adjudicado
003-2015-SBCC SIAF-2445/OC-PE	SBCC	Implementación de procesos estandarizados de ciclo de vida de software, adquisiciones e implementación de plataforma informática de soporte al proceso - CMM	290,000	-	CONSORCIO IT ERA S.A. de C.V. - IT ERA Perú S.A.C.	284,144	Adjudicado
Sub-Total (02 SBCC) :			801,854			655,868	
SELECCIÓN DIRECTA							
CONV-PROC-1-2017-2445/CD-1	CI	Evaluación Situacional del Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución de Cuentas de los Recursos Públicos, y la Formulación de una Estrategia que permita la continuidad del Proyecto - Consultor Funcional	92,000		MAURO JOSÉ FRIDMAN FERREIRA PINTO	88,439	Adjudicado
Sub-Total (01 SD)			92,000			88,439	
SELECCIÓN SERVICIOS NO CONSULTORÍA							
	SERV.	Servicio de Mantenimiento de Multifuncional del Equipo Ejecutor	1,800		REPRODATA SAC.	1,416	Adjudicado
Sub-Total (01 SnC)			1,800			1,416	
Total (04 procesos)			895,654			745,723	



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

MUESTRA PROCESOS DE ADQUISICIONES AÑO 2017

Proceso		Objeto del Proceso	Valor Adjudicado US\$.	F/F	Proveedor	Monto Adjudicado US\$	Comentarios
N°	Tipo						
SELECCIÓN BASADA EN CALIDAD Y COSTO							
002-2015-SBCC SIAF-2445/OC- PE	SBCC	Consultoría para la Implementación de un Área de Gestión de Proyectos en la Oficina General de Tecnología de la Información del Ministerio de Economía y Finanzas.	371,724	-	CONSORCIO IT ERA S.A. de C.V. - IT ERA Perú S.A.C.	371,724	Adjudicado
003-2015-SBCC SIAF-2445/OC- PE	SBCC	Implementación de procesos estandarizados de ciclo de vida de software, adquisiciones e implementación de plataforma informática de soporte al proceso - CMM	284,144	-	CONSORCIO IT ERA S.A. de C.V. - IT ERA Perú S.A.C.	284,144	Adjudicado
Sub-Total (2 SBCC) :			655,868			655,868	
SELECCIÓN DIRECTA							
CONV-PROC- 1-2017- 2445/CD-1	CI	Evaluación Situacional del Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución de Cuentas de los Recursos Públicos, y la Formulación de una Estrategia que permita la continuidad del Proyecto - Consultor Funcional	88,439		MAURO JOSÉ FRIDMAN FERREIRA PINTO	88,439	Adjudicado
Sub-Total (1 SD)			88,439			88,439	
SELECCIÓN SERVICIOS NO CONSULTORÍA							
	SERV.	Servicio de Mantenimiento de Multifuncional del Equipo Ejecutor	1,416				Adjudicado
Sub-Total (1 SnC)			1,416			0	
Total (04 Procesos)			745,723		Total (03 procesos)	744,307	
Alcance %			100.00			99.81	

(*) Procesos evaluados, pero no adjudicados en razón a que con Memorando el Equipo Ejecutor N° 309-2016-EF/52.10.01 de fecha 19.07.2016 suscrito por el Jefe del Equipo Ejecutor del Proyecto, informa que dichos procesos quedan suspendidos hasta nuevo aviso.

Con Informe N° 001-2017-EF/CCTF/CPD/LDP de fecha 09.01.2017 se informa que en vista que el Proyecto amplió su plazo de ejecución hasta el 31.12.2017, los 02 procesos en mención se concretarán en año 2017.



INFORME DE LA REVISIÓN POSTERIOR

I. DATOS GENERALES

LUGAR DE LA VISITA	Lima (Perú)
PRÉSTAMO	Nº 2445/OC-PE
FECHA DEL INFORME	28 de marzo de 2018
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Segunda quincena de noviembre y diciembre de 2017 (primera visita), febrero - marzo de 2018 (visita final).
PROYECTO	"Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" - Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE
ORGANISMO EJECUTOR	Ministerio de Economía y Finanzas través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales).
FUNCIONARIOS CONTACTADOS	Valentín Cobeñas Aquino - Responsable de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera (Ex DUCPS) por el periodo comprendido del 01 de enero al 26 de noviembre de 2017 y el Sr. Carlos Vargas Medrano por el periodo comprendido del 27 de noviembre al 31 de diciembre de 2017).
OBJETIVO DE LAS VISITAS	La primera visita (segunda quincena de noviembre y diciembre de 2017), tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno del Proyecto y la revisión de los desembolsos reportados en las Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID hasta el mes de setiembre de 2017; así mismo se evaluaron de manera selectiva procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios. En la visita final de marzo de 2018 tuvo por objeto complementar la revisión de las Solicitudes Desembolsos que se fueron presentados hasta el cierre del Proyecto, así mismo complementar la evaluación de manera selectiva de los procesos de adquisiciones y contrataciones que se han dado hasta el cierre del año 2017. Por otro lado tuvo por objeto evaluar los Estados Financieros y la Información Complementaria del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, evaluar el cumplimiento de cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE, evaluación del cumplimiento contractual referido al Contrato de Cooperación Interinstitucional suscrito entre el MEF y el MIDIS para la implementación del Proyecto.



MUESTRAS SELECCIONADAS - ALCANCE DE LA REVISIÓN

entre otros aspectos.

La metodología utilizada para determinar la muestra de procesos de adquisiciones y contrataciones por modalidad a evaluar se basó en aquellos procesos materialmente importantes. Consecuentemente en base a esta metodología se determinó que los procesos a evaluar son 03 de 04 procesos programados e incluidos en el PAC del Proyecto por el año 2017, a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE con su correspondiente contrapartida (Aporte Local).

Los 03 procesos de adquisiciones evaluados por un valor total adjudicado de US\$ 744,307 representa el 99.81 % respecto de los 04 procesos programados con valor referencial de US\$ 745,723 (Ver Anexos I, II y C).

II. ADQUISICIONES

Ver informe de la Revisión Ex Post de Adquisiciones

III. DESEMBOLSOS

Por su parte el tamaño de la muestra de Comprobantes de Pago a ser revisados, y que como tal sustenta las Solicitudes de Desembolso N° 19, 20, 21 y 22 presentadas al Banco, se determinó teniendo en cuenta la materialidad de los importes de los comprobantes de pago y de manera aleatoria por aquellos comprobantes de pago de importes menores, en ambos casos referidos a los componentes del Proyecto. En base a dicho criterio la revisión de comprobantes de pago incluido en el consolidado de Solicitud de Desembolso (SD) por el periodo auditado, tuvo un alcance 91.72 % del Aporte BID y 15.34 % del Aporte Local (ver Anexos A y B).

IV. RESULTADOS

En términos generales, los resultados de la revisión posterior efectuada bajo los términos antes descritos ha sido satisfactoria, ya que no se han determinado adquisiciones y desembolsos que se puedan considerar ilegales y/o sustentados incorrectamente.

V. ANEXOS (que se acompañan)

El Estado de Solicitudes de Desembolso formulados por el Organismo Ejecutor del Proyecto por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, se muestra en el Anexo A.

El alcance de desembolsos examinado por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, a nivel de totales se muestra en el Anexo B.



El alcance de revisión de los contratos suscritos con diversas entidades para la adquisición de bienes y servicios en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, se muestra en el Anexo C (Ver Anexo I y II).



UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares americanos)

Fecha	N° de Solicitud	Monto Solicitado y/o Justificado	Monto Aprobado LMS-10	Monto Desembolsado (**)	Justificación de Desembolsos (***)
Estado de SD al 31.12.2015		16,460,834	16,460,834	16,460,834	14,750,912
SD presentadas en el año 2016:					
31.08.2016	16	1,152,198	1,152,198	-	1,152,198
19.09.2016	17	70,395	70,395	-	70,395
16.11.2016	18	53,144	53,144	-	53,144
Total SD presentadas en el año 2016:		1,275,737	1,275,737	-	1,275,737
Reversión de gastos por justificar del año 2015		-	-	-	(715,186)
Operaciones por regularizar		-	-	-	(442)
Gastos por justificar		-	-	-	6,774
Estado de SD al 31.12.2016		17,736,571	17,736,571	16,460,834	15,317,795
SD presentadas en el año 2017:					
28.02.2017	19	6,774	6,774	-	6,774
15.08.2017	20	229,045	229,045	-	229,045
27.10.2017	21	543,700	543,700	-	543,700
06.12.2017	22	85,787	85,787	-	85,787
13.12.2017	23	50,000	50,000	50,000	-
Total SD presentados en el año 2017		915,306	915,306	50,000	865,306
Reversión de gastos por justificar del año 2016		-	-	-	(6,774)
Gastos por justificar (*)		-	-	-	320,481
Estado de SD al 31.12.2017		18,651,877	18,651,877	16,510,834	16,496,808

(*) Los gastos por justificar, corresponden a gastos efectuados por el Proyecto hasta el cierre del ejercicio 2017 y por tanto incluidos en el correspondiente Estado de Inversiones Acumuladas del referido periodo, dichos gastos han sido justificados al BID a través de la SD N° 024 el 31 de enero del año 2018.

(**) El Monto Desembolsado del Estado de Solicitud de Desembolsos al 31.12.2017 concilia con el Total de Efectivo Recibido del BID según el LMS 1 reportado por el BID a la fecha indicada.

(***) La Justificación de Desembolsos del Estado de Solicitud de Desembolsos al 31.12.2017 concilian con el Total de Desembolsos Acumulados con Aporte BID en el Estado de Flujos de Efectivo y con el total de Inversiones Acumuladas con Aporte BID en el Estado de Inversiones Acumuladas, y con el LMS 1 Y LMS 10 reportados por el BID a la fecha indicada.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PEJUSTIFICACIÓN DE GASTOS POR CATEGORÍAS PRESENTADAS AL BID EN EL AÑO 2017 (SD 19, SD 20, SD 21 y SD 22)
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

Categorías de inversión	34									
	Aporte BID			Aporte Local (MEF-UCCTF)			Total Aporte (BID + Local)			
	Importe US\$	Examinado US\$	%	Importe US\$	Examinado US\$	%	Importe US\$	Examinado US\$	%	
Modernización de los Procesos y Sistemas de Gestión Financiera Pública.	848,015	789,553	93.11	74,803	11,939	15.96	922,818	801,492	86.85	
2. Componente II: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la Gestión Financiera Pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Componente III: Institucionalización de instrumentos de Gestión Presupuestaria para mejorar la Calidad del Gasto.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Administración del Proyecto, Evaluación, Gastos de Auditoría e Imprevistos	17,291	4,112	23.78	7,177	637	8.88	24,468	4,749	19.41	
	865,306	793,665	91.72	81,980	12,576	15.34	947,285	806,241	85.11	

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA PÚBLICA PARA
MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS RECURSOS
PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2445/OC-PE

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tipo de Proceso	DUCPS Contratos		DUCPS Contratos Evaluados		Alcance %
	Nº	Importe	Nº	Importe	
		Equivalente		Equivalente	
		US\$		US\$	
<u>SELECCIÓN BASADA EN CALIDAD Y COSTO</u>					
Consultoría Firma	2	655,868	2	655,868	100
<u>SELECCIÓN DIRECTA</u>					
Consultoría Individual	1	88,439	1	88,439	100
<u>SELECCIÓN SERVICIOS NO</u>					
Servicios	1	1,416			
	4	745,723	3	744,307	99.81



**INFORME DE AUDITORIA
SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas**

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos", financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aporte local del Gobierno de la República del Perú, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2018.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros antes mencionado.

La Administración del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Proyecto. 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 de estados financieros confiables. 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 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 Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Observamos ciertos aspectos que se describen en el presente informe relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.

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

Excepto por el asunto de importancia que se presenta por separado, pero dentro de la estructura del informe para el BID, no observamos ningún otro asunto que afecte la estructura del Control Interno del Proyecto.

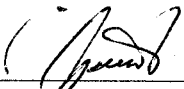
Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados


_____(Socio)
Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROYECTO MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA PÚBLICA PARA MEJORAR LA PROGRAMACION, EJECUCION Y RENDICION DE CUENTAS DE LOS RECURSOS PUBLICOS

CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2445/OC-PE

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

POR EL PERIDO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

De acuerdo con los objetivos de auditoria previstos en los términos de referencia para la auditoria de los Estados Financieros Básicos del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" financiado con recursos del Contrato del Préstamo N° 2445/OC-PE, se efectuó la evaluación del sistema del control interno implementado por la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) del Ministerio de Economía y Finanzas como Organismo Ejecutor del Proyecto respecto del manejo administrativo - financiero y técnico del mismo, a fin de establecer la confiabilidad del sistema, incluyendo el diseño y su funcionamiento, siguiendo los criterios definidos por el "Committee on Sponsoring Organizations (COSO)" los que comprenden: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo.

Nuestra evaluación incluyó, entre otros, los siguientes aspectos: (i) la capacidad institucional instalada del Organismo Ejecutor del Proyecto relacionada con los recursos humanos, materiales y del sistema de información; y (ii) el sistema contable utilizado para el registro de las transacciones financieras, incluyendo los procedimientos para la elaboración de los estados financieros básicos y demás información financiera del Proyecto.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La ejecución del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" es llevada a cabo por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) del referido ministerio, cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Proyecto.

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera en el marco de sus funciones realiza las siguientes actividades: i) servir como órgano de enlace técnico del Ministerio de Economía y Finanzas con los organismos multilaterales, en el marco de sus competencias; y ii) coordinar y velar por el cumplimiento del contenido de las matrices de política y demás aspectos relacionados a los programas de reformas sectoriales.

Adicionalmente, en su calidad de Unidad Ejecutora tiene a su cargo coordinar y ejecutar las acciones administrativas de los convenios financiados parcial o totalmente por organismos cooperantes, entre ellos el Banco Interamericano de Desarrollo, Banco Mundial, Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), Comunidad Europea entre otros. La ejecución financiera de los convenios se realiza de acuerdo con las normas, procedimientos y reglamentos que se acuerden con organismos internacionales.



Conducción Técnica del Proyecto: Los Componentes 1, 2 y 3 del Proyecto serán coordinados por el Equipo Ejecutor, el cual es conformado por expertos funcionales y tecnológicos, que tienen las siguientes competencias: (i) Coordinar con el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto y con los Directores Generales de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP), Dirección General de Gestión de Recursos Públicos (DGGRP), Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) y de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI), todos los resultados y aspectos técnicos relacionados con el Proyecto; (ii) apoyar a la UCPS en la planificación y supervisión del avance de las actividades de los Planes Operativos Anuales, (iii) mantener informado al Comité de Coordinación Técnica del Proyecto sobre la ejecución del POA; (iv) promover la integración de las diversas actividades y productos del Proyecto y solucionar eventuales necesidades de articulación entre las Direcciones Generales del MEF; (v) coordinar con la UCPS, las actividades relacionadas con la ejecución del Proyecto; (vi) en coordinación con la OGTI y las Direcciones Generales del Viceministerio de Hacienda, asumirá las definiciones y los diseños básicos de las consultorías, bienes y servicios que se soliciten y estará encargado de la conformidad técnica de recibimiento de los productos; y (vii) otras responsabilidades que le designe el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto.

Comité de Coordinación Técnica del Proyecto: Está conformado por los integrantes del Comité de Coordinación de la Administración Financiera del Sector Público, SAFI (DGPP, DGETP y DGCP), por la DGGRP y OGTI de forma de integrar las acciones de los órganos rectores del MEF. El Comité aprueba los Planes Operativos Anuales (POA) y los lineamientos para que la UCPS y el Equipo Ejecutor puedan proceder, de acuerdo a sus funciones, con la implementación del POA y de sus eventuales ajustes necesarios durante el año. El Comité es el que designa al Jefe del Equipo Ejecutor.

Adquisiciones: Para la adquisiciones se conformaran los comités de selección, integrados por representantes de la UCPS, del Equipo Ejecutor y también de la DGPP, DGETP, DGCP, DGGRP y OGTI según corresponda la actividad a ejecutarse, con el objeto de llevar a cabo los procesos de selección para la adquisición y contratación de bienes y servicios conexos y servicios de consultoría que estén programados en el POA.

Manual de Procedimientos Administrativos: La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos para la ejecución de Cooperaciones Técnicas y préstamos concertados con el Banco, que ordena los aspectos fiduciarios para la ejecución.

Características sobre los Sistemas Operativos

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) utiliza el SIAF como sistema operativo donde se ingresa, procesa y reporta las operaciones que realiza la entidad por cada proyecto y/o programa financiado por el BID, BIRF, KFW, Comunidad Europea, entre otros. El SIAF se encuentra totalmente integrado a todas las áreas operativas de la entidad (Contabilidad - Tesorería - Presupuesto - Adquisiciones - Personal).

Del módulo de Proyectos del SIAF se extraen y se exportan de manera extracontable a Hojas de Cálculo Excel a fin de preparar los Estados Financieros Básicos de acuerdo a las exigencias del Organismos Internacionales cooperantes.



Régimen Laboral

La UCCTF no mantiene relación laboral permanente; los consultores externos previamente calificados con la no objeción de las entidades prestatarias se encuentran bajo la modalidad de contrato por servicios no personales.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En lo específico la evaluación de cada uno de los componentes del sistema de control interno bajo COSO fue como sigue:

AMBIENTE DE CONTROL

Evaluamos la estructura orgánica de la Entidad Ejecutora del Proyecto, el resguardo de los valores éticos, e integridad moral, su filosofía y compromiso con la misión, objetivos y políticas del Proyecto por parte de los funcionarios y personal a cargo de la conducción del mismo, la normativa interna y legal aplicable, el nivel de competencia del personal profesional ajustado a sus responsabilidades, los métodos de contratación de personal que aseguren que los candidatos posean el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos necesarios, la estructura organizativa que permita el cumplimiento de la misión y objetivos, debidamente formalizada en un Organigrama, la adecuada asignación de responsabilidades, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales así como los niveles de aprobación necesarios y los límites de delegación.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluamos si se han aplicado los procedimientos necesarios para identificar los riesgos relevantes que enfrenta el Proyecto, por causas internas o externas, tales como: una estructura organizacional insuficiente cualitativa y cuantitativamente, indefinición de objetivos o falta de claridad en los mismos, carencia de normas, procedimientos y políticas que orienten el accionar del Proyecto, el equipamiento, personal y tecnología aplicada. Riesgos inherentes a la complejidad del proyecto y la dimensión del mismo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Se ha evaluado si se han implantado las actividades de control gerencial orientadas a la segregación de tareas y responsabilidades, niveles de coordinación entre áreas, respaldo de sus actividades en documentación suficiente, referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos, la cual debe posibilitar su seguimiento y control, para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores, niveles y procedimientos definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, acceso restringido a los recursos, activos y registros, control del sistema de información, control de la tecnología de información, determinándose que los controles implementados inicialmente en el Proyecto, vienen siendo objeto de ciertas mejoras.

NORMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La evaluación ha comprendido el relevamiento y flujo de información a fin de establecer si permite a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Si los datos pertinentes son identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados, con la actualización, exactitud y accesibilidad requerida y si se dispone de una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos. Asimismo si los contenidos están referidos a situaciones externas e internas, a los aspectos financieros y no financieros, y estar condensados de acuerdo



con el nivel al que se destinen, y cuando se refiera a desempeños, sean comparados con objetivos y metas prefijadas.

De igual manera si el sistema de información sirve para tomar de decisiones a todos los niveles, evaluar el desempeño del organismo, de sus programas, proyectos, procesos, actividades, operaciones, etc. y para rendir cuenta de la gestión, asimismo si es flexible al cambio. Si se cuenta con adecuados canales de comunicación y si el proceso de comunicación de la información, sirve al programa para la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

A éste aspecto se establece que el sistema de información y comunicación viene siendo aplicado en forma razonablemente adecuada.

SUPERVISIÓN

La Unidad Ejecutora del Proyecto ha implementado mecanismos de control, supervisión y seguimiento de sus actividades a través de su Conducción Técnica del Proyecto, cuyos Componentes 1, 2 y 3 del Proyecto son coordinados por el Equipo Ejecutor, el cual es conformado por expertos funcionales y tecnológicos, que tienen las siguientes competencias: (i) Coordinar con el Comité de Coordinación Técnica del Proyecto y con los Directores Generales de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP), Dirección General de Gestión de Recursos Públicos (DGGRP), Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) y de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI), todos los resultados y aspectos técnicos relacionados con el Proyecto; (ii) apoyar a la UCPS en la planificación y supervisión del avance de las actividades de los Planes Operativos Anuales, (iii) mantener informado al Comité de Coordinación Técnica del Proyecto sobre la ejecución del POA; (iv) promover la integración de las diversas actividades y productos del Proyecto y solucionar eventuales necesidades de articulación entre las Direcciones Generales del MEF; (v) coordinar con la UCPS, las actividades relacionadas con la ejecución del Proyecto; (vi) en coordinación con la OGTI y las Direcciones Generales del Viceministerio de Hacienda, asumirá las definiciones y los diseños básicos de las consultorías, bienes y servicios que se soliciten y estará encargado de la conformidad técnica de recibimiento de los productos; entre otros.



ASUNTO DE IMPORTANCIA

Como resultado de la evaluación de los estados financieros básicos del Proyecto, por el periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se determinó el siguiente Asunto de Importancia:

1. Al cierre del Proyecto, queda pendiente de ejecución la validación de manera integral de los modelos y el desarrollo de los casos de uso del Módulo de Ejecución Presupuestaria del Desarrollo del Nuevo Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF II)

Hemos tomado conocimiento que en la sesión del Comité de Coordinación Técnica del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" de fecha 15 de enero de 2018, se acordó la no continuidad del Proyecto y se dispuso a la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF el cierre del mismo, según la normativa vigente.

La no continuidad del Proyecto, se dio en base a las opiniones de la Dirección General de Inversión Pública - DGIP y de la Unidad Ejecutora del Proyecto, al respecto:

- La Dirección General de Inversión Pública - DGIP mediante Memorando N° 429-2017-EF63.04 de fecha 15 de diciembre de 2017, dirigido al Jefe del Equipo Ejecutor Proyecto SIAF II, informo que las posibles disecciones que se podrán tomar respecto al Proyecto SIAF II, en el marco del invierte.pe o SNIP son: modificación del Proyecto o evaluar la pertinencia de continuar o no con la ejecución; precisando que dichos cursos de acción corresponden ser evaluados y ejecutados por la Unidad Ejecutora del Proyecto. Asimismo, preciso que para ello se debía tener en cuenta dos escenarios: (a) la problemática identificada y el objetivo del Proyecto han cambiado; en cuyo caso, con la alternativa de solución inicial no se lograría alcanzar un nuevo objetivo, correspondiendo desarrollar la intervención mediante otro proyecto de inversión; y (b) la problemática identificada y el objetivo del Proyecto se ha logrado con lo ejecutado a la fecha; por tanto, ya no existe la necesidad de continuar con el indicado proyecto.
- La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF en su Informe N° 0001-2018-EF/10.10, ratifica lo expuesto en los informes de los integrantes del Comité de Coordinación Técnica del Proyecto (DGPP, DGET, DGCP y OGTI), que los últimos cambios normativos no estarían alineados al concepto o metodología original del SIAF; sin embargo, no indican que estos conlleven a un cambio de la problemática identificada ni del objetivo del Proyecto. Concluyendo que considerando que las Direcciones Generales y la OGTI apoyan que la propuesta técnica que debe aplicarse para solucionar el problema es a través de "paquetes con interoperabilidad", alternativa como N° 01 en el informe del consultor Mauro Fridman de fecha 06 de abril de 2017; y que además OGTI como responsable tecnológico del MEF y Jefe de Equipo Ejecutor en sus informes ha indicado que esta alternativa no ha sido considerada en la alternativa seleccionada (única) del estudio de pre inversión, y que de ratificarse esta alternativa por el Comité, "(...) ello conllevaría a un cambio en la concesión técnica del Proyecto de Inversión Pública - PIP; por lo tanto ello conllevaría al cierre del Proyecto.



Por otro lado, teniendo en consideración, que el mecanismo principal previsto para el cumplimiento del objetivo del Proyecto es el desarrollo de un Nuevo Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF II), el cual está compuesto por el Módulo de Formulación y el Módulo de Ejecución Presupuestaria, este objetivo al 31 de diciembre de 2017 (Cierre del Proyecto) se ha cumplido parcialmente, toda vez que la UCCTF en su Informe N° 0002-2017-EF/10.10 de fecha 26 de diciembre de 2017, indica que queda pendiente de ejecución la validación de manera integral de los modelos y el desarrollo de los casos de uso del Módulo de Ejecución Presupuestaria del desarrollo del Nuevo Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF II).

Al cierre del Proyecto, tal como se expone en la Nota N° 10 de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, el Proyecto muestra una ejecución total de US\$ 20,360,375 (Aporte BID por US\$ 16,496,808 y Aporte Local por US\$ 3,863,567) respecto del Presupuesto Total estimado del mismo en US\$ 24,459,000 (Aporte BID por US\$ 20,000,000 y Aporte Local por US\$ 4,459,000), el cual representa un avance financiero del 78.29 % (con Aporte BID 76.59 % y con Aporte Local 85.89 %). Con esta ejecución la UCCTF en el referido informe indica que se logrado:

- a) Implementar la versión AS IS del Módulo de Formulación Presupuestal y se ha avanzado progresivamente en desarrollar funcionalidades adicionales para llegar a una versión TO BE del referido modulo.
- b) Respecto al Módulo de Ejecución Presupuestaria se cuenta con los modelos de negocio, consensuados con los órganos rectores de manera independiente.
- c) Fortalecer a la Oficina General de Tecnología de la Información del MEF, con la adquisición de:
 - Computadoras para la SIGA en las Unidades Ejecutoras del Sector Educación.
 - Servidores para la solución integral de virtualización de Hardware y Software.
 - Contact Center y la adquisición de comunicación inalámbrica entre el Data Center de la Sede Central y de la Sede Mercury.
 - Adquisición de una solución de protección Web.
 - Ampliación de la capacidad de los equipos IBM Power 770 y DS8000.
 - Licencias Oracle.
 - Consultorías PMO y CMMI.
- d) Fortalecer las capacidades institucionales para la gestión financiera pública, en particular cursos a los funcionarios del MEF en temas específicos de manejo hacendario (tesorería, contabilidad, deuda pública, presupuesto y recursos públicos).
- e) Definir la estrategia para la implantación de un nuevo sistema de gestión de planillas de nómina y de RRHH en los pliegos y entidades públicas.
- f) Mejorar las unidades de programación de recursos públicos para la entrega de bienes y servicios con la revisión del diseño y los contenidos de 53 programas presupuestales.



Comentario de la entidad:

Mediante Informe N° 001-2018-EF/10.10/UCCTF/LDP de fecha 27 de marzo de 2018, el Gestor de Proyectos I hizo llegar al Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF

los comentarios al segundo párrafo, cuarto párrafo y a la última parte del referido párrafo del asunto de importancia; manifestando que las recomendaciones dadas por la firma auditora en relación a estos pueden ser atendidos por la UCCTF en el marco de sus funciones, el cual fue encargado mediante Memorando N° 003-2018-EF/11.04.02 de fecha 18 de enero de 2018, en lo relacionado a lo siguiente:

“Solicitar a la Unidad Ejecutora del proyecto, a transferir a la OGTI el “Módulo de Programación y Formulación Presupuestal”, actualmente en producción, y toda la documentación funcional relacionada a la ejecución presupuestal y rendición de cuentas, con el apoyo del Equipo Ejecutor”.

La referida transferencia se realizó en el mes de diciembre e 2017, entre el personal del Equipo Ejecutor y la OGTI, para lo cual la UCCTF ha solicitado el acta de transferencia respectiva, documento que forma parte del informe de cierre del Proyecto.

Recomendación:

El Comité de Coordinación Técnica del Proyecto, deberá disponer a la Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF como Organismo Ejecutor del Proyecto que, en coordinación con el Equipo Ejecutor del Proyecto, den cumplimiento a los acuerdos dados por el Comité en su sesión de fecha 15 de enero de 2018, tales acuerdos fueron:

- Ratificar que la propuesta técnica que debe aplicarse para solucionar el problema a que se contrae el Proyecto, es a través de “paquetes de interoperabilidad”, alternativa identificada como N° 01 en el Informe de Evaluación Situacional del Proyecto del consultor Mauro Fridman Ferreira de fecha 06 de abril de 2017.
- Solicitar a la Unidad Ejecutora del Proyecto, a transferir a la OGTI el “Modulo de Programación y Formulación Presupuestal”, actualmente en producción, y toda la documentación funcional relacionada a la ejecución presupuestal y rendición de cuentas, con el apoyo del Jefe del Equipo Ejecutor.
- Encargar a la Secretaria Técnica a identificar e informar prioritariamente, los próximos pasos que conlleven a la formulación de un nuevo proyecto.
- Ratificar al Jefe del Equipo Ejecutor en su encargo de en el marco del Proyecto hasta la culminación del mismo.
- Encargar a la Secretaria Técnica y al Jefe del Equipo Ejecutor identificar e informar los próximos pasos para la culminación de la gobernanza del Proyecto.



SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO DE EXÁMENES ANTERIORES

Firma: Portal Vega & Asociados

Año: 2016

1. No se encontró formando parte de la documentación sustentatoria, el cargo que evidencia el entregable proporcionada por el Consultor, como pre-requisito para el pago de la obligación.

Recomendación

A efectos de superar las omisiones o deficiencias existentes, sugerimos que en vías de regularización, la responsable del área de Tesorería adopte las medidas correctivas que cada caso amerita.

Estado situacional: Implementada

Comentario de la Entidad:

Mediante Informe N° 003-2017-MEF/10.10/UCCTF-TES de fecha 17 de mayo de 2017 la Tesorera de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y financiera - UCCTF del MEF indica al Coordinador de Administración y Finanzas de la UCCTF, que los cargos que evidencian los entregables han sido incluidos en el expediente de pago, no obstante remite copia de las cartas que evidencian la reemisión de los entregables.

2. La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera - UCCTF no ha cumplido con la presentación al BID el informe sobre el estado de equipos y su plan de mantenimiento.

Recomendación:

El Director de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera-UCCTF, deberá disponer al área correspondiente del Proyecto elabore el informe sobre el estado de equipos y su plan de mantenimiento, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Cláusula 5.02 Mantenimiento del Contrato de Préstamo BID 2445/OC-PE, el cual es de carácter mandataria.

Estado situacional: Implementada

Comentarios de la entidad:

Mediante Cargo N° 048-2018-EF/52.10 de fecha 15 de marzo de 2018, la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica - UCCTF en respuesta al cumplimiento de esta cláusula, adjunta el Memorando N° 0064-2018-EF/10.10 de fecha 08 de febrero de 2018, mediante el cual la UCCTF solicita a la Oficina General de Administración del MEF el Inventario Físico Valorizado de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2017, adquiridos con recursos de los diferentes Contratos de Prestamos y/o Donaciones (BID, BIRF, CE, entre otros). Asimismo, solicita se remita un Informe de Mantenimiento de los Bienes transferidos, el cual deberá contener, cuando menos (i) nombre de la persona responsable del inventario, (ii) la ubicación de los bienes, (iii) el estado de conservación, (iv) las medidas adoptadas para su mantenimiento, consignados los recursos asignados para dicho efecto; y (v) los seguros contratados, indicando su periodo de vigencia.

Por otro lado, mediante Oficio N° 0484-2017-EF/10.10 de fecha 25 de julio de 2017, el responsable de la UCCTF del MEF remitió al Especialista Sectorial del BID el Memorando N° 2137-2017-EF/43.03 remitido por la Oficina de Administración del MEF, sobre la información del mantenimiento de los bienes adquiridos con recursos del Proyecto, que actualmente se encuentran transferidos al MEF.



3. El Plan Operativo Anual del Proyecto correspondiente al año 2016 ha sido presentado al BID extemporáneamente a lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 2445/OC-PE

Recomendación

La dirección de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera deberá disponer al Comité de Coordinación Técnica del Proyecto la oportuna planificación de las actividades para formular y presentar al BID el Plan Operativo Anual, a fin de dar cumplimiento de manera oportuna con lo establecido en la cláusula 5.05 del Contrato de Préstamo.

Estado situacional: Implementada

Comentarios de la entidad:

Mediante Informe N° 002-2017-EF/10.10/UCCTF/LDP de fecha 30 de mayo de 2017, el Gestor de Proyectos I de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del MEF indica al Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF que el Plan Operativo Anual - POA del Proyecto ha sido reemitido al BID mediante Oficio N° 0198-2017-EF/10.10 de fecha 22 de marzo de 2017, habiéndose obtenido su respectiva no objeción mediante Comunicación N° 539/2017 de fecha 24 de marzo de 2017

