



MINISTERIO DE CULTURA

Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales

Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”

Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial

Por el periodo comprendido entre el 1 diciembre de 2021 al 31 de diciembre 2022

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
PANEZ CHACALIAZA Y ASOC. S.C.R.LTDA**

INFORME N° 012-2023-3-0070-DF

**AUDITORIA FINANCIERA A UNIDAD EJECUTORA 008-
PROYECTOS ESPECIALES DEL PLIEGO 003 -
MINISTERIO DE CULTURA**

**"INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPOSITO ESPECIAL - CONTRATO DE PRESTAMO
4892/OC-PE"**

**PERÍODO
1 DE DICIEMBRE DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2023**

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

"□"



MINISTERIO DE CULTURA

Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales

Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”

Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial

Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Contenido

Estados financieros de propósito especial del Programa

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

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

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano



RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac, distrito de Rimac – provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga - departamento de Ayacucho por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022.

Antecedentes del Proyecto

Mediante Decreto Supremo N° 018-2021-EF publicado el 11 de febrero de 2021, se aprobó las operaciones de endeudamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Instituto de Crédito Oficial (ICO), entidad pública empresarial del Reino de España.

En cumplimiento de lo dispuesto en la norma precitada, la República del Perú suscribió con el BID el Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE y con el ICO el Convenio de Crédito respectivamente, para el financiamiento del Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho” correspondiente a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rímac distrito de Rímac – provincia de Lima – departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho”, estableciéndose que el Ministerio de Cultura será el organismo ejecutor a través de la UE 008 “Proyectos Especiales”.

Mediante Resolución Ministerial N° 330-2014-MC, en el artículo 1° precisan que para el ejercicio de las funciones asignadas a la Unidad Ejecutora 008 es dependiente del Viceministerio de Patrimonio Cultural e Industrias Culturales, y con Resolución Ministerial N° 001-2022-DM/MC, se aprueba el cambio de dependencia de la Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales del Pliego 003 –Ministerio de Cultura, del Viceministerio de Patrimonio Cultural e Industrias Culturales a la Secretaría General.

El Proyecto tiene como objetivo general poner en valor el patrimonio cultural de los Centros Históricos de Huamanga - Ayacucho y Rímac - Lima. Específicamente para: - Mejorar el entorno urbano y natural de los centros históricos de Rímac- Lima y de Huamanga-Ayacucho; - Promover el patrimonio cultural en los centros históricos de Rímac - Lima y de Huamanga-Ayacucho; - Promover el desarrollo económico local de los centros históricos de Rímac- Lima y de Huamanga-Ayacucho y -Fortalecer las capacidades institucionales del MINCUL y de las municipalidades de Rímac – Lima y de Huamanga -Ayacucho.

La operación se encuentra en el marco del Acuerdo de financiamiento conjunto entre el BID y el Reino de España; así como del Acuerdo de cofinanciación suscrito para la operación y por medio del cual, el BID realizará la supervisión y seguimiento del Proyecto. Cabe mencionar, que se aplicarán las políticas fiduciarias y de adquisiciones del Banco en la operación entre MINCUL y el Reino de España.

El costo total del Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE, asciende a US\$ 50,000,000 y son financiados por el BID por US\$30,000,000, con cargo a los recursos del capital ordinario-RO; US\$10,000,000 de contrapartida local con Recursos Ordinarios-RO y US\$10,000,000 de cofinanciamiento del FONPRODE.

El Proyecto está estructurado como un préstamo de inversiones específicas, con un periodo de desembolsos de cuatro años, el cual aplicará tanto para el BID como para FONPRODE y cuyo plazo comprende del 1 de diciembre de 2021 al 25 de marzo de 2025, o una fecha posterior previamente acordada con el Banco.

La ejecución del Proyecto comprende los siguientes componentes: Componente 1. Mejoramiento del Patrimonio Material; Componente 2. Promoción del patrimonio cultural; Componente 3. Fortalecimiento de la Gobernanza del Patrimonio Histórico y Componente 4. Gestión del Programa de Inversión.

Objetivos y alcance de la auditoria

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022.
- Evaluar el control interno del Proyecto con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

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

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

Resultados de la auditoría

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

- Informe sobre los estados financieros del Proyecto

La auditoría realizada a los estados financieros del Proyecto que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el Estado de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

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

Durante nuestra auditoría obtuvimos un entendimiento del control interno del Proyecto por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1). Como resultado de nuestra evaluación del control interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoría.

Atentamente,

J. Alberto Alcántara Bernaola
Socio

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

Lima, 27 de abril de 2023

Esta copia es un documento electrónico que puede ser validada a través de la siguiente dirección
<https://www.tocapu.pe/validar-firma-digital-pdf>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Coordinador General del Programa CH

Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales del Ministerio de Cultura

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho”, correspondiente a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac, distrito de Rimac – provincia y departamento de Lima y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”, distrito de Ayacucho - provincia de Huamanga - departamento de Ayacucho, ejecutado por la UE 008 “Proyectos Especiales” del Ministerio de Cultura y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, y con aportes del Instituto de Crédito Oficial, Entidad Pública Empresarial del Reino de España – ICO y aportes del Gobierno del Perú, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho”, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac, distrito de Rimac - provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho - provincia de Huamanga - departamento de Ayacucho”, por el período comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Cultura, entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE a través del “Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho”, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac, distrito de Rimac – provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga - departamento de Ayacucho”, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Informe del auditor independiente (continuación)**Párrafos de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho”, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – distrito de Rimac – provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga - departamento de Ayacucho”, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE y Convenio de Crédito con el Instituto de Crédito Oficial – ICO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

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

Responsabilidad de la Administración del Proyecto en relación con los estados financieros

La Administración del Proyecto es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 de las estipulaciones especiales del Contrato de préstamo N° 4892/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que el Coordinador General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

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

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

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

Informe del auditor independiente (continuación)

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – distrito de Rimac - provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho”.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración del Proyecto.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración del Proyecto del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – distrito de Rimac - provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho”, del Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Comunicamos a los responsables del Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – distrito de Rimac -provincia y departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho”, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

*Panez, Chacaliaza y Asociados Sociedad Civil de R.L.***J. Alberto Alcántara Bernaola (Socio)**

Contador Público Colegiado Certificado

Matrícula N° 3380

Lima, Perú

Abril 27, 2023

Esta copia es un documento electrónico que puede ser validada a través de la siguiente dirección
<https://www.tocapu.pe/validar-firma-digital-pdf>

6



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Panez, Chacaliaza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors
European
Business
Awards™

Programa Mejoramiento de los Centros Históricode Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – Lima y Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”
Contrato de Préstamo Nº 4892/OC-PE

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2022

	Nota	Préstamo BID US\$	Contrapartida Aporte Local US\$	Crédito ICO US\$	Contrapartida Aporte Local US\$	Contrapartida Aporte Local US\$	Total US\$
EFFECTIVO RECIBIDO							
Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre 2021		-	-	-	-	-	-
Movimientos del año 2022:							
Fondos recibidos	(4)	840,428	-	-	-	379,419	1,219,847
Total movimientos del año 2022	(8)	840,428	-	-	-	379,419	1,219,847
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre 2022	(8)	840,428	-	-	-	379,419	1,219,847
DESEMBOLSOS EFECTUADOS							
Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre 2021		-	-	-	-	-	-
Movimientos del año 2022:							
Justificaciones de gastos elegibles	(5)	340,116	-	-	-	290,960	631,076
Gastos elegibles pendientes de justificar	(6)	61,618	-	-	-	88,459	150,077
Total movimientos del año 2022	(9)	401,734	-	-	-	379,419	781,153
Saldo final y total desembolso efectuado al 31 de diciembre 2022	(9)	401,734	-	-	-	379,419	781,153
EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE 2022	(3)	438,694	-	-	-	-	438,694

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



Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – Lima y Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho”
Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2022

Categorías de inversión	Presupuesto del Proyecto						Inversiones realizadas del 1 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre 2022						Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2022					
	Préstamo BID	Contrapartida Aporte Local	Crédito ICO	Contrapartida Aporte Local	Contrapartida Aporte Local	Total	Préstamo BID	Contrapartida Aporte Local	Crédito ICO	Contrapartida Aporte Local	Contrapartida Aporte Local	Total	Préstamo BID	Contrapartida Aporte Local	Crédito ICO	Contrapartida Aporte Local	Contrapartida Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
1 Componente 1	25,500,000	4,590,000	8,500,000	1,530,000	-	40,120,000	56,603	-	-	-	-	56,603	56,603	-	-	-	-	56,603
Mejoramiento del patrimonio material	25,500,000	4,590,000	8,500,000	1,530,000	-	40,120,000	56,603	-	-	-	-	56,603	56,603	-	-	-	-	56,603
2 Componente 2	2,400,000	432,000	800,000	144,000	-	3,776,000	156,024	-	-	-	-	156,024	156,024	-	-	-	-	156,024
Promoción del patrimonio cultural	2,400,000	432,000	800,000	144,000	-	3,776,000	156,024	-	-	-	-	156,024	156,024	-	-	-	-	156,024
3 Componente 3	2,100,000	378,000	700,000	126,000	-	3,304,000	189,106	-	-	-	-	189,106	189,106	-	-	-	-	189,106
Fortalecimiento de la Gobernanza del patrimonio histórico	2,100,000	378,000	700,000	126,000	-	3,304,000	189,106	-	-	-	-	189,106	189,106	-	-	-	-	189,106
Gestión del Programa de Inversión	-	-	-	-	2,800,000	2,800,000	-	-	-	-	379,419	379,419	-	-	-	-	379,419	379,419
Equipo de Gestión	-	-	-	-	1,960,000	1,960,000	-	-	-	-	341,040	341,040	-	-	-	-	341,040	341,040
Equipos	-	-	-	-	260,000	260,000	-	-	-	-	24,200	24,200	-	-	-	-	24,200	24,200
Monitoreo y Evaluación	-	-	-	-	300,000	300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Auditorías	-	-	-	-	280,000	280,000	-	-	-	-	14,179	14,179	-	-	-	-	14,179	14,179
	30,000,000	5,400,000	10,000,000	1,800,000	2,800,000	50,000,000	401,734	-	-	-	379,419	781,153	401,734	-	-	-	379,419	781,153

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



Programa Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho, correspondientes a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rimac – Lima y Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho
Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE

Notas a los estados financieros

Por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre de 2022

1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Antecedentes y Operaciones de la Unidad Ejecutora

Mediante la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30114, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014, se dispone la creación de la Unidad Ejecutora “Proyectos Especiales” en el pliego Ministerio de Cultura.

A través del artículo 1° de la Resolución Ministerial N° 050-2014-MC, se formaliza la creación de la Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales del Pliego 003 – Ministerio de Cultura; encargada de la adecuada y eficaz planificación, ejecución, seguimiento, control y cierre de los proyectos emblemáticos de cobertura nacional y de gran envergadura a cargo del Sector Cultura. En el artículo 3° señala que cuenta con autonomía administrativa, presupuestal y financiera; y tiene a su cargo los Proyectos de Inversión Pública que se le encarguen mediante Resolución Ministerial, debiendo ejercer sus actividades, como Unidad Formuladora y Unidad Ejecutora, en concordancia con las normas para la formulación, evaluación y ejecución de la inversión que se desprenden de lo dispuesto en la Ley N° 27293, Ley que crea el Sistema Nacional de Inversión Pública.

Asimismo, en el artículo 1° de la Resolución Ministerial N° 330-2014-MC, precisan que para el ejercicio de las funciones asignadas a la Unidad Ejecutora 008 es dependiente del Viceministerio de Patrimonio Cultural e Industrias Culturales.

Con Resolución Ministerial N° 001-2022-DM/MC, se aprueba el cambio de dependencia de la Unidad Ejecutora 008: Proyectos Especiales del Pliego 003 – Ministerio de Cultura, del Viceministerio de Patrimonio Cultural e Industrias Culturales a la Secretaría General.

Antecedentes del Programa

Mediante Decreto Supremo N° 018-2021-EF publicado el 11 de febrero de 2021, se aprobó las operaciones de endeudamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Instituto de Crédito Oficial (ICO), entidad pública empresarial del Reino de España.

En cumplimiento de lo dispuesto en la norma precitada, la República del Perú suscribió con el BID el Contrato de Préstamo N° 4892/OC-PE y con el ICO el Convenio de Crédito respectivamente, para el financiamiento del Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho” correspondiente a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rímac distrito de Rímac – provincia de Lima – departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho”, estableciéndose que el Ministerio de Cultura será el organismo ejecutor a través de la UE 008 “Proyectos Especiales”.



El Instituto de Crédito Oficial, Entidad Pública Empresarial del Reino de España – ICO agente financiero del FONPRODE y el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF en representación del Gobierno de la República del Perú en el mes de marzo de 2021, suscriben un Convenio de Crédito destinado a financiar del Programa “Mejoramiento de los Centros Históricos de Lima, Arequipa, Trujillo y Ayacucho” correspondiente a la primera fase de los proyectos de inversión “Mejoramiento del Centro Histórico del Rímac distrito de Rímac – provincia de Lima – departamento de Lima” y “Mejoramiento del Centro Histórico de Huamanga – Ayacucho, distrito de Ayacucho – provincia de Huamanga – departamento de Ayacucho” por un monto de US\$ 10,000,000 que financiarán con cargo a este crédito a través del Fondo para la Promoción del Desarrollo – FONPRODE, con el objetivo de esta primera fase del Programa poner en valor el patrimonio cultural de los centros históricos de Ayacucho y Lima – Rímac.

El Proyecto tiene como objetivo general poner en valor el patrimonio cultural de los Centros Históricos de Huamanga - Ayacucho y Rímac - Lima. Específicamente para:

- Mejorar el entorno urbano y natural de los centros históricos de Rímac- Lima y de Huamanga-Ayacucho.
- Promover el patrimonio cultural en los centros históricos de Rímac -Lima y de Huamanga-Ayacucho.
- Promover el desarrollo económico local de los centros históricos de Rímac- Lima y de Huamanga-Ayacucho.
- Fortalecer las capacidades institucionales del MINCUL y de las municipalidades de Rímac – Lima y de Huamanga -Ayacucho.

Componentes del Programa

Para el logro de los objetivos del Proyecto, se financia los siguientes componentes:

1. Mejoramiento del Patrimonio Material;
2. Promoción del patrimonio cultural;
3. Fortalecimiento de la Gobernanza del Patrimonio Histórico; y
4. Gestión del Programa de Inversión.

Dichos componentes se desglosan para las intervenciones del Centro Histórico del Rímac - Lima, y del Centro Histórico de Huamanga - Ayacucho, como se detalla:

Centro Histórico Rímac – Lima

Comprende los componentes siguientes:

Componente 1: Mejoramiento del patrimonio material. Su objetivo es la recuperación de elementos históricos y tradicionales, la consolidación de espacios urbanos para la expresión cultural, la valorización del patrimonio arquitectónico, y la recuperación paisajística de los centros históricos de Lima - Rímac. A través de este componente se financiará el mejoramiento de:

Mejoramiento de fachadas de inmuebles patrimoniales. Se prevé rehabilitar fachadas en inmuebles patrimoniales de arquitectura civil y religiosa, de importancia estratégica dentro de las poligonales de intervención en el CH de Rímac - Lima. Incluye mejoras en la estructura, preparación de fachadas y reconstrucción de estas. En cada ciudad las fachadas fueron seleccionadas en el eje neurálgico del CH y se priorizan las refacciones con mejoras a la estructura de los edificios. Las intervenciones en dos iglesias se limitarán a su fachada frontal.



Mejoramiento de espacios públicos conectores y emblemáticos. Se recuperarán calles, veredas y atrios de iglesias, a fin de conectar y mejorar los espacios públicos asociados a las fachadas de las cuadras intervenidas: incluye reparación, conservación y pavimentación de ellas. El 20% de las intervenciones se destinarán a áreas verdes en todas las intervenciones de mejoramiento del espacio público, vinculándolas a las mejoras en las riberas y alamedas.

Paisaje histórico cultural. En Rímac, se intervendrá en el paisajismo y áreas verdes arborizadas con sistemas de riego tecnificado en la Alameda de los Descalzos y en el Paseo de Aguas, se mejorarán las actuales áreas naturales.

Mejoramiento y adecuación de espacios culturales. Se llevarán a cabo acciones para la recuperación y adecuación del patrimonio arquitectónico en áreas estratégicas de los ejes de intervención. En ambas ciudades se prevé la puesta en valor (incluye la reparación y conservación) de seis espacios con valor patrimonial: entre ellos el Convento de los Descalzos e iglesias en Rímac.

Las mejoras y adecuaciones permitirán que estos espacios alberguen actividades culturales y artísticas, ayudarán a dinamizar los recorridos turísticos en el CH de Rímac y generarán oportunidades para la apropiación ciudadana del patrimonio cultural.

El diseño de los proyectos de las distintas intervenciones en fachadas, veredas y espacios culturales estarán orientados por lineamientos para incorporar materiales, ecotecnologías y prácticas de diseño y construcción que permitan mejorar el confort térmico, eficiencia energética e integración del paisaje natural en los equipamientos e infraestructura patrimonial.

Las inversiones restaurarán y habilitarán las áreas verdes existentes que actualmente se encuentran degradadas. Las intervenciones por realizar en veredas y espacios públicos incluirán materiales de concreto permeable en las aceras y plazas públicas, con miras a promover la infiltración de la escorrentía pluvial y reducir los encharcamientos e inundaciones.

Componente 2: Promoción del patrimonio cultural. Tiene como objetivo impulsar el uso sostenible de los diversos elementos que conforman el patrimonio cultural del CH. Se financiarán las siguientes intervenciones:

Fortalecimiento de capacidades locales para la conservación y el mantenimiento del patrimonio cultural. Se financiará una Escuela Taller en cada CH con el objetivo de fortalecer las capacidades de recuperación y promoción del patrimonio, siguiendo la metodología de intervención diseñada por la AECID. El proyecto capacitará a residentes en los centros, preferiblemente a jóvenes y con criterio de paridad, para trabajar en el diseño, ejecución y mantenimiento de las intervenciones en patrimonio cultural y natural. Se complementará esta actividad con acciones de sensibilización hacia el CH, con el fin de incentivar esfuerzos en la rehabilitación de viviendas, considerando la sostenibilidad ambiental, el riesgo de desastres y los impactos del cambio climático.

Mecanismos e Instrumentos para la interpretación cultural de los bienes inmuebles integrantes del PCN. Se desarrollarán y/o implementarán usando principalmente soluciones multimedia para representar los aspectos históricos y etnográficos en el contexto de un patrimonio vivo.

Participación de la Ciudadanía “Descubre tu Patrimonio”. Activación de la participación de vecinos y pobladores en el reconocimiento y apropiación del patrimonio a través de acciones creativas que usen las redes sociales para promover dicha participación.



Desarrollo de Oferta Cultural. A fin de aumentar la exposición y participación de la ciudadanía en actividades en los CH, y facilitar el trabajo creativo y colaborativo, el proyecto usará espacios rehabilitados como Hub Culturales. Los dos Hub podrán auspiciar centros de exposición de obras y expresiones artísticas, espacios de co - work para las empresas que sean beneficiarias del FCC u otros agentes culturales, y centros culturales para niños.

Implementación de elementos para resaltar el patrimonio cultural. A través de la participación colectiva, se diseñará e implementarán elementos arquitectónicos y artísticos que se pueden instalar en el EE para resaltar el AUM y/o algún monumento histórico en particular integrante del PCN. Estos elementos se conceptualizan como hitos urbanos simbólicos en el CHR.

Fondo Cultural Concursable (FCC) — Industrias Culturales Creativas. Con el fin de acompañar al MINCUL en el fortalecimiento de un Laboratorio de Cultura (espacio de emprendimiento e innovación orientado al Patrimonio Cultural), el proyecto financiará un FCC, con la misión de crear y ofrecer servicios a emprendedores de las ICC que quieran invertir en los CH. El FCC permitirá la elaboración de planes de negocio, proyectos y herramientas innovadoras para mantener a los CH como espacios vivos del patrimonio peruano, y facilitará la colaboración con universidades, sector privado, entre otros.

Además, se financiarán actividades orientadas al desarrollo de negocios de empresas que actúan o quieren actuar en los CH. El FCC otorgará apoyos no reembolsables y será accesible a personas naturales o jurídicas privadas, se fomentará la presencia de mujeres en los emprendimientos culturales.

El monto total de la contribución para cada subproyecto no podrá exceder US\$20,000 por persona natural o jurídica y hasta US\$90,000 para grupos de cuatro o más empresas. El cofinanciamiento no excederá el 50% del costo de los proyectos seleccionados.

La operación del FCC estará a cargo del OE. La evaluación y selección de proyectos será responsabilidad de un Comité Técnico público-privado, conformado por el coordinador del Equipo de Gestión (EDG), un representante de la municipalidad, un representante de una universidad en cada municipio, y dos representantes del sector privado.

Componente 3: Fortalecimiento de la gobernanza del patrimonio histórico. El objetivo es mejorar la eficiencia y sostenibilidad del CH mediante actividades de fortalecimiento institucional tanto del MINCUL, como de las municipalidades:

Diseño de una plataforma inteligente de conocimiento. Apoye la gestión sostenible del patrimonio histórico de los CH mediante la articulación de información sobre: (i) inventario de los bienes materiales patrimoniales, considerando su estado de conservación, vulnerabilidad, nivel de riesgo y tipo de uso; (ii) normas, decretos, ordenanzas y otros instrumentos legales así como manuales y metodologías formuladas sobre la gestión y conservación del patrimonio cultural; (iii) amenazas naturales, incluyendo escenarios de cambio climático; y (iv) desempeño ambiental del patrimonio en términos de producción de gases con efecto invernadero (GEI) y eficiencia energética.

Elaboración de instrumentos de gestión urbana y de riesgos incluyendo:

(i) actualización y digitalización del catastro del CH de Lima-Rímac; (ii) valoración del patrimonio material para ambos centros históricos; y (iii) un plan de riesgos de desastres con escenarios de cambio climático para los CH de Rímac-Lima, con análisis a nivel de cuenca.

Desarrollo de capacidades de los usuarios y gestores de los CH. A través de: a) una guía metodológica que brinde los lineamientos técnicos a municipios, desarrolladores, propietarios y usuarios de edificios patrimoniales en la conservación y restauración de los inmuebles, incluyendo: criterios de riesgo, protección frente al cambio climático y estándares de sostenibilidad ambiental;

b) talleres de capacitación para el mantenimiento y restauración de edificios a los funcionarios del MINCUL, las municipalidades y los propietarios/poseedores de inmuebles patrimoniales del CH, a partir de la guía y lineamientos anteriores. La guía y talleres serán parte de la plataforma en línea, de manera tal que se garantice la permanencia y uso abierto de estas herramientas.

Conformación de un Observatorio del patrimonio material e inmaterial. Permita recabar y procesar información cualitativa y cuantitativa actualizada sobre el CH de Lima-Rímac, que apoye la formulación de políticas y normas para su conservación y aprovechamiento.

Elaboración de un plan de comunicación estratégica. Fortalezca las relaciones intrainstitucionales y extrainstitucionales y promueva el interés, la participación y pertenencia de la sociedad civil e inversionistas, en torno a las actividades y beneficios del proyecto.

Dotación de sistemas de información y comunicación, actualización de equipos y de software, muebles y equipos de oficina y adecuaciones de locales para instalaciones de puestos de trabajo. Los sistemas de información permitirán el acceso y alimentación del observatorio y plataforma, también contribuirán a resolver necesidades de equipamiento para la gestión del CH.

Centro Histórico Huamanga - Ayacucho

Comprende los componentes siguientes

Componente 1: Mejoramiento del patrimonio material. Su objetivo es la recuperación de elementos históricos y tradicionales, la consolidación de espacios urbanos para la expresión cultural, la valorización del patrimonio arquitectónico, y la recuperación paisajística del centro histórico de Huamanga- Ayacucho. A través de este componente se financiará el mejoramiento de:

Mejoramiento de fachadas de inmuebles patrimoniales. Se prevé rehabilitar fachadas en inmuebles patrimoniales de arquitectura civil y religiosa, de importancia estratégica dentro de las poligonales de intervención en el CH de Huamanga-Ayacucho. Incluye mejoras en la estructura, preparación de fachadas y reconstrucción de las mismas. En cada ciudad las fachadas fueron seleccionadas en el eje neurálgico del CH y se priorizan las refacciones con mejoras a la estructura de los edificios. Las intervenciones en seis iglesias se limitarán a su fachada frontal.

Mejoramiento de espacios públicos conectores y emblemáticos. Se recuperarán calles, veredas y atrios de iglesias, a fin de conectar y mejorar los espacios públicos asociados a las fachadas de las cuadras intervenidas: incluye reparación, conservación y pavimentación de ellas. El 20% de las intervenciones se destinarán a áreas verdes en todas las intervenciones de mejoramiento del espacio público, vinculándolas a las mejoras en las riberas y alamedas.

Mejoramiento del paisaje histórico cultural. En Ayacucho se mejorarán las condiciones paisajistas en las riberas de los ríos Alameda y Río Seco y sus puentes patrimoniales, y se mejorarán las actuales áreas naturales.



Mejoramiento y adecuación de espacios culturales. Se llevarán a cabo acciones para la recuperación y adecuación del patrimonio arquitectónico en áreas estratégicas de los ejes de intervención. En ambas ciudades se prevé la puesta en valor (incluye la reparación y conservación) de espacios con valor patrimonial: entre ellos, el antiguo Hospital San Juan de Dios y el Museo Andrés Avelino Cáceres, en Ayacucho.

Las mejoras y adecuaciones permitirán que estos espacios alberguen actividades culturales y artísticas, ayudarán a dinamizar los recorridos turísticos en los CH intervenidos y generarán oportunidades para la apropiación ciudadana del patrimonio cultural. El diseño de los proyectos de las distintas intervenciones en fachadas, veredas y espacios culturales estarán orientados por lineamientos para incorporar materiales, ecotecnologías y prácticas de diseño y construcción que permitan mejorar el confort térmico, eficiencia energética e integración del paisaje natural en los equipamientos e infraestructura patrimonial.

Las inversiones restaurarán y habilitarán las áreas verdes existentes que actualmente se encuentran degradadas. Las intervenciones por realizar en las veredas y espacios públicos incluirán materiales de concreto permeable en las aceras y plazas públicas, con miras a promover la infiltración de la escorrentía pluvial y reducir los encharcamientos e inundaciones. Componente 2: Promoción del patrimonio cultural. Tiene como objetivo impulsar el uso sostenible de los diversos elementos que conforman el patrimonio cultural del CH. Se financiarán las siguientes intervenciones:

Fortalecimiento de capacidades locales para la conservación y el mantenimiento del patrimonio cultural: Se financiará una Escuela Taller en cada CH con el objetivo de fortalecer las capacidades de recuperación y promoción del patrimonio, siguiendo la metodología de intervención diseñada por la AECID. El proyecto capacitará a residentes en los centros, preferiblemente a jóvenes y con criterio de paridad, para trabajar en el diseño, ejecución y mantenimiento de las intervenciones en patrimonio cultural y natural. Se complementará esta actividad con acciones de sensibilización hacia el CH, con el fin de incentivar esfuerzos en la rehabilitación de viviendas, considerando la sostenibilidad ambiental, el riesgo de desastres y cambio climático.

Mecanismos e Instrumentos para la interpretación cultural de los bienes inmuebles integrantes del PCN. Se desarrollarán y/o implementarán usando principalmente soluciones multimedia para representar los aspectos históricos y etnográficos en el contexto de un patrimonio vivo.

Participación de la Ciudadanía “Descubre tu Patrimonio”. Activación de la participación de vecinos y pobladores en el reconocimiento y apropiación del patrimonio a través de acciones creativas que usen las redes sociales para promover dicha participación.

Desarrollo de Oferta Cultural. A fin de aumentar la exposición y participación de la ciudadanía en actividades en los CH, y facilitar el trabajo creativo y colaborativo, el proyecto usará espacios rehabilitados como Hub Culturales. Los dos Hubs podrán auspiciar centros de exposición de obras y expresiones artísticas, espacios de co-work para las empresas que sean beneficiarias del FCC u otros agentes culturales, y centros culturales para niños.

Implementación de elementos para resaltar el patrimonio cultural. A través de la participación colectiva, se diseñará e implementarán elementos arquitectónicos y artísticos que se pueden instalar en el EE para resaltar el AUM y/o algún monumento histórico en particular integrante del PCN. Estos elementos se conceptualizan como hitos urbanos simbólicos en el CHR.



Fondo Cultural Concursable (FCC) - Industrias Culturales Creativas. Con el fin de acompañar al MINCUL en el fortalecimiento de un Laboratorio de Cultura (espacio de emprendimiento e innovación orientado al Patrimonio Cultural), el proyecto financiará un FCC, con la misión de crear y ofrecer servicios a emprendedores de las ICC que quieran invertir en los CH. El FCC permitirá la elaboración de planes de negocio, proyectos y herramientas innovadoras para mantener a los CH como espacios vivos del patrimonio peruano, y facilitará la colaboración con universidades, sector privado, entre otros. Además, se financiarán actividades orientadas al desarrollo de negocios de empresas que actúan o quieran actuar en los CH. El FCC otorgará apoyos no reembolsables y será accesible a personas naturales o jurídicas privadas, se fomentará la presencia de mujeres en los emprendimientos culturales. El monto total de la contribución para cada subproyecto no podrá exceder US\$20.000 por persona natural o jurídica y hasta US\$90.000 para grupos de cuatro o más empresas. El cofinanciamiento no excederá el 50% del costo de los proyectos seleccionados.

La operación del FCC estará a cargo del OE. La evaluación y selección de proyectos será responsabilidad de un Comité Técnico público-privado, conformado por el coordinador del Equipo de Gestión (EDG), un representante de la municipalidad, un representante de una universidad en cada municipio, y dos representantes del sector privado.

Componente 3: Fortalecimiento de la gobernanza del patrimonio histórico. El objetivo es mejorar la eficiencia y sostenibilidad del CH mediante actividades de fortalecimiento institucional tanto del MINCUL como de las municipalidades:

Diseño de una plataforma inteligente de conocimiento. Apoye la gestión sostenible del patrimonio histórico de los CH mediante la articulación de información sobre: (i) inventario de los bienes materiales patrimoniales, considerando su estado de conservación, vulnerabilidad, nivel de riesgo y tipo de uso; (ii) normas, decretos, ordenanzas y otros instrumentos legales así como manuales y metodologías formuladas sobre la gestión y conservación del patrimonio cultural; (iii) amenazas naturales, incluyendo escenarios de cambio climático; y (iv) desempeño ambiental del patrimonio en términos de producción de GEI y eficiencia energética.

Elaboración de instrumentos de gestión urbana y de riesgos incluyendo; a) actualización y digitalización del catastro de los CH de Huamanga- Ayacucho; b) valoración del patrimonio material para ambos centros históricos; c) un plan de riesgos de desastres con escenarios de cambio climático para los CH de Huamanga-Ayacucho, con análisis a nivel de cuenca.

Desarrollo de capacidades de los usuarios y gestores de los CH, a través de: a) una guía metodológica que brinde los lineamientos técnicos a municipios, desarrolladores, propietarios y usuarios de edificios patrimoniales en la conservación y restauración de los inmuebles, incluyendo: criterios de riesgo, cambio climático y estándares de sostenibilidad ambiental; b) talleres de capacitación para el mantenimiento y restauración de edificios a los funcionarios del MINCUL, las municipalidades y los propietarios/poseedores de inmuebles patrimoniales del CH, a partir de la guía y lineamientos anteriores. La guía y talleres serán parte de la plataforma en línea, de manera tal que se garantice la permanencia y uso abierto de estas herramientas.

Conformación de un Observatorio del patrimonio material e inmaterial, que permita recabar y procesar información cualitativa y cuantitativa actualizada sobre el CH de Huamanga-Ayacucho, que apoye la formulación de políticas y normas para su conservación y aprovechamiento.

Elaboración de un plan de comunicación estratégica, que fortalezca las relaciones intrainstitucionales y extrainstitucionales y promueva el interés, la participación y pertenencia de la sociedad civil e inversionistas, en torno a las actividades y beneficios del proyecto.



Dotación de sistemas de información y comunicación, actualización de equipos y de software, muebles y equipos de oficina y adecuaciones de locales para instalaciones de puestos de trabajo. Los sistemas de información permitirán el acceso y alimentación del observatorio y plataforma, también contribuirán a resolver necesidades de equipamiento para la gestión del CH.

Gestión del Programa de Inversión. Adicionalmente, el proyecto financiará necesidades administrativas y operativas del OE, así como también la auditoría externa y de gestión del OE, y los gastos de evaluación del proyecto. Incluye: i) Fortalecimiento de los recursos humanos del Equipo de Gestión de la UE 008 de MINCUL; ii) Fortalecimiento de los recursos humanos de la Dirección Desconcentrada de MINCUL en Ayacucho; iii) Auditorías; iv) Evaluaciones; iv) Adquisición de hardware y software para el Equipo de Gestión y adaptación de puestos de trabajo.

Costo y financiamiento del proyecto

La operación se encuentra en el marco del Acuerdo de financiamiento conjunto entre el BID y el Reino de España; así como del Acuerdo de cofinanciación suscrito para la operación y por medio del cual, el BID realizará la supervisión y seguimiento del Proyecto. Cabe mencionar, que se aplicarán las políticas fiduciarias y de adquisiciones del Banco en la operación entre MINCUL y el Reino de España.

El costo total del Proyecto es de US\$ 50 millones, de los cuales US\$ 30 millones serán financiados por el BID, con cargo a los recursos del Capital Ordinario (CO), US\$ 10 millones de Contrapartida Local con Recursos Ordinarios (RO) y US\$ 10 millones de cofinanciamiento del FONPRODE. El Proyecto está estructurado como un préstamo de inversiones específicas, con un periodo de desembolsos de cuatro años, el cual aplicará tanto para el BID como para FONPRODE.

La distribución de los recursos del préstamo, de los recursos del cofinanciamiento y del aporte local se resume en el cuadro siguiente:

Costos Estimados y Financiamiento del Proyecto (US\$ miles)

	Banco	Local	Subtotal 1	FONPRO-DE	Local	Subtotal 2	Total	%
Componente 1. Mejoramiento del patrimonio material	25.500	4.590	30.090	8.500	1.530	10.030	40.120	80,2
Componente 2. Promoción del patrimonio cultural	2.400	432	2.832	800	144	944	3.776	7,6
Componente 3. Fortalecimiento de la gobernanza del patrimonio histórico	2.100	378	2.478	700	126	826.00	3.304	6,7
Otros costos								
Gestión del Programa de inversión	-	2.140	2.140	-	660	660	2.800	5,5
Equipo de Gestión	-	1.500	1.500	-	460	460	1.960	-
Equipos	-	200	200	-	60	60	260	-
Monitoreo y Evaluación	-	230	230	-	70	70	300	-
Auditorías	-	210	210	-	70	70	280	-
Total	30.000	7.540	37.540	10.000	2.460	12.460	50.000	100



Plazos para desembolsos del proyecto

Los plazos de los desembolsos del contrato comprenden del 1 de diciembre de 2021 al 25 de marzo de 2025, o una fecha posterior previamente acordada con el Banco.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de contabilidad de efectivo

La información financiera del Proyecto ha sido elaborada sobre la base del método contable de efectivo, mediante el cual los ingresos de efectivo se reconocen y registran cuando se reciben los fondos y los gastos efectuados cuando efectivamente presentan desembolsos de efectivo.

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto comprenden: Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el Estado de inversiones acumuladas.

b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto se expresan y presentan en Dólares americanos (US\$), que es la moneda establecida en el contrato de préstamo. Los gastos efectuados con cargo a los fondos del BID e ICO en moneda nacional (Soles) se traducen a Dólares americanos (US\$), al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación, de acuerdo con la cláusula 3.03 "Tasa de cambio para justificar gastos realizados en Moneda Local del país prestatario" del capítulo III de las Estipulaciones Especiales y en el literal (b).

(i) del artículo 4.10 "Tipo de cambio" del capítulo IV de las Normas Generales; ambas establecidas en el Contrato de Préstamo, la Unidad Ejecutora, a fin de determinar la equivalencia en Dólares americanos de un gasto efectuado en Soles, emplea el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares americanos a Soles (monetización).

Los pagos de los gastos elegibles realizados con Contrapartida Local son monetizados a Dólares americanos utilizando el tipo de cambio venta de la SBS en la fecha efectiva que se efectúe el pago, 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 y de las detracciones de IGV de los servicios contratados por la Entidad.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible de los fondos recibidos del Contrato de Préstamo N°4892/OC-PE, se encuentran depositados en las cuentas bancarias aperturadas en el Banco de la Nación a nombre de la Unidad Ejecutora 008 "Proyectos Especiales", así como en las Cuentas Únicas del Tesoro – CUT de la Dirección General del Tesoro Público - DGT en aplicación de la Directiva No. 002-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento" de fecha 28 de mayo de 2021.



A continuación, mostramos la composición del rubro correspondiente a los fondos provenientes del BID:

N° de Cuenta	Organismo Cooperante	Moneda	31.12.2021 US\$	31.12.2022 US\$
Cuenta Única del Tesoro – MEF - DGTP	BID	US\$	-	153,071
Cuenta corriente N° 06-068-003294	BID	US\$	-	158,000
Cuenta corriente N° 00-068-338247-TR 10	BID	S/	-	127,623
			-	438,694

En lo que respecta al Convenio de Crédito ICO, no se han efectuado desembolsos al cierre del ejercicio 2022, debido a que el Ministerio de Economía y Finanzas está coordinando la suscripción de una Carta Adenda al Convenio de Crédito por la cual se modifica la definición de Cuenta Designada citada en la Cláusula Primera "Definiciones" del Convenio de Crédito, al haber el Estado Peruano modificado mediante la Directiva de Desembolsos N° 002-2021-EF/52.04, estableciendo en su numeral 14.1 que los desembolsos en efectivo que correspondan a operaciones de endeudamiento que se realicen a partir de su entrada en vigencia de la directiva mencionada, deben ser depositados y administrados en la CUT.

Asimismo, en el siguiente cuadro se muestra las cuentas bancarias asignadas para los fondos del ICO:

N° de Cuenta	Organismo Cooperante	Moneda	31.12.2021 US\$	31.12.2022 US\$
Cuenta Única del Tesoro-MEF-DGTP	ICO	US\$	-	-
Cuenta corriente N° 06-068-003308	ICO	US\$	-	-
Cuenta corriente N° 00-068-338247-TR 28	ICO	S/	-	-
			-	-

4. ANTICIPOS RECIBIDOS Y APOORTE LOCAL

a) Fondos recibidos del BID

Al 31 de diciembre 2022, los fondos recibidos del BID, como anticipo se conforman de:

Fecha valor	Solicitud de Desembolso	Organismo Cooperante	31.12.2021 US\$	31.12.2022 US\$
30/03/2022	001	BID	-	416,675
19/12/2022	003	BID	-	423,753
			-	840,428

De acuerdo con lo establecido en la Directiva de Desembolsos N° 002-2021-EF/52.04, numeral 14.1 los desembolsos en efectivo que correspondan a operaciones de endeudamiento se depositan en la cuenta CUT (Cuenta Única del Tesoro-MEF-DGTP).



b) **Aporte Local**

El Gobierno del Perú se comprometió aportar la suma total de US\$ 10,000,000 por concepto de Contrapartida Local, para el financiamiento del Costo del Proyecto, correspondiendo para el contrato de préstamo BID el monto de US\$ 7,540,000 y del convenio de crédito ICO por US\$2,460,000, el aporte efectuado al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

Componente	Aporte Local Organismo Cooperante	31.12.2021	31.12.2022
		US\$	US\$
Gestión del Programa	BID	-	294,644
de Inversión	ICO	-	84,775
		-	379,419

5. JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS Y CONTRAPARTIDA LOCAL

a) **Fondos justificados al BID**

Durante el periodo comprendido de diciembre 2021 a diciembre 2022, los importes de gastos justificados al BID e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas se compone de:

Fecha valor	Solicitud de Justificación	Organismo Cooperante	31.12.2021	31.12.2022
			US\$	US\$
16/12/2022	002	BID	-	340,116
			-	340,116

b) **Aporte Local**

Componente	Organismo Cooperante	31.12.2021	31.12.2022
		US\$	US\$
Gestión del Programa	Aporte Local	-	290,960
de Inversión		-	290,960
		-	

6. GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Este rubro está compuesto de gastos efectuados en relación con la ejecución de las categorías de inversión del Proyecto, durante el período comprendido al cierre del ejercicio 2022, los cuales han sido financiados con recursos del contrato de préstamo BID y Aporte Local (contrapartida nacional); y por tanto incluidos en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre 2022.

Los gastos pendientes de justificar al cierre del ejercicio 2022, ascendieron a US\$ 61,618 por recursos del BID y de Contrapartida local por US\$ 3,684, los cuales se han rendido en el año 2023 mediante solicitud de justificación de gastos N°04 por un monto total de US\$ 404,856 (incluye gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre 2022) de fecha valor 22 de febrero de 2023.



En lo que respecta a los gastos pendientes de justificar de aporte local, que corresponde a contrapartida del Convenio de crédito ICO asciende a US\$ 84,775, los cuales serán justificados cuando se gestione el primer desembolso y justificación ante el ICO que se ejecutará a partir del segundo semestre del año 2023.

Los gastos pendientes de justificación al 31 de diciembre 2022, se detalla a continuación:

Categoría de Inversión	Aporte Local		Aporte Local	
	BID	ICO	BID	ICO
	US\$	US\$	US\$	US\$
01. Mejoramiento del patrimonio material	27,780	-	-	-
02. Promoción del patrimonio cultural	-	-	-	-
03. Fortalecimiento de la gobernanza del patrimonio histórico	33,838	-	-	-
Gestión del Programa de inversión	-	3,684	84,775	-
	61,618	3,684	84,775	84,775

7. CONCILIACIÓN DE LOS ANTICIPOS ENTREGADOS POR PARTE DEL BANCO

Los anticipos recibidos y registrados en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados desde el inicio del proyecto al 31 de diciembre 2022, concilia con los anticipos entregados por parte del Banco BID, como se muestra a continuación:

Fecha valor	Solicitud Desembolsos	Anticipos		Diferencia
		Anticipos Recibidos	Reporte OPS-BID	
		US\$	US\$	US\$
30/03/2022	001	416,675	416,675	-
19/12/2022	003	423,753	423,753	-
		840,428	840,428	-

8. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO SEGÚN EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON EL OPS1 REPORTADO POR EL BID

El efectivo recibido con aporte BID según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Proyecto al 31 de diciembre 2022, concilia con los registros OPS 1 Y OPS 10 reportado por el BID, tal como se expone a continuación:

	US\$
Total de efectivo recibido según Estado de Flujo de Efectivo	
Saldo según registros OPS 1 y OP1 10 del BID	840,428
Diferencia	-



9. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON APOORTE BID Y LOCAL SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados con aporte BID y Aporte Local según el Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre 2022, concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

		Aporte Local BID	Aporte Local ICO
	US\$	US\$	US\$
Total Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados	401,734	294,644	84,775
Total Estado de Inversiones Acumuladas	401,734	294,644	84,775
Diferencia	-	-	-

10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO CON EL REPORTE DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Los registros del Proyecto a nivel de categoría de inversión al 31 de diciembre 2022 concilian con los registros reportados por el BID a través del OPS 1 a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

Categoría de Inversión	Registros del Proyecto	BID OPS 1	Diferencia
	US\$	US\$	US\$
01. Mejoramiento del patrimonio material	56,603	313,460	(256,857)
02. Promoción del patrimonio cultural	156,025	158,781	(2,756)
03. Fortalecimiento de la gobernanza del patrimonio histórico	189,106	272,731	(83,625)
	401,734	744,972	(343,238)

La diferencia corresponde a la justificación de gastos N° 04 por el monto total de US\$404,856 que incluye gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 por el importe de US\$61,618, los cuales han sido incluidos en el Estado de inversiones Acumuladas (Nota 6).

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Mediante Oficio N° 0144-2023-EF/52.04 de fecha 13 de marzo de 2023, la Dirección General del Tesoro Público, comunica la suscripción de la Carta-Adenda al Convenio de Crédito entre el Instituto de Crédito Oficial, Entidad Pública Empresarial del Reino de España y el Ministerio de Economía y Finanzas, donde se modifica la definición de la Cuenta Designada: Significa la cuenta abierta por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) o la que haga sus veces, en la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT) a nombre de la UE 008, en la cual se reciba exclusivamente los recursos del crédito vinculados con esta operación de crédito.



Con Oficio No.001-2023-ETPCH-UE008/MC fecha 20 de febrero 2023, se presentó ante el BID la solicitud de justificación de gastos N°04 por US\$ 404,856, relacionada con el contrato de préstamo BID, que incluyen los gastos pendientes de justificar del periodo 2022 por US\$61,618 (Nota 6).

Fecha Valor	Fecha de Corte	Justificación N.º	BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
22/02/2023	17/02/2023	04	404,856	26,614	431,470
			404,856	26,614	431,470

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En opinión de la Administración del Programa, con posterioridad al 31 de diciembre de 2022, no han ocurrido eventos que requieran ajuste o revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.



RSM Panez, Chacaliaza & Asociados

Av. De la Floresta 497, 2do. Piso
San Borja
Lima, Perú

T: +51 (1) 3726262

www.rsm.pe

RSM es la marca usada por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de auditoría, impuestos y consultoría, cada una de las cuales ejerce bajo sus propias leyes. La red RSM no existe por cuenta propia como entidad legal bajo ninguna descripción ni en ninguna jurisdicción.

La red RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (número de compañía 4040598) cuya oficina registrada se encuentra en 50 Cannon Street, Londres EC4N6JJ.

La marca y nombre registrado RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por miembros de la red son propiedad de la Asociación Internacional RSM, una asociación gobernada por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuyos asientos están en Zug.

@RSM International Association