Informe de Visita de Monitoreo Financiero

Proyecto

"PROMOCIÓN DE EMPRENDIMIENTOS EMPRESARIALES SOSTENIBLES EN LOS DISTRITOS DE HUANCAYO, LA OROYA, MOROCOCHA Y SAN RAMÓN, REGIÓN JUNÍN "

PE-019

Ejecutado por

-Colectivo Integral de Desarrollo-CID-

Evaluación realizada por:

Alberto Quispe Masco
Monitor Financiero

Enero 2012

CONVENIO COLECTIVO INTEGRAL DE DESARROLLO - FONDOEMPLEO

EVALUACIÓN DE MONITOREO FINANCIERO AL V TRIMESTRE
(Desarrollado del 23 al 25 de enero de 2012)

I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 **Concurso:** Proyecto Especial

1.2 **Institución:** Colectivo Integral de Desarrollo

1.3 **Proyecto:** "PROMOCIÓN DE EMPRENDIMIENTOS EMPRESARIALES SOSTENIBLES EN LOS DISTRITOS DE HUANCAYO, LA OROYA, MOROCOCHA Y SAN RAMÓN, REGIÓN JUNÍN"

1.4 **Ubicación Del Proyecto:**
Región: Junín
Provincias: Chanchamayo, Huancayo, Yauli.
Distritos: Huancayo, La Oroya, Morococha, San Ramón.

1.5 **Duración del Proyecto:** 24 meses.

1.6 **Fecha de Inicio:** 13 de Setiembre 2010
Fecha de Término: 12 de Setiembre 2012

1.7 **Representante de la Institución:** Sr. Bady Acuña

1.8 **Jefe del Proyecto:** Sra. Edelmira Eda Machuca Napaico

1.9 **Monitor Externo:**

1.10 **Línea de Base y Eval. de Impacto:**

1.11 **Presupuesto Aprobado:**

FUENTE	S/.	%
FONDOEMPLEO	1.998.472,80	45,61%
MUNICIPALIDAD DE NUÑOA	15.855,00	0,36%
BENEFICIARIOS	2.367.642,40	54,03%
TOTAL	**4.381.970,20**	**100,00%**

FONDOEMPLEO

CONCEPTO	S/.
Monto total de proyecto	1.998.472,80
Total a transferir	**1.998.472,80**
Desembolsos Fondoempleo	988.266,91

1.12 Monto Ejecutado a la Fecha

COMPONENTE	PRESUPUESTO TOTAL PROYECTADO EN S/.	PRESUPUESTO PROYECTADO AL V TRIMESTRE EN S/.	PRESUPUESTO EJECUTADO AL V TRIMESTRE EN S/.	% DE EJECUCION CON RELACIÓN AL TRIMESTRE PROYECTADO	% DE EJECUCION CON RELACIÓN AL PRESUPUESTO TOTAL
Componente 1: Promoción de Emprendimientos	766.260,00	668.285,00	370.727,45	55,47%	48,38%
Componente 2: Desarrollo de Capacidades en Gestión Empresarial	336.600,60	274.178,89	128.467,73	46,86%	38,17%
Componente 3: Facilitación de Servicios para la Articulación al mercado	69.200,00	55.600,00	3.024,50	5,44%	4,37%
Componente 6: Manejo del Proyecto	826.412,24	627.867,73	456.788,26	72,75%	55,27%

1.13 Contrapartida

FUENTE	PRESUPUESTO TOTAL PROYECTADO EN S/.	PRESUPUESTO PROYECTADO AL V TRIMESTRE EN S/.	PRESUPUESTO EJECUTADO AL V TRIMESTRE EN S/.	% DE EJECUCION CON RELACIÓN AL TRIMESTRE PROYECTADO	% DE EJECUCION CON RELACIÓN AL PRESUPUESTO TOTAL
CID	15.855,00	13.651,43	0,00	0,00%	0,00%
BENEFICIARIOS	2.367.642,40	1.616.030,10	0,00	0,00%	0,00%

II. EVALUACIÓN DE LA INFORMACION FINANCIERA

De acuerdo a la Cláusula Novena del Convenio suscrito con la Institución, referido al **Control y Supervisión del Proyecto**, se establece: Las partes acuerdan que FONDOEMPLEO estará facultado a controlar y supervisar los avances del proyecto, su administración y la correcta utilización de los fondos asignados al mismo, pudiendo designar a una o varias personas y/o instituciones para que realicen el control técnico y contable-administrativo.

FONDOEMPLEO

En tal sentido se efectuó la visita de Monitoreo al Proyecto, comprendiendo la misma a la zona de Intervención, Región Junín, durante los días 23 al 25 de enero de 2011 y las oficinas Administrativas de la Institución en la ciudad de Lima. El Procedimiento llevado a cabo en la primera etapa, fue el contacto directo con los beneficiarios en la zona de intervención a fin de verificar la ejecución de las actividades previstas y con los Integrantes del Equipo líder asignado en cada zona de intervención y una reunión central con todos los miembros del Proyecto en la sede central de Huancayo, con la finalidad de conocer los avances del Proyecto. En la Oficina Administrativa de la Institución Ejecutora en la sede de Lima, se tuvo acceso a la documentación física del Proyecto en las oportunidades que fueron solicitados.

Los miembros del equipo del Proyecto, presentes en las reuniones de trabajo en la zona de intervención fueron:

- Sra. Edelmira Eda Machuca Napaico, Coordinadora del proyecto.
- Sr. Percy Erick Chávez Flores, Especialista Técnico en Emprendimiento en la zona de La Oroya y Morococha.
- Sr. Yuffre Ángel Ortega Ramos, Especialista Técnico en Emprendimiento en la zona de San Ramón.
- Sr. Isaías Castillo Palomino, Especialista Técnico en Emprendimiento en la zona de Tarma.
- Srta. Laura Asto Flores, Promotora de servicios zona Huancayo.

- Sr. Miguel Guzmán Borja, Promotor de servicios zona Morococha, La Oroya.
- Sr. Fausto Manuel Prialé Huerta, Promotor de servicios zona San Ramón
- Sr. Daniel Gustavo Palomino Salcedo, Promotor de servicios zona Tarma

Los Representantes de la Institución, presentes en la reunión llevada a cabo el 03 de febrero en la sede de Lima, fueron el Sr. Bady Acuña, Representante para la Ejecución del Proyecto, Sra. Marlene Ureta, Sra. Flor Cañaris Arce, Administradora del Proyecto y el Sr. Edson Vidal Pérez, Asistente Contable.

1. DE LOS FONDOS ENTREGADOS POR FONDOEMPLEO

De acuerdo a la cláusula cuarta del Convenio suscrito, FONDOEMPLEO cumplió con entregar a la Institución, durante el período de Intervención del Proyecto la cantidad de S/. 988,266.91, los que fueron recepcionados en la cuenta bancaria aperturada para tal efecto en el Banco de Crédito del Perú, siendo la cuenta corriente Moneda Nacional Nº 194-1899358-0-32. La cuenta bancaria descrita es administrada desde la sede central de Lima.

De acuerdo al Reporte de Bancos el saldo de la cuenta bancaria al 31/12/2011, ascendía al Importe de S/.52,709.99, el que fue corroborado con el respectivo Estado de cuenta y el registro contable correspondiente.

Sin embargo de la información recibida se estableció que hubo partidas conciliatorias por el monto de S/. 7,700.00, por cheques girados en el mes de Junio y Julio de 2011, correspondiente a premiación de planes de negocios ganadores, cuyos beneficiarios no recepcionaron los cheques y que dada la antigüedad de los valores, los mismos debieron ser extornados contablemente.

Fecha	Cheque	Beneficiario	Concurso	Zona	Importe S/.
01/06/2011	258	Zevallos Ramos Violeta	I	Morococha	1,700.00
01/07/2011	317	Martinez Collachagua Loida	I	La Oroya	2,000.00
08/07/2011	337	Ticono Callupe Israel	II	La Oroya	2,000.00
08/07/2011	342	Terrel Atoc Serapio	II	La Oroya	2,000.00
				Total S/.	**7,700.00**

La Institución deberá de efectuar la reclasificación de las partidas descritas en el párrafo anterior.

3. DE LOS FONDOS POR UTILIZAR

De acuerdo a la información proporcionada, el saldo del fondo por utilizar al 31/07/2011 es de S/. 17,148.60, dicha cifra fue conciliada con el libro banco, estado de cuenta corriente y los Anexos 1, 2 y 3 de la Información Financiera.

4. DEL EQUIPAMIENTO DEL PROYECTO

Con Fondos provenientes del Aporte de FONDOEMPLEO, la Institución adquirió 05 laptops, 04 proyectores multimedia, 5 impresoras, 1 filmadora, 05 módulos de cómputo y 04 mesas de trabajo, los que contaban con el sustento documentario respectivo, siendo verificados físicamente y reportados en el cuadro de activos fijos y depreciación al 31/12/2011.

Nº	DESCRIPCION	Proveedor	Nº Factura	Fecha de Compra	UBICACIÓN	RESPONSABLE
0001	LAP TOP	Saga Falabella S.A.	T/.09490781	08/09/2011	San Ramón	Yuffre Ramos
0002	LAP TOP	Saga Falabella S.A.	T/.09490781	08/09/2011	La Oroya	Percy Chavez
0003	LAP TOP	Saga Falabella S.A.	T/.09490779	08/09/2011	Huancayo	Eda Machuca
0004	LAP TOP	Saga Falabella S.A.	T/.09490779	08/09/2011	Tarma	Ysaias Castillo
0006	LAP TOP	Saga Falabella S.A.	T/.09186381	08/09/2011	Lim / Asist Adm	Patricia Arteaga
0007	PROYECTOR	Corporacion del Peru	001-00014	11/11/10	San Ramón	Yuffre Ramos

	MULTIMEDIA	S.A.C.				
0008	PROYECTOR MULTIMEDIA	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00015	11/11/10	Tarma	Ysaias Castillo
0009	PROYECTOR MULTIMEDIA	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00022	17/02/11	Huancayo	Eda Machuca
0010	PROYECTOR MULTIMEDIA	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00027	24/02/11	La Oroya	Percy Chavez
0011	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00013	11/11/10	La Oroya	Percy Chavez
0012	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00013	11/11/10	San Ramón	Yuffre Ramos
0013	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00013	11/11/10	Tarma	Ysaias Castillo
0014	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00013	11/11/10	Huancayo	Eda Machuca
0015	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Posuserv S.A.C.	001-004191	08/09/11	Lim / Asist Adm	Patricia Arteaga
0016	FILMADORA	Corporacion del Peru S.A.C.	001-00012	11/11/10	Huancayo	Eda Machuca
0017	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	La Oroya	Percy Chavez
0018	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	La Oroya	Percy Chavez
0019	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	San Ramón	Yuffre Ramos
0020	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	Huancayo	Sede Huancayo
0021	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	San Ramón	Yuffre Ramos
0022	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	Huancayo	Oficina Huancayo
0023	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	Huancayo	Oficina Huancayo
0024	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	Huancayo	Oficina Huancayo
0025	MOBILIARIO DE COMPUTO	Muebles vera S.A.C.	001-007949	18/11/2010	Huancayo	Oficina Huancayo

De acuerdo a la información recibida se estableció que el Impuesto General a las Ventas por la adquisición de los activos adquiridos fueron registrados en la cuenta contable 40111101 IGV-Cta. Propia, existiendo al 31/12/2011, un saldo acumulado de S/.4,532.41 por este concepto que no fueron trasladados al costo de los bienes adquiridos.

Asimismo, como consecuencia de lo descrito en el párrafo anterior, el cálculo de la depreciación de los bienes adquiridos con recursos provenientes del aporte de FONDOEMPLEO, se ha venido efectuando sobre la base del valor de venta, situación que deberá ser regularizado.

La Institución deberá de efectuar los ajustes respectivos en los registros contables, para lo cual deberá de alcanzar a FONDOEMPLEO los Estados Financieros del Proyecto e Institucional ajustados al 31/12/2011.

5. DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO

De acuerdo al Anexo E del Convenio suscrito, el Proyecto al 31/12/2011 cuenta con 8 miembros del Equipo Técnico y 1 integrante Administrativo, los que fueron mencionados en la introducción del presente informe. Respecto de las remuneraciones, el costo total es financiado con recursos provenientes del aporte de FONDOEMPLEO

La modalidad de contratación de los integrantes del equipo es la siguiente:

- Planillas: Coordinadora del Proyecto, 3 especialistas técnicos y 1 Asistente Administrativo.

- Locación de servicios: Promotores de Servicios.

Los contratos correspondientes a ambas modalidades se encontraban vigentes al 31/12/2011, siendo la etapa de contratación de 3 meses, los que se van renovando por el mismo período.

6. DE LA CONTRAPARTIDA

De acuerdo a la Evaluación de los Informes Financieros presentados al 31/12/2011 se encontraba pendiente que la Institución ejecutora remitiera a FONDOEMPLEO la Ejecución presupuestaria del aporte de la Contrapartida, acumulada al V Trimestre.

De acuerdo al presupuesto aprobado, el aporte de la contrapartida correspondiente a la Fuente de financiamiento Colectivo Integral de Desarrollo era del orden de S/. 15,855.00, en la que se encontraba la entrega de 2 motocicletas al Proyecto, situación que a la fecha del Monitoreo desarrollado no se había concretado.

Respecto del aporte de la Contrapartida Beneficiarios, principalmente estaba referido a la cofinanciación a cargo de los ganadores de los proyectos presentados en el marco del concurso "Haz realidad tu negocio", información que se encuentra pendiente de entrega.

7. DEL CONTROL INTERNO

7.1 De acuerdo al avance de la ejecución presupuestal, la actividad 6.3.4.3 Supervisión Interna del Proyecto ha desarrollado 6 monitoreos, habiéndose cancelado honorarios profesionales por un monto de S/. 16,800.00, los mismos que como parte del sustento documentario no se adjuntan los informes correspondientes.

La Institución debe de tener en cuenta que los servicios prestados por terceros deben acompañar necesariamente el informe de las actividades realizadas a la finalización de los mismos, como condición para la cancelación de los honorarios profesionales.

7.2 Con ocasión del Monitoreo efectuado a la zona de intervención se estableció que la sede central de la zona de intervención en Huancayo requería el apoyo de un Administrativo, labores que la vienen realizando conjuntamente la Coordinadora del Proyecto y la Promotora de Servicios de la sede mencionada. Al respecto, la ejecución presupuestal del Asistente Administrativo se viene desarrollando desde el inicio de la intervención y las actividades son desarrolladas en la sede Administrativa de Lima.

La Institución debe prever para el tramo restante de la intervención, regularizar la situación expuesta.

7.3 En relación a la información del concurso "Haz realidad tu negocio" se estableció que al 31/12/2011 se habían desarrollado 6 eventos, habiéndose ejecutado en entrega de premios a los ganadores el importe de S/. 343,228.85, tal como se informó en el Anexo 3 del Informe financiero del mes de diciembre de 2011.

Al respecto se debe señalar que la Administración de Lima atiende oportunamente la solicitud de giro de cheques presentado por la Coordinación del Proyecto, a la conclusión de un proceso del concurso "Haz realidad tu negocio". Sin embargo, a efectos de conciliar la información de los ganadores de un determinado concurso con el requerimiento de la elaboración de los valores, se requiere que la Administración de la sede central, cuente con el informe previo del proceso llevado a cabo.

7.4 Para la ejecución de las actividades del Proyecto, tales como el de Asesorías y de Capacitación, se recurrió a servicios de terceros. De la evaluación efectuada se estableció que para los servicios de asesoría se suscribieron los contratos correspondientes, contando asimismo con los informes al final de la actividad realizada. Respecto de los servicios de capacitación estos no contaban con el contrato respectivo, si habiéndose adjuntado el informe del servicio prestado.

Respecto del Comprobante emitido por los proveedores de servicios de asesoría y capacitación, se observó en algunos casos la ausencia de la especificación de la profesión u

ocupación. Efectuada la evaluación correspondiente se pudo establecer que en algunos casos la información del Registro Único de Contribuyentes no se encontraba actualizada.

Sobre el particular actualmente existe el procedimiento virtual que permite la actualización de la información del RUC, de manera que los proveedores de servicio puedan efectuarlo en forma simplificada.

7.5 Respecto del sistema contable presupuestal, la Institución tiene implementado el sistema CONCAR, sin embargo el mismo tiene limitaciones en la emisión de los Estados Financieros por Proyectos, dado que solo permite obtener los resultados a nivel institucional.

Al respecto la Institución corregirá la debilidad expuesta, para lo cual adquirirán la versión actualizada del sistema que actualmente tienen implementado.

8. DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Institución ha presentado los Estados Financieros al 31/12/2010 y 31/12/2009, conjuntamente con el Dictamen de los Auditores Flores Konja y Asociados, los mismos que emitieron el Dictamen con Opinión Favorable.

III. DE LA EVALUACION EN LA ZONA DE INTERVENCION

Como parte del Monitoreo desarrollado al Proyecto, éste comprendió el recorrido en la zona de intervención, para tal efecto se contó con la participación de la Coordinadora del Proyecto, Sra. Edelmira Eda Machuca Napaico y los miembros del equipo técnico, conjuntamente con el Monitor Técnico FONDOEMPLEO Sr. Jorge Cuellar. Previa planificación de la Agenda a llevar a cabo, se coordinó con la Coordinadora del Proyecto, a fin de poder concretar la ejecución del mismo, determinándose efectuar entrevistas a los Beneficiarios en la zona de intervención y la exposición del avance de la ejecución del Proyecto a cargo de los miembros del Equipo líder.

El avance de la ejecución presupuestaria de la actividad 1.2.3 premiación de planes de negocios ganadores al 31/12/2011 fue del orden del 49% respecto del total del presupuesto aprobado. Así de un total de S/. 700,000.00 presupuestado se efectuaron desembolsos ascendente a S/. 343,228.85, correspondiendo los pagos realizados a los ganadores del I al V concurso. Respecto del VI concurso, si bien es cierto el evento se desarrolló en diciembre de 2011, de acuerdo a lo expresado en la reunión de coordinación, estos se harían efectivos antes de concluir las actividades del mes de enero de 2012.

La meta prevista inicialmente en el Proyecto aprobado comprendía la premiación de 350 iniciativas de planes de negocio en un total de 06 concursos. Al 31/12/2011 se alcanzó el 60% de la meta esto es 210 iniciativas fueron cofinanciadas en un total de 06 eventos realizados, por lo que se ha previsto la prolongación del período de ejecución de otras ediciones de concurso y premiación de planes de negocios ganadores hasta los meses de mayo y junio de 2012 respectivamente.

En relación a la actividad 1.3.1 Desarrollo de eventos de encuentros de emprendedores, la meta prevista era la ejecución de 2 eventos, sin embargo la misma se ha reprogramado su desarrollo para el primer semestre del período 2012, estimándose contar para tal oportunidad con un mayor número de beneficiarios.

Respecto a la actividad 2.1 Realización de Programas de Capacitación en Gestión Empresarial, la misma tuvo una ejecución presupuestal del 27% en relación al total del presupuesto, obedeciendo la situación a que no se lograron concluir con los manuales de capacitación, actividad que será ejecutada en febrero de 2012.

La actividad 2.2.1 Movilización de Asesores Técnicos tiene como prevista de cumplir 2,100 horas de Asistencia Técnica, de los cuales al 31/12/2011 se ejecutaron 308 horas, situación que incidió en la determinación de la ejecución presupuestaria, cuyo avance fue de 14% respecto del total presupuestado para esta actividad.

En relación a la actividad 3.1.1.Apoyo a la articulación comercial tiene previsto como meta la articulación de 40 acuerdos comerciales, para ello se determinó la contratación de un especialista a partir de enero de 2012 y hasta la finalización del Proyecto.

El desarrollo del Monitoreo en la zona de intervención, comprendió asimismo la recepción de la manifestación de los beneficiarios en los Distritos seleccionados, los mismos que expresaron su complacencia con el Proyecto, al haber obtenido el fortalecimiento de sus capacidades, así como haber accedido a la obtención del "Capital Semilla", mediante la presentación de una propuesta de emprendimiento empresarial en el concurso "Haz realidad tu negocio".

Dado que la Institución no presentó el Plan Operativo Anual para el segundo año de intervención y a afectos de garantizar el cumplimiento de las metas previstas, se requiere que en breve sea presentado a FONDOEMPLEO un Plan de Acción extendido hasta la finalización del Proyecto, enfocando la atención especial a aquellas actividades que han mostrado un menor avance de ejecución.

CONCLUSIONES

De la Evaluación de la información presentada se encontraron observaciones referidas a:

- La presentación de los Informes Financieros
- Del registro contable de los activos fijos y la depreciación
- De la Contrapartida.
- Del Control Interno

La Institución deberá:

- Regularizar la presentación de las partidas conciliatorias de bancos
- Ajustar el registro contable de los activos fijos y la depreciación
- Remitir la Información Financiera de la Ejecución de la Contrapartida
- Consolidar el buen funcionamiento del sistema de Control Interno.

IV. CALIFICACION

Efectuada la evaluación de la información recibida, se califica el Monitoreo realizado a la Institución como **APROBADO CON RESERVAS**

La Institución deberá informar los comentarios referentes a las observaciones en el presente informe dentro de los quince (15) días siguientes a la recepción del mismo.