

Estados Financieros del Proyecto

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)

Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación

(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

31 de octubre de 2017

(Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes)

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)

Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación

(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Índice del Contenido

Página (s)

I. Estados Financieros Básicos del Proyecto y Notas

Informe de los Auditores Independientes sobre los	
Estados Financieros Básicos del Proyecto e Información Suplementaria.....	1 - 3
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	4
Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto.....	5 y 6
Notas a los Estados Financieros del Proyecto	7 -16

II. Información Suplementaria

Ejecución Presupuestaria de las Inversiones.....	Anexo
--	-------

I. Estados Financieros Básicos del Proyecto y Notas

Informe de los Auditores Independientes

**Al Ministerio de Educación
Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Proyecto Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación, ejecutado por el Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD), financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 2844/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID o el Banco) y con aportes del Gobierno de la República Dominicana (GRD), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre del 2017 y el estado de inversiones acumuladas del Proyecto al 31 de octubre de 2017, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Proyecto Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación, ejecutado por el Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD), financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 2844/OC-DR al 31 de octubre de 2017, y por el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017 están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la base contable de presentación descrita en la nota 2.

Bases para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIAs"), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y las Guías para la preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría Independiente (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes con relación al Proyecto y de la Oficina de Cooperación Internacional (OCI), de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores ("IESBA", por sus siglas en inglés), y el Código de Ética Profesional del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPAD), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA y el ICPARD. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de Énfasis - Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y el Uso

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a la nota 2 de los estados financieros que se acompañan, que describe la base de contabilización utilizada para la preparación de estos estados financieros. Los estados financieros que se acompañan están preparados para proporcionar información al Banco Interamericano de Desarrollo del Proyecto Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación, ejecutado por el Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD), financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 2844/OC-DR. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está dirigido exclusivamente para uso exclusivo de la OCI y el Banco Interamericano de Desarrollo y otros dentro de la organización y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean los mencionados anteriormente.

Otro asunto - Información Suplementaria

Nuestra auditoría se efectuó con el propósito de formarnos una opinión de los estados financieros del Programa tomados en su conjunto. La información suplementaria incluida en el Anexo, se presenta con el propósito de efectuar ciertos análisis adicionales de los estados financieros, y no de presentar la situación financiera y los resultados de las actividades del Proyecto. Dicha información adicional de ejecución presupuestaria de las inversiones ha estado sujeta a los procedimientos que se aplican en la auditoría de los estados financieros y en nuestra opinión, están preparados en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros del Programa tomados como un todo.

Responsabilidades de la Administración de la Oficina de Cooperación Internacional (OCI) y de aquellos responsables del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros

La Oficina de Cooperación Internacional (OCI) es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las políticas contables indicadas en la nota 2, y del control interno que se determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

La Oficina de Cooperación Internacional (OCI) es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las NIAs, siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos 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 alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros (continuación)

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Oficina de Cooperación Internacional (OCI).
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable de conformidad con la base contable descrita en la nota 2.

Nos comunicamos con los encargados de la Oficina de Cooperación Internacional (OCI) con relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

Ernst & Young

30 de noviembre de 2017
Santo Domingo,
República Dominicana

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI) Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación (Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados Por el período comprendido desde 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017

	Notas	BID		Contrapartida Local		Total	
		US\$	RD\$	US\$	RD\$	US\$	RD\$
Efectivo recibido							
Acumulado al inicio del año		47,385,887	2,150,152,723	14,955,887	680,441,841	62,341,774	2,830,594,564
Durante el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017							
Desembolsos recibidos	7	2,614,113	123,936,384	11,356,368	538,424,981	13,970,481	662,361,365
Total efectivo recibido acumulado al 31 de octubre de 2017	4,5, y 7	50,000,000	2,274,089,107	26,312,255	1,218,866,822	76,312,255	3,492,955,929
Desembolsos efectuados							
Inversiones ejecutadas acumuladas al inicio del año		40,777,714	1,843,732,856	15,228,336	695,371,455	56,006,050	2,539,104,311
Desembolsos justificados		4,880,009	233,156,625	-	-	4,880,009	233,156,625
Desembolsos pendientes de justificación	5 y 8	4,048,050	183,777,518	-	-	4,048,050	183,777,518
Desembolsos por contrapartida local		-	-	6,702,067	319,034,258	6,702,067	319,034,258
Inversiones ejecutadas durante el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017	6	8,928,059	416,934,143	6,702,067	319,034,258	15,630,126	735,968,401
Total inversiones ejecutadas acumuladas al 31 de octubre de 2017	6	49,705,773	2,260,666,999	21,930,403	1,014,405,713	71,636,176	3,275,072,712
Gastos no elegibles - comisiones bancarias	5	62,087	2,962,392	30,669	1,414,292	92,756	4,376,684
Retenciones impositivas por pagar	5	(3,190)	(154,934)	(197,166)	(9,285,635)	(200,356)	(9,440,569)
Cuentas por pagar contrapartida - Apertura de cuenta del Proyecto	5 y 9	(2,254)	(100,000)	-	-	(2,254)	(100,000)
Diferencial cambiario	5 y 9	(164,639)	(8,520,720)	42,968	(3,126,655)	(121,671)	(11,647,375)
Total efectivo desembolsado al 31 de octubre de 2017		49,597,777	2,254,853,737	21,806,874	1,003,407,715	71,404,651	3,258,261,452
Efectivo disponible al 31 de octubre de 2017	3, 5 y 9	402,223	19,235,370	4,505,381	215,459,107	4,907,604	234,694,477

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros del Proyecto.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Estado de Inversiones Acumuladas
Al 31 de octubre de 2017
Valores expresados en dólares estadounidenses – US\$

Categoría de Inversión	Notas	Acumulado al 31 de diciembre de 2016			Movimiento durante el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017			Acumulado al 31 de octubre de 2017		
		BID	GRD	Total	BID	GRD	Total	BID	GRD	Total
1. Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar	6 y 8	31,415,918	9,261,096	40,677,014	8,631,733	5,840,130	14,471,863	40,047,651	15,101,226	55,148,877
1.1 Adecuación de Centros para Jornada Extendida	6	6,325,294	2,480,729	8,806,023	413,583	1,822,682	2,236,265	6,738,877	4,303,411	11,042,288
1.2 Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Básica	6	6,975,658	3,769,273	10,744,931	3,673,781	-	3,673,781	10,649,439	3,769,273	14,418,712
1.3 Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Media	6	18,114,966	3,011,094	21,126,060	4,544,369	4,017,448	8,561,817	22,659,335	7,028,542	29,687,877
2. Mejora de la Calidad de la Educación Básica	6 y 8	9,113,640	4,297,442	13,411,082	262,992	12,014	275,006	9,376,632	4,309,456	13,686,088
2.1 Mejora de la Calidad de la Educación Básica	6	9,113,640	4,297,442	13,411,082	262,992	12,014	275,006	9,376,632	4,309,456	13,686,088
3. Administración, Monitoreo y Evaluación	6 y 8	248,156	1,669,798	1,917,954	33,334	849,923	883,257	281,490	2,519,721	2,801,211
3.1 Auditorías financieras	6	127,897	1,669,798	1,797,695	33,334	849,923	883,257	161,231	2,519,721	2,680,952
3.2 Monitoreo y Evaluación	6	120,259	-	120,259	-	-	-	120,259	-	120,259
4. Imprevistos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 Imprevistos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES	6	40,777,714	15,228,336	56,006,050	8,928,059	6,702,067	15,630,126	49,705,773	21,930,403	71,636,176

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros del Proyecto.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI) Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación (Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de octubre de 2017

Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$

Categoría de Inversión	Notas	Acumulado al 31 de diciembre de 2016			Movimiento durante el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017			Acumulado al 31 de octubre de 2017		
		BID	GRD	Total	BID	GRD	Total	BID	GRD	Total
1 Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar	6	1,427,000,067	425,418,425	1,852,418,492	403,105,183	278,176,179	681,281,362	1,830,105,250	703,594,604	2,533,699,854
1.1 Adecuación de Centros para Jornada Extendida	6	284,946,724	114,454,350	399,401,074	19,294,959	85,616,606	104,911,565	304,241,683	200,070,956	504,312,639
1.2 Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Básica	6	316,236,809	173,106,465	489,343,274	173,356,937	-	173,356,937	489,593,746	173,106,465	662,700,211
1.3 Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Media	6	825,816,534	137,857,610	963,674,144	210,453,287	192,559,573	403,012,860	1,036,269,821	330,417,183	1,366,687,004
2 Mejora de la Calidad de la Educación Básica	6	405,569,713	194,785,302	600,355,015	12,245,952	566,993	12,812,945	417,815,665	195,352,295	613,167,960
2.1 Mejora de la Calidad de la Educación Básica	6	405,569,713	194,785,302	600,355,015	12,245,952	566,993	12,812,945	417,815,665	195,352,295	613,167,960
3 Administración, Monitoreo y Evaluación	6	11,163,076	75,167,728	86,330,804	1,583,008	40,291,086	41,874,094	12,746,084	115,458,814	128,204,898
3.1 Auditorías financieras	6	5,787,319	75,167,728	80,955,047	1,583,008	40,291,086	41,874,094	7,370,327	115,458,814	122,829,141
3.2 Monitoreo y Evaluación	6	5,375,757	-	5,375,757	-	-	-	5,375,757	-	5,375,757
4 Imprevistos	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 Imprevistos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES	6	1,843,732,856	695,371,455	2,539,104,311	416,934,143	319,034,258	735,968,401	2,260,666,999	1,014,405,713	3,275,072,712

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros del Proyecto.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

1. Información del Proyecto

El Proyecto Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación, en lo adelante denominado “el Proyecto”, tiene por objetivo apoyar al Ministerio de Educación en la mejora del desempeño y eficiencia de las escuelas de nivel básico y de nivel medio, así como consolidar la política de mejora de lectoescritura y matemática en el primer ciclo de básica y ampliar la infraestructura escolar en la República Dominicana.

El Proyecto pretende, en los distritos y escuelas donde se desarrolle:

- a) Disminuir el hacinamiento en las aulas,
- b) Mejorar la eficiencia interna,
- c) Aumentar el horario efectivo de clase,
- d) Mejorar el clima escolar, y
- e) Mejorar el desempeño del primer ciclo de básica.

Para alcanzar este objetivo, el Proyecto dispone de los siguientes componentes:

- Componente I – Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar: El objetivo de este componente es continuar apoyando los esfuerzos del MINERD para reducir el hacinamiento en las escuelas de educación básica y media, reducir las tandas nocturnas, cubrir el déficit de infraestructura escolar y mejorar los espacios educativos existentes. También este componente financiará la puesta en marcha de un Proyecto de Mejora de Gestión y Unificación de Tandas.

Asimismo, el Componente I se compone de varios subcomponentes, tales como:

Subcomponente 1.1 – Adecuación de centros para jornada extendida e integración de tandas para mejorar la gestión escolar: Este subcomponente financiará: (a) la adecuación de infraestructura de las 20 escuelas de jornada extendida y la adecuación de 50 escuelas adicionales en las que se aplicará dicho modelo. Se financiará la reparación de los espacios físicos, la construcción y equipamiento de comedores escolares, laboratorios y otras áreas que contribuyen a mejorar las condiciones de aprendizaje; y (b) la integración de las diferentes tandas a través de la creación de equipos directivos unificados, que recibirán capacitación y apoyo técnico. Se espera que los equipos unificados mejoren la gestión del centro y de los recursos docentes.

Subcomponente 1.2 – Construcción y equipamiento de aulas de educación básica: Este subcomponente financiará: (i) la revisión de los diseños arquitectónicos y el levantamiento topográfico de los terrenos; y (ii) la construcción de 176 aulas de educación básica (160 de básica y 16 anexas de inicial), que corresponden a 8 nuevos planteles, con el respectivo equipamiento. El diseño de los planteles deberá responder a las necesidades educativas e incluirán los elementos básicos para que posteriormente puedan funcionar en jornada extendida. La infraestructura a construir contribuirá a descongestionar los planteles de las zonas urbanas y urbano - marginales de bajos ingresos de Higüey, Villa Hermosa, Constanza, Yamasá, Santiago, San Pedro de Macorís, Los Alcarrizos, y Santo Domingo Oeste. Estas zonas podrán remplazarse por otras similares, con el acuerdo escrito de Banco, siempre que cumplan con los criterios de selección acordados entre las partes.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)

Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación

(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto

31 de octubre de 2017

1. Información del Proyecto (continuación)

Subcomponente 1.3 – Construcción y equipamiento de aulas de educación media: Este subcomponente financiará la construcción de aulas en 17 liceos de educación media y su respectivo equipamiento escolar. Adicionalmente, se dotará de laboratorios a 34 liceos adicionales que han sido y están siendo construidos por el Organismo Ejecutor, con recursos de la primera fase de la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) y con recursos propios. Los liceos a ser construidos contribuirán a descongestionar y eliminar tandas nocturnas en las zonas urbanas marginales de bajos ingresos de Higüey, Villa Hermosa, Puerto Plata, San Cristóbal, Villa Altagracia, San Pedro de Macorís, Santiago-Puñal, Santo Domingo Oeste / Los Alcarrizos, Rincón y Villa Linda-Palmarejo, así como en zonas rurales de la Vega, Baní y Licey – Tamboril. Estas zonas podrán reemplazarse por otras similares, con el acuerdo escrito del Banco, siempre y cuando cumplan con los criterios de selección acordados entre las partes.

Las escuelas beneficiadas con las intervenciones de este subcomponente están ubicadas en áreas urbano-marginales y áreas rurales. Además, serán construidas para sustituir o descongestionar: (i) escuelas con aulas improvisadas, prestadas o alquiladas en condiciones precarias o con riesgo para los alumnos; (ii) escuelas con algún turno de nivel medio y con un promedio de alumnos por sección superior a 40.

- Componente II: Mejora de la calidad educativa de la educación básica: Este componente busca mejorar los aprendizajes en básica, particularmente en lectoescritura y matemática. Las instituciones que colaboran con el Organismo Ejecutor, realizando estas intervenciones iniciadas en la primera fase del CCLIP, son Centro Cultural Poveda, Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra (PUCMM) y Organización de Estados Iberoamericanos (OEI), continuaran operando con financiamiento propio y del MINERD a través del Instituto Nacional de Formación y Capacitación del Magisterio (INAFOCAM). Al mismo tiempo, se continuará apoyando la mejora en la práctica docente a través de la dotación de recursos y materiales educativos.

Se financiarán las siguientes acciones (i) sistematización de los modelos de atención de las entidades que colaboran con el MINERD, tales como, Centro Cultural Poveda, PUCMM y OEI; (ii) desarrollo de un sistema de monitoreo, análisis y seguimiento de las intervenciones de dichas entidades; (iii) dotación de un paquete de recursos educativos de apoyo al aprendizaje y al trabajo docente (rincones tecnológicos, bibliotecas); (iv) medición de la evolución del aprendizaje de los niños en las escuelas atendidas por las instituciones que colaboran con el MINERD; y (v) dotación de paquetes de recursos deportivos, culturales y refuerzo académico para el programa de jornada extendida. La adecuación de la infraestructura vinculada a este último programa se incluye en el Componente I.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

1. Información del Proyecto (continuación)

El Ministerio de Educación fungirá como el Organismo Ejecutor del Proyecto mediante la Oficina de Cooperación Internacional (OCI). La OCI es el coordinador general del Proyecto, y responsable por la ejecución y el logro de los objetivos de la segunda operación del CCLIP. Desde la perspectiva fiduciaria, el Coordinador Administrativo y Financiero es quien mantiene la comunicación con el Banco para todas las actividades relacionadas con el Préstamo 2844/OC-DR, revisa y aprueba los documentos e informes financieros y administrativos y aprueba las solicitudes de desembolsos.

La OCI es el órgano responsable de articular los proyectos de cooperación internacional con las políticas del MINERD, con miras a que los proyectos se ejecuten de manera participativa y cuenten con el efectivo apoyo de las direcciones y organismos involucrados.

El costo estimado del Proyecto es de sesenta y cinco millones de dólares americanos US\$65,000,000, según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento, de los cuales el BID aportará US\$50,000,000 y el Gobierno Central aportará US\$15,000,000 como contrapartida local. Este contrato fue aprobado el 15 de noviembre de 2012 y firmado el 30 de diciembre de 2013.

El Préstamo será amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagará a los sesenta y seis (66) meses contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo.

Los estados financieros al 31 de octubre de 2017, fueron aprobados para emisión por la Administración del Proyecto en fecha 30 de noviembre de 2017.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad aplicables

2.1 Base de contabilidad

Conforme a las Normas Contables establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo, los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable de flujos de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de recursos. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan o se incurren y no cuando se pagan o se recibe el efectivo. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo Base de Cajas - Informes Financieros bajo la Base de Contabilidad de Caja".

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto

31 de octubre de 2017

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad aplicables (continuación)

2.2 Estados financieros

De acuerdo con el Capítulo VIII, Artículo 8.04 de los términos generales del contrato de préstamo entre el Estado Dominicano representado por el MINERD y el BID (Préstamo BID No. 2844/OC-DR), así como por la Guía para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría Independiente (Documento AF-300) de las operaciones financiadas por el BID, los estados financieros básicos requeridos son un estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y un estado de inversiones acumuladas, así como las notas explicativas.

2.3 Moneda en que se expresan las cifras

Los registros del Proyecto son llevados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y en pesos dominicanos (RD\$), según requerimientos del BID. Todas las transacciones en pesos dominicanos fueron traducidas a la tasa de cambio acordada entre el BID y la Oficina de Cooperación Internacional (OCI).

2.4 Reembolsos de gastos con cargo al Préstamo

Los reembolsos de gastos corresponden a erogaciones realizadas por el Prestatario y Organismo Ejecutor del Préstamo a partir del 15 de noviembre de 2012 y hasta la fecha de vigencia del presente Contrato de Préstamo, siempre que tales gastos resulten de procedimientos de adquisición que hayan cumplido con las condiciones sustancialmente análogas a las posteriormente establecidas en el Contrato de Préstamo o acuerdo de Cooperación Técnica.

Con el propósito de validar la elegibilidad del gasto de acuerdo a la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo, la responsabilidad de la OCI específicamente sobre los reembolsos de gastos, se delimitará hasta la revisión de las erogaciones realizadas por el Ministerio de Educación, esto así luego de que la OCI hubo validado con el BID, lo establecido en el artículo 8.04 acápite (f) de las Normas Generales del BID.

2.5 Uso restringido de los fondos de bienes

El efectivo disponible en el fondo anticipado es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Proyecto y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre el Gobierno de la República Dominicana y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine la ejecución del Proyecto el 31 de julio de 2017, los fondos no utilizados serán devueltos al BID de acuerdo a las estipulaciones del Contrato de Préstamo. Cabe señalar la OCI y el BID para fines del cierre de la auditoría del Proyecto establecieron como fecha de cierre del Proyecto el 31 de octubre de 2017.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

3. Efectivo disponible

El detalle del efectivo disponible al 31 de octubre de 2017, es el siguiente:

	2017	
	US\$	RD\$
Fondos del Préstamo BID No. 2844/OC-DR		
Efectivo en cuenta corriente en el Banco Central de la República Dominicana	-	-
Efectivo en cuenta corriente en el Banco de Reservas de la República Dominicana (nota 9)	402,223	19,235,370
Sub- total	402,223	19,235,370
Fondo de contrapartida local (GRD)		
Efectivo en cuenta corriente en el Banco de Reservas de la República Dominicana	4,505,381	215,459,107
	<u>4,907,604</u>	<u>234,694,477</u>

4. Fondo de contrapartida

Según los términos del Contrato de Préstamo BID No. 2844/OC-DR del Proyecto, el Estado Dominicano se compromete aportar como contrapartida la suma de US\$15,000,000, durante la ejecución del Proyecto. Durante el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017, el Estado Dominicano aportó la suma de US\$11,356,368 equivalente a RD\$538,424,981 y ha realizado aportes acumulados al 31 de octubre de 2017 de US\$26,312,255 equivalente a RD\$1,218,866,822, que representa el 175% de la contrapartida total estimada con el Contrato de Préstamo. De conformidad con el acuerdo los aportes de contrapartida no son limitativo, en este sentido el Gobierno realizaron aportes por un monto de US\$11,312,255, por encima del importe asignado a contrapartida según lo establecido en el Contrato de Préstamo. (Ver nota 7)

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

5. Anticipos de fondos pendientes de justificar

La composición de los anticipos de fondos pendientes de justificar al BID al 31 de octubre de 2017, es como sigue:

	2017	
	US\$	RD\$
Efectivo disponible	402,223	19,235,370
Más desembolsos pendientes de justificación	<u>4,048,050</u>	<u>183,777,518</u>
	4,450,273	203,012,888
Gastos no elegibles - comisiones bancarias	62,087	2,962,392
Retenciones impositivas por pagar	(3,190)	(154,934)
Cuentas por pagar contrapartida	(2,254)	(100,000)
Diferencial cambiario	<u>(164,639)</u>	<u>(8,520,720)</u>
	<u>4,342,277</u>	<u>197,199,626</u>

A continuación se presenta la conciliación de los anticipos de fondos pendientes de justificar contra el efectivo recibido:

	2017	
	US\$	RD\$
Total efectivo recibido	50,000,000	2,274,089,107
Desembolsos justificados	<u>(45,657,723)</u>	<u>(2,076,889,481)</u>
	<u>4,342,277</u>	<u>197,199,626</u>

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

6. Inversiones ejecutadas por el Proyecto

El resumen de las inversiones ejecutadas acumuladas por tipo de desembolso al 31 de octubre de 2017, es el siguiente:

		2017	
		US\$	RD\$
1	Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar (a)	55,148,877	2,533,699,854
1.1	Adecuación de Centros para Jornada Extendida	11,042,288	504,312,639
1.2	Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Básica	14,418,712	662,700,211
1.3	Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Media	29,687,877	1,366,687,004
2	Mejora de la Calidad Educativa de la Educación Básica	13,686,088	613,167,960
2.1	Mejora de la Calidad de la Educación Básica	13,686,088	613,167,960
3	Administración, Monitoreo y Evaluación	2,801,211	128,204,898
3.1	Auditorías Financieras	2,680,952	122,829,141
3.2	Monitoreo y Evaluación	120,259	5,375,757
4.	Imprevistos		
4.1	Imprevistos	-	-
	Total	71,636,176	3,275,072,712

- (a) Al 31 de octubre de 2017, la OCI realizó pagos a contratistas de los programas de rehabilitación y readecuación de centros a ser incluidos en la Jornada Escolar Extendida con Fondos de Contrapartida, estas erogaciones calificaban para ser registradas como gastos elegibles del Proyecto del Fondo BID de acuerdo al Contrato de Préstamo. Para estos fines la OCI, emitió una comunicación al BID informando de la situación y a la vez solicitando un reconocimiento de gastos efectuados producto de esta negociación se acordó equilibrar las cuentas por cobrar y por pagar entre fondos. Una vez realizada la compensación, los recursos que resulten disponibles al cierre del proyecto deberán ser traspasados a contrapartida en calidad de reembolso de recursos por pagos realizados. Estos recursos serán destinados al fortalecimiento de los programas mencionados anteriormente, así como, para la culminación de la construcción de los tres grandes centros de excelencia educativa.

Asimismo, el Fondo BID incluye un importe de US\$7,832,419 equivalente a RD\$353,065,187, correspondiente a erogaciones realizadas por el Ministerio de Educación, las cuales fueron reconocidas como reembolsos de gastos elegibles del Proyecto, por cumplir estos con los requisitos establecidos en la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo, esto así luego de que la OCI hubo validado con el BID, lo establecido en el artículo 8.04 acápite (f) de las Normas Generales del BID. Los reembolsos de gastos fueron revisados y aprobados por el BID vía carta de no objeción.

El fondo de contrapartida en esta categoría incluye un importe de RD\$53 millones, correspondientes a erogaciones realizadas a proveedores para la construcción de aulas virtuales.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

6. Inversiones ejecutadas por el Proyecto (continuación)

El resumen de las inversiones ejecutadas acumuladas por el Proyecto al 31 de octubre de 2017 es el siguiente:

	BID		Contrapartida Local		Total	
	US\$	RD\$	US\$	RD\$	US\$	RD\$
2016	40,777,714	1,843,732,856	15,228,336	695,371,455	56,006,050	2,539,104,311
2017	<u>8,928,059</u>	<u>416,934,143</u>	<u>6,702,067</u>	<u>319,034,258</u>	<u>15,630,126</u>	<u>735,968,401</u>
	<u>49,705,773</u>	<u>2,260,666,999</u>	<u>21,930,403</u>	<u>1,014,405,713</u>	<u>71,636,176</u>	<u>3,275,072,712</u>
Presupuesto BID	<u>50,000,000</u>		<u>15,000,000</u>		<u>65,000,000</u>	
% Ejecución	<u>99.41%</u>		<u>146.20%</u>		<u>110.21%</u>	

7. Aportes recibidos del Proyecto

El detalle de los aportes que ha recibido el Proyecto, en el período comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de octubre de 2017, es el siguiente:

Fecha	Desembolso No.	Aportes		
		US\$	RD\$	
Banco Interamericano de Desarrollo				
Aportes recibidos al 31 de diciembre de 2016	1 al 8	47,385,887	2,150,152,723	
Aportes recibidos durante el 2017				
30-junio-17	9	<u>2,614,113</u>	<u>123,936,384</u>	
Total aportes recibidos al 31 de octubre de 2017:		<u>50,000,000</u>	<u>2,274,089,107</u>	
Contrapartida Local				
Aportes recibidos hasta el 31 de diciembre de 2016	1 al 16	14,955,887	680,441,841	
Aportes recibidos durante el 2017				
28-feb-17	17	2,635,292	124,157,837	
10-abr-17	18	1,311,558	62,019,254	
03-may-17	19	1,335,605	63,155,370	
04-ago-17	20	3,603,110	171,000,000	
30-oct-17	21	<u>2,470,803</u>	<u>118,092,520</u>	
		<u>11,356,368</u>	<u>538,424,981</u>	
Total aportes recibidos al 31 de octubre de 2017 (a)		26,312,255	1,218,866,822	

- (a) Al 31 de octubre de 2017, los aportes por contrapartida local incluyen US\$785,181 equivalente a RD\$35,514,049, correspondiente a reembolsos de gastos del Proyecto por erogaciones realizadas por el MINERD en compra de mobiliario y equipos para 116 centros educativos en la modalidad educativa primaria y secundaria. El Ministerio de Educación autorizó que este importe se registrara como aporte de contrapartida local y el BID otorgó la no objeción de los reembolsos de gastos vía comunicación.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

7. Aportes recibidos del Proyecto (continuación)

Asimismo, el fondo de Contrapartida incluye aporte de aproximadamente RD\$70 millones, que fue transferido en el año 2016, por el Ministerio de Educación con el objetivo de construir de aulas móviles para nivel básico. Dicho importe fue incluido como parte de los aportes de contrapartida del Proyecto de Préstamo 2844 OC-DR, de acuerdo a la comunicación recibida del Ministerio de Educación No. 153 de fecha 1ro. de marzo de 2016.

8. Conciliación de los anticipos de fondos con las sumarias contables (LMS-1) del BID

La conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados versus las sumarias contables (LMS) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), es el siguiente:

	2017		
	<i>Ejecución Fondos Externos Según Inversión acumulada</i>	<i>Solicitudes Presentadas según Sumario LMS-1</i>	<i>Saldo Pendiente de Justificar (a)</i>
1. Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar	40,047,651	36,089,070	3,958,581
2. Mejora de la Calidad Educativa de la Educación Básica	9,376,632	9,319,082	57,550
3. Administración, Monitoreo y Evaluación	281,490	249,571	31,919
4. Imprevistos	-	-	-
US\$	<u>49,705,773</u>	<u>45,657,723</u>	<u>4,048,050</u>

(a) Corresponden a anticipos de fondos pendientes de justificar al BID, ver nota 5.

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Notas a los Estados Financieros del Proyecto
31 de octubre de 2017

9. Eventos subsecuentes

Como parte del proceso de cierre del Contrato de Préstamo 2844, cuya fecha de cierre es 31 de octubre de 2017 según acuerdo entre la OCI y el BID, a continuación se presenta la reconciliación de los eventos económicos del Contrato de Préstamo, relacionados a los (eventos subsecuentes) ocurridos entre el 1ro de noviembre de 2017 hasta la fecha emisión de los estados financieros 30 de noviembre de 2017. Esta reconciliación tiene como propósito de documentar la evolución de los anticipos pendientes de justificar y el efectivo disponible del Fondo BID. Para realizar la reconciliación se parte de los saldos que presentan los conceptos antes mencionados al 31 de octubre de 2017. El resumen es como sigue:

Conciliación del anticipo por justificar al BID al (cierre del Proyecto):

	2017 <u>US\$</u>
Anticipos pendientes de justificar al 31 de octubre de 2017 (nota 5)	4,342,277
Desembolsos justificados al BID posterior al cierre del Proyecto (a)	(4,191,567)
Desembolso pendiente de justificar al cierre del Programa	(7,266)
Pagos realizados a terceros registrados en el mes de noviembre de 2017 pendiente de justificar	(46,682)
Obligación pendiente de pago por los servicios de auditoría de 2017 pendiente de justificar	(16,662)
Saldo de inversiones pendientes de justificar al cierre del Proyecto	<u>(4,262,177)</u>
Anticipos pendiente de justificar al BID – considerando los eventos subsecuentes	<u>80,100</u>

(a) Corresponden a los anticipos pendientes de justificar al 31 de octubre de 2017, los cuales fueron justificados al BID posterior al cierre del Proyecto.

Conciliación del efectivo a desembolsar al BID al (cierre del Proyecto)

	2017 <u>US\$</u>
Efectivo disponible al 31 de octubre de 2017 (nota 3)	402,223
Pagos realizados a terceros registrado en el mes de noviembre de 2017 justificados al BID	(81,656)
Pagos realizados a terceros registrado en el mes de noviembre de 2017 pendiente de justificar al BID	(46,682)
Cuentas por pagar contrapartida	(2,254)
Obligaciones por retenciones y deducciones de impuestos al cierre del Proyecto	(6,796)
Obligación pendiente de pago por los servicios de auditoría de 2017 pendiente de justificar	(16,662)
Obligaciones retenciones de impuestos no pagadas a la DGII	(3,434)
Efecto en cambio	<u>(164,639)</u>
Sub- total	<u>(322,123)</u>
Saldo de efectivo a devolver al BID – consideración los eventos subsecuentes	<u>80,100</u>

II. Información Suplementaria

Ministerio de Educación de la República Dominicana (MINERD)

Oficina de Cooperación Internacional (OCI)
Segundo Préstamo Individual para el Apoyo al Plan Decenal de Educación
(Préstamo BID No. 2844/OC-DR)

Ejecución Presupuestaria de las Inversiones

Al 31 de octubre de 2017

Valores expresados en dólares estadounidenses – US\$

Código	Categoría	Presupuesto Según UEPEX (a)			Ejecutado y Acumulado al 31 de octubre de 2017			Por Ejecutar al 31 de octubre de 2017 (b)		
		Recursos BID	Recursos GRD	Total	Recursos BID	Recursos GRD	Total	Recursos BID	Recursos GRD	Total
1	Ampliación y Equipamiento de la Infraestructura Escolar	40,271,616	18,954,269	59,225,885	40,047,651	15,101,226	55,148,877	223,965	3,853,043	4,077,008
1.1	Adecuación de Centros para Jornada Extendida	6,952,588	3,150,000	10,102,588	6,738,877	4,303,411	11,042,288	213,711	(1,153,411)	(939,700)
1.2	Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Básica	10,649,439	3,769,273	14,418,712	10,649,439	3,769,273	14,418,712	-	-	-
1.3	Construcción y Equipamiento de Aulas de Educación Media	22,669,589	12,034,996	34,704,585	22,659,335	7,028,542	29,687,877	10,254	5,006,454	5,016,708
2	Mejora de la Calidad de la Educación Básica	9,427,882	4,309,455	13,737,337	9,376,632	4,309,456	13,686,088	51,250	(1)	51,249
2.1	Mejora de la Calidad de la Educación Básica	9,427,882	4,309,455	13,737,337	9,376,632	4,309,456	13,686,088	51,250	(1)	51,249
3	Administración, Monitoreo y Evaluación	300,502	2,840,942	3,141,444	281,490	2,519,721	2,801,211	19,012	321,221	340,233
3.1	Auditorías financieras	180,243	2,840,942	3,021,185	161,231	2,519,721	2,680,952	19,012	321,221	340,233
3.2	Monitoreo y Evaluación	120,259	-	120,259	120,259	-	120,259	-	-	-
4	Imprevistos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1	Imprevistos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		50,000,000	26,104,666	76,104,666	49,705,773	21,930,403	71,636,176	294,227	4,174,263	4,468,490

(a) Los importes presentados en la columna de presupuesto son los que están configurados en la aplicación de UEPEX a la fecha de cierre del Proyecto 2844 al 31 de octubre de 2017.

(b) Al 31 de octubre de 2017 el Fondo de Contrapartida presenta un importe pendiente de ejecutar de US\$4,174,263, los cuales serán ejecutados por la OCI luego del cierre del Fondo BID.