

Registro N°			
Para acción de:			
Fecha			
Archivo			

MINISTERIO DE EDUCACION

UNIDAD EJECUTORA N° 118
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN
BÁSICA Y SUPERIOR

INFORME DE AUDITORÍA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN
INICIAL EN AYACUCHO, HUANCABELICA Y HUÁNUCO

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE
CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO
(DONACIÓN) KfW-BMZ N° 2004.66 102

PERIODO DE CIERRE
01.01.2019 AL 15.05.2019

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD EJECUTORA N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN
BÁSICA Y SUPERIOR**

**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DEL
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO,
HUANCAVELICA Y HUÁNUCO**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE
FINANCIERO (DONACIÓN) KfW-BMZ N° 2004.66 102
PERIODO DE CIERRE
01.01.2019 AL 15 DE MAYO DE 2019**

<u>CONTENIDO</u>	<u>N° DE PÁGINA</u>
RESUMEN EJECUTIVO	1 – 5
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	6 – 9
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DE CIERRE:	
a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	10
b) Estado de Inversiones Acumuladas	11
c) Notas a los Estados Financieros	12 – 20
INFORME DE FONDOS DE DISPOSICIÓN	
Informe de los Auditores Independientes sobre los Fondos de Disposición del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66 102	21
Información del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66 102 al 15.05.2019	22-24
CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS Y ARTÍCULOS CONTRACTUALES DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO DEL PROGRAMA.	
Informe sobre el Cumplimiento de Cláusulas y Artículos Contractuales de Carácter Contable y Financiero del Programa	25-30
EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID	
Informe sobre el Examen Integrado de los Procesos de Adquisiciones y Solicitudes de Desembolsos Presentados al BID	31
Anexo N° 22	32
Anexo N° 23	33 – 35
Estado de Solicitudes de Desembolso	36
Comentarios sobre las solicitudes de Desembolsos	37
Adquisiciones y Contrataciones Adjudicadas del período 01.01.2019 al 15.05.2019	37 – 38
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE OPERACIONES DEL PROGRAMA Y DE LOS CONVENIOS INTER-INSTITUCIONALES	39
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno.	40 – 41
Comentarios sobre el Sistema de Control Interno	42 – 43
Carta de Manifestaciones de la Responsable de Unidad Ejecutora	44 – 46

RESUMEN EJECUTIVO

A la Responsable de Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación
Presente.-

El resumen ejecutivo de los resultados de la auditoría financiera del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial, en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante el Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, el Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW mediante el Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, y aporte local, ejecutado por el Ministerio de Educación a través de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y las Entidades Beneficiarias, por el período del 01.01.2019 al 15.05.2019, es el siguiente:

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE

El Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el 14 de agosto de 2012 el Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE para financiar la ejecución del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco.

Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102

El Gobierno del Perú, mediante Decreto Supremo N° 247-2012-EF, aprobó la operación de endeudamiento externo con el Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, hasta por Euros 6,000,000 (seis millones y 00/100 euros) y un Aporte Financiero no Reembolsable hasta por Euros 4,000,000 (cuatro millones y 00/100 euros), para financiar la ejecución del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco.

Unidad Ejecutora del Programa (UEP)

Las partes convienen en que la ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento de los Bancos serán llevados a cabo por el Prestatario por intermedio del Ministerio de Educación, a través de la Unidad Ejecutora 118: Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, en adelante denominado el “Organismo Ejecutor”.

OBJETIVO DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa es mejorar la calidad de los servicios de educación inicial para niños de 3 a 5 años en los departamentos de Ayacucho, Huancavelica y Huánuco.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) asegurar espacios educativos adecuados y seguros para los niños que faciliten el proceso de enseñanza-aprendizaje; y (ii) mejorar prácticas pedagógicas y de gestión de los agentes educativos a través del acompañamiento, materiales educativos pertinentes y la participación de las familias, para favorecer los logros de aprendizaje de los niños.

Para el logro de los objetivos del Programa comprende la ejecución de componentes:

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Componente I. Espacios Educativos

Este componente se orientará a asegurar espacios educativos adecuados y seguros que faciliten el proceso de enseñanza - aprendizaje. Comprenderán intervenciones en infraestructura y seguimiento de centros de educación inicial, tomando en cuenta los estándares de seguridad y las normas técnicas vigentes para el diseño de locales escolares y espacios educativos.

También comprende la asistencia técnica a la Oficina de Infraestructura Educativa del Ministerio de Educación (MINEDU) para la revisión de los estudios de pre inversión, apoyar la elaboración de los estudios básicos de las obras, la supervisión y aprobación de los expedientes técnicos, el saneamiento físico-legal de los inmuebles, así como la supervisión de la ejecución del componente.

Componente II. Mejoramiento de las prácticas pedagógicas y de gestión.

El componente buscará perfeccionar las prácticas pedagógicas y de gestión educativa, mejorar los materiales educativos y promover la participación de los padres en la educación de sus niños. Este componente se divide en tres sub componentes, como sigue:

Subcomponente 1: Acompañamiento pedagógico y de gestión.

Este subcomponente mejorará las prácticas pedagógicas relacionadas con la programación curricular, su aplicación adecuada en el aula, evaluación de aprendizaje, uso de metodologías, la interacción de los niños, la auto evaluación y retroalimentación de su práctica. La mejora de las prácticas pedagógicas se enmarca dentro del currículo nacional de educación inicial.

Asimismo, dicho componente promoverá buenas prácticas de gestión educativa que comprende la planificación institucional, monitoreo y acompañamiento al docente para realizar su programación curricular, evaluar y difundir el aprendizaje de los niños, promover el control de asistencia y cumplimiento de la jornada laboral. En este proceso de mejora también participan los especialistas de educación inicial de las Unidades de Gestión Educativa Local. También se diseñará un sistema de seguimiento y monitoreo periódico de los avances de los docentes en la ejecución de la programación en el aula para implementar la aplicación de medidas correctivas si fuera necesario.

Subcomponente 2: Materiales Educativos.

Se brindarán materiales educativos adecuados y pertinentes a las características individuales y culturales que coadyuven al logro del aprendizaje de los niños. Se promoverá la adaptación de los materiales al contexto socio cultural de los niños tomando en cuenta la lengua materna y la interculturalidad. Contará con un esquema de seguimiento de las prácticas y un proceso de reforzamiento y retroalimentación de las mismas a fin de asegurar la instalación efectiva de las prácticas priorizadas.

Subcomponente 3: Participación de la familia y la comunidad.

Este subcomponente apoyará el desarrollo e implementación de una estrategia de educación y comunicación social que difunda información del desarrollo y aprendizaje infantil a los padres de familia y trabajar con ellos para ampliar su repertorio de pautas de crianza, sensibilizarlos sobre la importancia de los primeros años y afianzar el rol que tienen como educadores dentro del hogar a partir de la identificación de oportunidades de aprendizaje de las actividades de la dinámica familiar diaria. También incentivará la participación de los padres de familia y abuelos en la promoción de una educación intercultural bilingüe, invitándoles a las aulas para compartir cuentos, canciones, juegos y tradiciones. Asimismo, los padres serán incentivados a proporcionar materiales educativos y juguetes para el hogar, de esta manera se garantizará la continuidad del proceso educativo que se desarrolla en el aula.

FINANCIAMIENTO

El costo del programa es el equivalente a ciento veintiocho millones novecientos ochenta y un mil dólares (US\$ 128,981 mil), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuente de financiamiento:

Cuadro de Costos (en US\$ miles)						
Categoría	BID	KfW Deuda	KfW Donación	Aporte Local	Total	%
1 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,907	5,650	5,479	74,869	107,905	85.0%
1.1 Infraestructura de las IEEIs	21,572	5,650	5,479	72,462	105,163	81.5%
1.2 Apoyo Técnico OINFE	335	-	-	2,407	2,742	2.1%
2 PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,213	2,677	-	3,103	7,993	6.2%
2.1 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	1,902	2,447	-	2,284	6,633	5.1%
2.2 Materiales Educativos	246	227	-	-	473	0.4%
2.3 Participación Familias y Comunidad	-	3	-	221	224	0.2%
2.4 Apoyo Técnico DEI	65	-	-	598	663	0.5%
3 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	876	-	-	12,207	13,083	10.1%
3.1 Coordinación del Programa	124	-	-	11,040	11,164	8.7%
3.2 Evaluación	658	-	-	989	1,647	1.3%
3.3 Auditoría	94	-	-	178	272	0.2%
Total	24,996	8,327	5,479	90,179	128,981	100%
Porcentajes	20%	6%	4%	70%	100%	

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1 Objetivos y alcances:

Conforme a los términos del contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa, al 15 de mayo de 2019, los objetivos son los siguientes:

- a) Si los estados financieros de cierre del programa presentan, razonablemente, la situación financiera y si fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), los requerimientos de auditoría externa del BID y KfW y los términos de referencia;
- b) El cumplimiento por el ejecutor y/o prestatario con los términos y condiciones del contrato, leyes locales aplicables. El auditor deberá evaluar el cumplimiento específico de las cláusulas contractuales de carácter contable - financiero contenidas en el contrato;
- c) El cumplimiento - a través del examen integrado de los respectivos procesos de adquisiciones y desembolsos - con las normas y procedimientos establecidos en el contrato para la selección, adjudicación, contratación, recepción y pago relacionados con la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios de consultoría financiados con los recursos del préstamo y la contrapartida local, así como la validez de la documentación de soporte y la elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso;
- d) El cumplimiento del manual o reglamento operativo y/o de los convenios Interinstitucionales, según fueren aplicables;
- e) La evaluación del sistema de control interno que incluye el ambiente de control, así como los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y administrativos del ejecutor, en lo relacionado con la ejecución del programa.

3. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

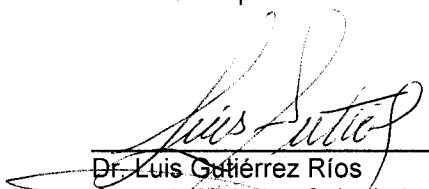
- a. Opinión sin salvedad sobre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas de cierre al 15 de mayo de 2019.
- b. Informe de Fondos de Disposición del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66.102.
- c. Informe sobre el cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 004.66.102.
- d. Informe sobre examen integrado de los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso.
- e. Informe sobre el Reglamento Operativo y Convenios Interinstitucionales.

- f. Informe sobre la estructura de control interno establecida por la Unidad Ejecutora para la administración del programa, al 15 de mayo de 2019

4. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

El Coordinador Administrativo de la UE N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, tomó conocimiento del informe de auditoría, habiendo alcanzado mediante Oficio N° 021-2019-MINEDU/VMGP/UE118-CA, de fecha 12 de junio de 2019, sus comentarios, los mismos han sido evaluados para ser considerados en nuestro informe.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Refrendado por:



Dr. Luis Gutiérrez Ríos (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Responsable de Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación.
Presente.-**

Programa: de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco - Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102

Opinión

Hemos auditado los estados financieros básicos de cierre del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período del 01.01.2019 al 15.05.2019, que incluyen un resumen de las principales políticas contables, así como las notas explicativas de los estados financieros básicos. Estos Estados Financieros Básicos de cierre, han sido preparados por la Unidad Ejecutora del Programa en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2.

En nuestra opinión, los estados financieros básicos de cierre que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones realizadas del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, correspondientes al periodo del 01.01.2019 al 15.05.2019, en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2 de los Estados Financieros Básicos del Programa, la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (Documento OP-273-6) y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Fundamentos de la Opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), con los requerimientos de Auditoría Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) establecidos en los instructivos y documentos de Políticas del Banco. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú y disposiciones del Código de Ética para Contadores Profesionales emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Énfasis de Asunto

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los Estados Financieros Básicos del Proyecto, en la que se describen las bases contables utilizadas. Los estados financieros han sido preparados por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación como órgano ejecutor, en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato del Préstamo, N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW. Como consecuencia de lo expuesto, los Estados Financieros Básicos auditados pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Nuestro informe está destinado únicamente para el organismo ejecutor del Proyecto, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y el Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes de los Bancos o del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Tal como se revela en la Nota 10 estado de ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento al 15.05.2019 de los Estados Financieros, del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huánuco y Huancavelica, cuyo presupuesto actualizado por toda fuente ascendió a US\$ 128,981,106, del cual se ha ejecutado US\$ 104,871,844 que representa el 81%. Excepto el presupuesto final del BID de US\$ 24,996,106, que fue desembolsado y ejecutado el 100%. Del presupuesto KfW-Donación de US\$ 5,479,000, se ha ejecutado US\$ 4,486,921 (82%), no se ha desembolsado y ejecutado US\$ 992,079, y del presupuesto KfW-Préstamo de US\$ 8,327,000, se ha ejecutado US\$ 6,262,552 (75%), no se ha desembolsado y ejecutado US\$ 2,064,448-

Otros Requerimientos Legales y Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de Cláusulas Financieras del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID y del Contrato de Préstamo BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, durante el periodo de la presente auditoría.

Responsabilidades de la Unidad Ejecutora del Programa en relación con los Estados Financieros Básicos de cierre.

La Unidad Ejecutora es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros Básicos y notas explicativas, de acuerdo con los términos del Contrato del Préstamo, N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID y del Contrato de Préstamo BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, y las bases contables descritas en la Nota 2, y el Sistema de Control Interno que la Unidad de Administración del Proyecto determine necesario para permitir que la preparación de los Estados Financieros Básicos, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Unidad Ejecutora, de continuar como Negocio en marcha, revelando, si es aplicable los asuntos relacionados a dicha capacidad y al uso de la base del negocio en marcha como supuesto fundamental de las políticas contables, a menos se tenga la intención de liquidar el Programa, cesar operaciones o no tenga otra alternativa que hacerlo.

La Unidad Ejecutora es responsable de supervisar la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros Básicos del Programa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros Básicos de cierre.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los Estados Financieros Básicos de cierre en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros Básicos.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros Básicos, 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 una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación o elusión del control interno.
- Obtenemos una comprensión del sistema de 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y su correspondiente revelación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Unidad Ejecutora del Programa, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestro informe de auditoría debemos llamar la atención sobre revelaciones relacionadas con los Estados Financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Unidad Ejecutora deje de ser un negocio en marcha.
- La Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica Superior es integrante, entre otros, del Pliego 010 Ministerio de Educación; la información presupuestaria y financiera incluye las fuentes de financiamiento interno y externo, en los estados financieros de cada Unidad Ejecutora, son consolidados en los estados financieros del Pliego del Ministerio de Educación, para entregar a la Dirección General de Contabilidad Pública- MEF, para fines de la Cuenta General de la República.



- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.
- Comunicamos a los responsables de la Unidad Ejecutora del Programa, aspectos relacionados entre otras cuestiones, al alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de nuestra auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Unidad Ejecutora del Programa una declaración del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia de la auditoría, comunicándoles sobre todas las relaciones y aspectos que razonablemente pudieran afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

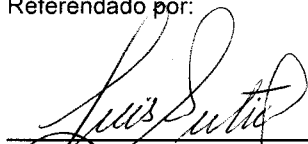
Otros Asuntos

Mediante Oficio N° 017-2019-MINEDU/VMGP/UE118-CA de fecha 31.05.2019, la Coordinadora Administrativa de la Unidad Ejecutora 118 MCEB, en respuesta a nuestro requerimiento, remite el Memorando N°200-2019-MINEDU/VMGP/MCEB/PMEI-CI de fecha 29.05.2019 del Coordinador de Infraestructura quien adjunta, el "Anexo N° 01 Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica - Base de Datos-Infraestructura-Actualizado al 29.05.2019", el cual contiene la relación de obras del ámbito del programa (Ayacucho, Huánuco y Huancavelica), con indicación de obras recepcionados, transferencia física, con liquidación y con transferencia financiera contable.

Con fecha 12 de junio de 2019 la Coordinadora Administrativa, mediante oficio N°021-2019-MINEDU/VMGP/UE.118-CA, emite sus comentarios al informe de auditoría en borrador de estados financieros del periodo 2019 – Cierre, asimismo, adjunta el Memorando N° 216-2019-MINEDU/VMGP/MCEB/PMEI-CI de 12.06.2019, del Coordinador de Infraestructura, quien adjunta el Informe N°003-2019/MINEDU/VMGP/UE.118/PMEI-CI-EAC-EMD-EGV, emitido por el Especialista en Control y Seguimiento en Infraestructura, quien presenta el estado situacional a la fecha de las obras de (Infraestructura Educativa),

De la evaluación a los referidos documentos Anexo N° 01 "Base de Datos-Infraestructura-Actualizado al 29.05.2019" se concluye: Considerando que la meta inicial programado del Conglomerado de Espacios Educativos fue de 176.EEI, posteriormente rebajado en 20 y; finalmente ha quedado definida en 156.IEI: 46.IEI en Ayacucho, 60.IEI en Huánuco y 50.IEI en Huancavelica, de los cuales: 18 están pendientes de recepción de obra, 6 obras pendientes de transferencia física y liquidación, 23 obras pendiente de transferencia financiera y 109 obras cuentan con transferencia financiera contable.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Referendado por:


(Sócio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



UNIDAD EJECUTORA N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BÁSICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUAnUcO
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION) KfW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DE CIERRE

Al 15 de mayo de 2019
(Notas 1 y 2)
(Expresado en dólares estadounidenses)

DETALLE	Periodo terminado al 15 de mayo de 2019				Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018					
	BID	KFW DONACIÓN (*)	KFW PRÉSTAMO (*)	APOORTE LOCAL	TOTAL	BID	KFW DONACIÓN (*)	KFW PRÉSTAMO (*)	APOORTE LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO										
Acumulado al comienzo del periodo	24,736,176	4,792,163	6,608,198	65,168,525	101,305,062	23,736,176	4,792,163	6,608,198	50,111,231	85,247,768
Durante el periodo										
Anticipos de Fondos y Aporte Local	259,930			3,957,740	4,217,670	1,000,000			15,057,294	16,057,294
Total recibido durante el periodo	259,930	-	-	3,957,740	4,217,670	1,000,000	-	-	15,057,294	16,057,294
Total Efectivo Recibido	24,996,106	4,792,163	6,608,198	69,126,265	105,522,732	24,736,176	4,792,163	6,608,198	65,168,525	101,305,062
DESEMBOLSOS EFECTUADOS										
Acumulado al comienzo del periodo	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525	100,641,312	23,418,816	4,448,373	6,479,747	50,111,231	84,458,167
Durante el periodo										
Justificación de Desembolsos Aprobadas	272,792			3,957,740	4,230,532	1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692
Justificación de Desembolsos Pendientes					-	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453
Total desembolsado durante el periodo	272,792	-	-	3,957,740	4,230,532	1,304,498	38,548	-217,195	15,057,294	16,183,145
Total desembolsos efectuados	24,996,106	4,486,921	6,262,552	69,126,265	104,871,844	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525	100,641,312
Diferencial cambiario y ajustes bancarios		305,242	345,646		650,888		305,242	345,646		650,888
Total diferencial cambiario y ajustes bancarios		305,242	345,646		650,888		305,242	345,646		650,888
SALDO DISPONIBLE AL 15.05.2019	-	-	-	-	-	12,862	-	-	-	12,862

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros



MINISTERIO DE EDUCACION
UNIDAD EJECUTORA N° 116 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANOICO
CONTRATO DE PRESTAMO N° 266/IOC-PE Y CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION) KFW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DE CIERRE

AL 15 DE MAYO DE 2019
(Notas 1 y 2)

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo						Acumulado al cierre del ejercicio 2018						Movimiento periodo 01.01.2019 al 15.05.2019						Acumulado al 15.05.2019					
	BID	KW - Donación	KW - Préstamo	Aporte Local	Total	BD	KW - Donación	KW - Préstamo	Aporte Local	Total	BID	KW - Donación	KW - Préstamo	Aporte Local	Total	BD	KW - Donación	KW - Préstamo	Aporte Local	Total				
-	21,907,550	5,479,000	5,650,000	74,893,000	107,905,550	21,655,837	4,486,921	3,918,282	50,962,573	81,023,613	251,713	-	-	-	3,418,221	3,659,934	21,907,550	4,486,921	3,918,282	54,380,734	84,933,547			
01.01.00 INFRAESTRUCTURA DE LAS IEES	21,572,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	105,163,000	21,320,287	4,486,921	3,918,282	48,759,762	78,485,252	251,713	-	-	-	3,418,221	3,659,934	21,572,000	4,486,921	3,918,282	52,177,963	82,155,186			
01.02.00 APOYO TECNICO ONPE	335,550	-	-	2,407,000	2,742,550	335,550	-	-	2,202,811	2,538,361	-	-	-	-	-	-	335,550	-	-	2,202,811	2,538,361			
02.00.00 PRACTICAS PEDAGOGICAS Y GESTION	2,213,021	-	2,677,000	3,103,000	7,993,021	2,213,021	-	2,344,270	2,580,568	7,137,859	-	-	-	-	-	-	2,213,021	-	2,344,270	2,580,568	7,137,859			
02.01.00 ACOMPAÑAMIENTO PEDAGOGICO Y GEST.	1,902,255	-	2,447,000	2,284,000	6,633,255	1,902,255	-	2,116,822	1,839,766	5,858,643	-	-	-	-	-	-	1,902,255	-	2,116,822	1,839,766	5,858,643			
02.02.00 MATERIALES EDUCATIVOS	245,711	-	227,000	-	472,711	245,711	-	226,798	-	472,509	-	-	-	-	-	-	245,711	-	226,798	-	472,509			
02.03.00 PARTICIPACION FAMILIAS Y COMUNIDAD	-	-	3,000	221,000	224,000	-	-	850	194,368	195,218	-	-	-	-	-	-	-	-	850	194,368	195,218			
02.04.00 APOYO TECNICO DEI	65,055	-	-	598,000	663,055	65,055	-	-	546,434	611,489	-	-	-	-	-	-	65,055	-	-	546,434	611,489			
03.00.00 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	875,535	-	-	12,207,000	13,082,535	854,456	-	-	11,525,384	12,479,840	21,079	-	-	-	539,519	560,598	875,535	-	-	12,164,903	13,040,438			
03.01.00 COORDINACION DEL PROGRAMA	124,000	-	-	11,040,000	11,164,000	102,921	-	-	10,463,016	10,565,937	21,079	-	-	-	526,425	547,504	124,000	-	-	11,019,441	11,143,441			
03.02.00 EVALUACION	657,334	-	-	969,000	1,646,334	657,334	-	-	996,223	1,653,557	-	-	-	-	-	-	657,334	-	-	996,223	1,653,557			
03.03.00 AUDITORIA	94,201	-	-	178,000	272,201	94,201	-	-	136,145	230,346	-	-	-	-	13,094	13,094	94,201	-	-	149,239	243,440			
Total	24,986,106	5,479,000	8,327,000	90,179,000	128,981,106	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525	100,641,312	272,792	-	-	-	3,957,740	4,230,532	24,986,106	4,486,921	6,262,552	69,126,265	104,871,844			

PARLAPASU porcentajes
 Avance del total por fuente

20%	4%	6%	70%	100%	25%	4%	0%	0%	6%	100%	25%	4%	0%	94%	100%	6%	82%	75%	65%	100%	81%	77%	81%	81%
-----	----	----	-----	------	-----	----	----	----	----	------	-----	----	----	-----	------	----	-----	-----	-----	------	-----	-----	-----	-----

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA Y SUPERIOR

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO, HUANCVELICA Y HUÁNUCO; CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION) KfW-BMZ N° 2004.66.102

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 15 DE MAYO DE 2019

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

El Gobierno del Perú suscribió: con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 14 de agosto de 2012 el Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, y con el Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW el 17 de diciembre de 2012 el Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, para financiar la ejecución del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco.

Las partes convienen en que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco serán llevados a cabo por el Prestatario por intermedio del Ministerio de Educación, a través de la Unidad Ejecutora 118: Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, en adelante denominado el "Organismo Ejecutor".

OBJETIVO DEL PROGRAMA

El objetivo general del programa es mejorar la calidad de los servicios de educación inicial para niños de 3 a 5 años en los departamentos de Ayacucho, Huancavelica y Huánuco.

Los objetivos específicos del programa son: (i) asegurar espacios educativos adecuados y seguros para los niños que faciliten el proceso de enseñanza-aprendizaje; y (ii) mejorar prácticas pedagógicas y de gestión de los agentes educativos a través del acompañamiento, materiales educativos pertinentes y la participación de las familias, para favorecer los logros de aprendizaje de los niños.

Para el logro de los objetivos el Programa comprende la ejecución de componentes:

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Componente I. Espacios Educativos

Este componente se orientará a asegurar espacios educativos adecuados y seguros que faciliten el proceso de enseñanza - aprendizaje. Comprenderán intervenciones en infraestructura y seguimiento de centros de educación inicial, tomando en cuenta los estándares de seguridad y las normas técnicas vigentes para el diseño de locales escolares y espacios educativos.

También comprende la asistencia técnica a la Oficina de Infraestructura Educativa del Ministerio de Educación (MINEDU) para la revisión de los estudios de pre inversión, apoyar la elaboración de los estudios básicos de las obras, la supervisión y aprobación de los expedientes técnicos, el saneamiento físico-legal de los inmuebles, así como la supervisión de la ejecución del componente.



Componente II. Mejoramiento de las prácticas pedagógicas y de gestión.

El componente buscará perfeccionar las prácticas pedagógicas y de gestión educativa, mejorar los materiales educativos y promover la participación de los padres en la educación de sus niños. Este componente se divide en tres sub componentes, como sigue:

Subcomponente 1: Acompañamiento pedagógico y de gestión.

Este subcomponente mejorará las prácticas pedagógicas relacionadas con la programación curricular, su aplicación adecuada en el aula, evaluación del aprendizaje, uso de metodologías, la interacción de los niños, la auto evaluación y retroalimentación de su práctica. La mejora de las prácticas pedagógicas se enmarca dentro del currículo nacional de educación inicial.

Asimismo, dicho componente promoverá buenas prácticas de gestión educativa que comprende la planificación institucional, monitoreo y acompañamiento al docente para realizar su programación curricular, evaluar y difundir el aprendizaje de los niños, promover el control de asistencia y cumplimiento de la jornada laboral. En este proceso de mejora también participan los especialistas de educación inicial de las Unidades de Gestión Educativa Local. También se diseñará un sistema de seguimiento y monitoreo periódico de los avances de los docentes en la ejecución de la programación en el aula para implementar la aplicación de medidas correctivas si fuera necesario.

Subcomponente 2: Materiales Educativos.

Se brindarán materiales educativos adecuados y pertinentes a las características individuales y culturales que coadyuven al logro de los aprendizajes de los niños. Se promoverá la adaptación de los materiales al contexto socio cultural de los niños tomando en cuenta la lengua materna y la interculturalidad. Contará con un esquema de seguimiento de las prácticas y un proceso de reforzamiento y retroalimentación de las mismas a fin de asegurar la instalación efectiva de las prácticas priorizadas.

Subcomponente 3: Participación de la familia y la comunidad.

Este subcomponente apoyará el desarrollo e implementación de una estrategia de educación y comunicación social que difunda información del desarrollo y aprendizaje infantil a los padres de familia y trabajar con ellos para ampliar su repertorio de pautas de crianza, sensibilizarlos sobre la importancia de los primeros años y afianzar el rol que tienen como educadores dentro del hogar a partir de la identificación de oportunidades de aprendizaje de las actividades de la dinámica familiar diaria. También incentivará la participación de los padres de familia y abuelos en la promoción de una educación intercultural bilingüe, invitándoles a las aulas para compartir cuentos, canciones, juegos y tradiciones. Asimismo, los padres serán incentivados a proporcionar materiales educativos y juguetes para el hogar, de esta manera se garantizará la continuidad del proceso educativo que se desarrolla en el aula.



FINANCIAMIENTO

Se ha cancelado US\$ 3,893.59, correspondiente al saldo por desembolsar del préstamo N° 2661/OC-PE "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial de Ayacucho, Huancavelica y Huánuco. El BID Mediante Comunicación N°178/2019 de fecha 24 de enero de 2019 comunica que ha concluido el proceso de registro de la cancelación del saldo no desembolsado de la operación (US\$ 3,893.59) en los sistemas del Banco. La citada cancelación se puede visualizar en los reportes financieros de la operación LMS1 y LMS10.

Al respecto, el costo del programa es el equivalente a ciento veintiocho millones novecientos ochenta y un mil dólares (US\$ 128,981 mil), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuente de financiamiento:

Cuadro de Costos (en US\$ miles)

Categoría				BID	KfW Deuda	KfW Donación	Aporte Local	Total	%
1	ESPACIOS EDUCATIVOS			21,907	5,650	5,479	74,869	107,905	85.0%
1.1	Infraestructura de las IEEIs			21,572	5,650	5,479	72,462	105,163	81.5%
1.2	Apoyo Técnico OINFE			335	-	-	2,407	2,742	2.1%
2	PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS	Y	GESTIÓN	2,213	2,677	-	3,103	7,993	6.2%
2.1	Acompañamiento Pedagógico	y	Gestión	1,902	2,447	-	2,284	6,633	5.1%
2.2	Materiales Educativos			246	227	-	-	473	0.4%
2.3	Participación Familias y Comunidad			-	3	-	221	224	0.2%
2.4	Apoyo Técnico DEI			65	-	-	598	663	0.5%
3	SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN			876	-	-	12,207	13,083	10.1%
3.1	Coordinación del Programa			124	-	-	11,040	11,164	8.7%
3.2	Evaluación			658	-	-	989	1,647	1.3%
3.3	Auditoría			94	-	-	178	272	0.2%
Total				24,996	8,327	5,479	90,179	128,981	100%
Porcentajes				20%	6%	4%	70%	100%	



2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros básicos del Proyecto (estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, y estado de inversiones acumuladas) han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, reconociéndose los ingresos cuando se reciben los fondos y los egresos cuando se realizan erogaciones de dinero en base a las normas del BID. Esta práctica contable difiere de las NIC-SP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NIC-SP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de Caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

b) Presentación de los estados financieros

Los estados financieros básicos del Programa fueron preparados por la Unidad Ejecutora 118 Programa Mejoramiento de la Calidad de Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, en base a los registros contables en moneda nacional que son llevados siguiendo las normas, procedimientos y directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública. Para fines de la auditoría los estados financieros básicos del programa son preparados de acuerdo al Manual Operativo emitido por el Banco Interamericano de Desarrollo.

c) Unidad Monetaria

Las transacciones contables se registran en la moneda del Préstamo para fines de la preparación de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y de Inversiones Acumuladas. Para la conversión de Soles a dólares estadounidenses se utiliza el tipo de cambio de la monetización. Para el caso de gastos con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente a la fecha de presentación de la justificación de gastos

d) Impuestos

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



3. EFFECTIVO DISPONIBLE

Según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 15 de mayo de 2019, el efectivo disponible de los fondos recibidos se encuentra cero, el Préstamo BID N° 2661/OC-PE ha sido ejecutado el 100%, por lo tanto las cuentas aperturadas en el Banco de la Nación, es como sigue:

Cuenta Corriente	S/	T.C.	US\$
06068000511 US\$ (Cuenta Especial)			-
00068328837 Nuevos Soles	-		-
Sin saldo según extracto Bancario	-		-

US\$

Conciliación de los recursos del Banco:

• Recursos recibidos (LMS-1)	24,996,106
• Recursos utilizados (según estado de inversiones)	24,996,106
Efectivo disponible Préstamo BID	<u>-</u>

Conciliación del saldo en Cta. Cte. con el efectivo disponible del Préstamo BID

• Efectivo disponible Préstamo BID	-
• Saldo en Ctas. Ctes. Según extracto bancario	-
Diferencia	<u>-</u>

4. ANTICIPOS DE FONDOS Y APOORTE LOCAL

Fondos del BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, en el año 2019 la Unidad Ejecutora N° 118 recibió fondos del BID por US\$259,930 sumado a lo recibido al 31 de diciembre de 2018 por US\$24,736,176 alcanzó un total acumulado de US\$ 24,996,106. El detalle de fondos recibidos en el año 2019 se muestra a continuación:

Detalle	N° Form 729	Fecha Valor	US\$
Anticipo de Fondos N° 15	30	17/01/2019	259,930
Total recibido Préstamo BID del 01.01.2019 al 15.05.2019			259,930



Fondos de KfW

En el periodo del 01.01.2019 al 15.05.2019 no se recibieron fondos del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW BMZ N° 2007 66 102.

Aporte Local

El Aporte Local, en el periodo del 01.01.2019 al 15.05.2019 ascendió a US\$ 3,957,740, los cuales sumados al periodo anterior muestran un acumulado de US\$ 69,126,265.

5. JUSTIFICACIONES DE GASTOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas corresponden a gastos efectuados en el periodo del 01.01.2019 al 15.05.2019, como se detalla a continuación:

Solicitud (N° Form 729)	BID US\$	KfW Donación US\$	KfW Préstamo US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
32	212,465			1,148,239	1,360,704
33	60,327			2,809,501	2,869,828
Total	272,792			3,957,740	4,230,532

6. JUSTIFICACIONES DE GASTOS PENDIENTES

Al 15.05.2019, no existen justificaciones de gastos pendientes, debido a que se realizó el último desembolso del periodo y la rendición final de cuentas.

7. CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

El Convenio de Préstamo N° 2661/OC-PE suscrito el 14 de agosto de 2012, cuyo costo total actual asciende a US\$ 128,981,106, US\$ 24,996,106 financiado por el BID, US\$ 13,806,000 financiado con KfW (Donación US\$ 5,479,000 y Préstamo US\$ 8,327,000) y US\$ 90,179,000 con Aporte Local, cuya ejecución se muestra a continuación:

GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - PRESTAMO BID AL 15 DE MAYO DE 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías		Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	21,907,550	21,907,550	100%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	2,213,021	2,213,021	100%
3	Seguimiento y Administración	875,535	875,535	100%
	Totales	24,996,106	24,996,106	100%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución del BID es 100 %.



**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - DONACION KfW
AL 15 DE MAYO DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Categorías	Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	5,479,000	4,486,921	82%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión			
3	Seguimiento y Administración			
	Totales	5,479,000	4,486,921	82%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución de Donación KfW es 82 %.

**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - PRESTAMO KfW
AL 15 DE MAYO DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Categorías	Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	5,650,000	3,918,282	69%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	2,677,000	2,344,270	88%
3	Seguimiento y Administración			
	Totales	8,327,000	6,292,552	75%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución del Préstamo KfW es 75%.

**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - APOORTE LOCAL
AL 15 DE MAYO DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Categorías	Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	74,869,000	54,380,794	73%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	3,103,000	2,580,568	83%
3	Seguimiento y Administración	12,207,000	12,164,903	99%
	Totales	90,179,000	69,126,265	77%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución de Aporte Local es 77%.

**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN – TODA FUENTE
AL 15 DE MAYO DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Categorías	Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	107,905,550	84,693,547	78%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	7,993,021	7,137,859	89%
3	Seguimiento y Administración	13,082,535	13,040,438	99%
	Totales	128,981,106	104,871,844	81%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución por toda fuente es de 81%.



8. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre los estados financieros básicos del Programa al 15 de mayo de 2019 es como sigue:

Detalle	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Variación
	US\$	US\$	US\$
- Préstamo BID	24,996,106	24,996,106	-
- Donación KfW	4,486,921	4,486,921	-
- Préstamo KfW	6,262,552	6,262,552	-
- Aporte Local	69,126,265	69,126,265	-
Total	104,871,844	104,871,844	-

9. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (LMS-1) POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Categorías de Inversión	Registros del Proyecto al 15.05.2019	LMS 1 al 15.05.2019	Diferencia
1 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,907,550	21,907,550	
1.1 Infraestructura de las IEEIs	21,572,000	21,572,000	
1.2 Apoyo Técnico OINFE	335,550	335,550	
2 PRACTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,213,021	2,213,021	
2.1 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	1,902,255	1,902,255	
2.2 Materiales Educativos	245,711	245,711	
2.3 Participación Familias y Comunidad	-	-	
2.4 Apoyo Técnico DEI	65,055	65,055	
3 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	875,535	875,535	
3.1 Coordinación del Programa	124,000	124,000	
3.2 Evaluación	657,334	657,334	
3.3 Auditoría	94,201	94,201	
Total	24,996,106	24,996,106	

10. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO AL 15.05.2019.

Se ha cancelado US\$ 3,893.59, correspondiente al saldo por desembolsar del préstamo N° 2661/OC-PE "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial de Ayacucho, Huancavelica y Huánuco. El BID Mediante Comunicación N°178/2019 de fecha 24 de enero de 2019 comunica que ha concluido el proceso de registro de la cancelación del saldo no desembolsado de la operación (US\$ 3,893.59) en los sistemas del Banco. La citada cancelación se puede visualizar en los reportes financieros de la operación LMS1 y LMS10.

Al 15.05.2019, el presupuesto total actual por toda fuente de financiamiento equivalente a US\$ 128,981,106, se ha ejecutado US\$ 104,871,844 que representa el 81% del costo actual del Proyecto.

Al respecto, del presupuesto BID por US\$ 24,996,106 se ha desembolsado y ejecutado el 100%, del presupuesto KfW-Donación por US\$ 5,479,000 se ha desembolsado y ejecutado 82%, del presupuesto KfW-Préstamo por US\$ 8,327,000 se ha desembolsado y ejecutado el 75%, y del presupuesto Aporte Local por US\$ 90,179,000 se ha desembolsado y ejecutado el 77%, como se muestra en el estado de ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento y categoría de inversión en el cuadro siguiente:



MINISTERIO DE EDUCACION
UNIDAD EJECUTORA N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BÁSICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANUCO
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO KRW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 15 DE MAYO DE 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de Inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo					Ejecución Acumulada al 15.05.2019					% Ejecución	
	BID	KRW - Donación	KRW - Préstamo	Aporte Local	Total	BID	KRW - Donación	KRW - Préstamo	Aporte Local	Total	Total	%
01.00.00 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,907,550	5,479,000	5,650,000	74,869,000	107,905,550	21,907,550	4,486,921	3,918,282	54,380,794	84,693,547	84,693,547	78%
01.01.00 INFRAESTRUCTURA DE LAS IEEs	21,572,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	105,163,000	21,572,000	4,486,921	3,918,282	52,177,983	82,155,186	82,155,186	78%
01.02.00 APOYO TECNICO OINFE	335,550	-	-	2,407,000	2,742,550	335,550	-	-	2,202,811	2,538,361	2,538,361	93%
02.00.00 PRACTICAS PEDAGOGICAS Y GESTION	2,213,021	-	2,677,000	3,103,000	7,993,021	2,213,021	-	2,344,270	2,580,568	7,137,859	7,137,859	89%
02.01.00 ACOMPAÑAMIENTO PEDAGOGICO Y GEST.	1,902,255	-	2,447,000	2,284,000	6,633,255	1,902,255	-	2,116,622	1,839,766	5,858,643	5,858,643	88%
02.02.00 MATERIALES EDUCATIVOS	245,711	-	227,000	-	472,711	245,711	-	226,798	-	472,509	472,509	99%
02.03.00 PARTICIPACION FAMILIAS Y COMUNIDAD	-	-	3,000	221,000	224,000	-	-	850	194,368	195,218	195,218	87%
02.04.00 APOYO TECNICO DEI	65,055	-	-	598,000	663,055	65,055	-	-	546,434	611,489	611,489	92%
03.00.00 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	875,535	-	-	12,207,000	13,082,535	875,535	-	-	12,164,903	13,040,438	13,040,438	99%
03.01.00 COORDINACION DEL PROGRAMA	124,000	-	-	11,040,000	11,164,000	124,000	-	-	11,019,441	11,143,441	11,143,441	99%
03.02.00 EVALUACION	657,334	-	-	989,000	1,646,334	657,334	-	-	986,223	1,653,557	1,653,557	100%
03.03.00 AUDITORIA	94,201	-	-	178,000	272,201	94,201	-	-	149,239	243,440	243,440	89%
Total	24,996,106	5,479,000	8,327,000	90,179,000	128,981,106	24,996,106	4,486,921	6,262,552	69,126,265	104,871,844	104,871,844	81%

PARI-PASU porcentajes
 Avance del total por fuente

20% 4% 6% 70% 100%
 24% 4% 6% 66% 100%
 100% 82% 75% 77% 81%



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS FONDOS DE DISPOSICIÓN DEL CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION) KfW – BMZ N° 2004.66.102.

**A la responsable de Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación
Presente.-**

Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco - Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW-BMZ N° 2004.66.102

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados de cierre por el periodo terminado el 15 de mayo de 2019, y del Estado de Inversiones Acumuladas de cierre por el periodo terminado en esa fecha, de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt fur Wiederaufbau – KfW, ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa - UCP, y emitido nuestro correspondiente dictamen sobre los mismos con fecha 10 de junio de 2019. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las Solicitudes de Realimentación y Justificaciones de Desembolsos por dicho periodo.

Este informe es complementario a nuestro Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos mencionados.

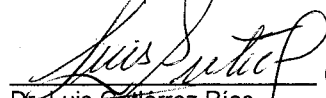
La administración de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, es responsable de la preparación del Fondo de Disposición del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere el cumplimiento de los términos que tienen un efecto directo y material sobre los estados financieros (Flujos de Efectivo e Inversiones Acumuladas).

En relación con nuestra auditoría, examinamos los Fondos de Disposición de la Cuenta Especial abierta en el Banco de la Nación, de conformidad con las disposiciones establecidos en el Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW – BMZ N° 2004.66.102 y del Acuerdo Separado al 15 de mayo del 2019 y 2018 hemos examinado también las solicitudes de realimentación y su documentación sustentatoria que fueron presentadas al KfW, cuyos gastos fueron elegibles.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y del Kreditanstalt fur Wiederaufbau – KfW. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre que la Unidad Ejecutora del Programa - UEP ha dado cumplimiento a las cláusulas y artículos de los Contratos de Préstamo y Aporte Financiero y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen basado en pruebas, de la evidencia apropiada.

Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestro informe.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Refrendado por:


(Socio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



1. INFORMACIÓN DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION)
KfW – BMZ N° 2004.66.102 AL 31.12.2018

Fondo de Disposición

Fondo de Disposición Préstamo Cuenta Especial Euros N° 06-068-000686

Fondo de Disposición Préstamo Cuenta Especial Soles N° 00-068-329825

Fondo de Disposición Donación Cuenta Especial Euros N° 06-068-000678

Fondo de Disposición Donación Cuenta Especial Soles N° 00-068-329841

Conciliación de saldos disponibles según el estado de Flujos de Efectivo

Conciliación de Saldos Disponibles KfW Préstamo

Conciliación de Saldos Disponibles KfW Préstamo

Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KfW PRÉSTAMO
Cuenta Especial N° 06-068-000686 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BASICA-KfW-PRÉSTAMO) con
BANCO DE LA NACIÓN
Al 15 de Mayo de 2019

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2018)	0.00	0.00	0.00
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KfW	0.00	0.00	0.00
	b) Reposición de gastos bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.00	0.00	0.00
	d) Diferencial Cambiario (*)		0.00	0.00
	Total acreditado	0.00	0.00	0.00
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)	0.00	0.00	0.00
	b) Gastos bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) En su caso, transferencia a cuenta moneda local	0.00	0.00	0.00
	d) Diferencial cambiario (*)	0.00	0.00	0.00
	Total debitado	0.00	0.00	0.00
	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. EUROS: 06-068-000686	0.00	0.00	0.00
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. NUEVOS SOLES: 00-068-329825	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW PRÉSTAMO
Cuenta Especial N° 06-068-329825 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BASICA-KFW-PRÉSTAMO) con
BANCO DE LA NACIÓN
Al 15 de Mayo de 2019

		EUR	SOLES	T.C	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2018)	0.00	0.00		0.00
2	Montos acreditados				
	a) Montos recibidos del KFW	0.00	0.00		0.00
	b) Devoluciones por Encargos Otorgados				
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.00	0.00		0.00
	d) Diferencial Cambiario (*)				
	Total acreditado	0.00	0.00		0.00
3	Montos Debitados				
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)	0.00	0.00		0.00
	b) Cargos por traslado a otras cuentas por no corresponder a KFW				
	c) En su caso, transferencia a cuenta especial moneda extranjera	0.00	0.00		0.00
	Total debitado	0.00	0.00		0.00
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta)	0.00	0.00		0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente

Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW DONACIÓN
Cuenta Especial N° 06-068-000678 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BASICA-KFW-DONACIÓN) con
BANCO DE LA NACIÓN
AL 15 de Mayo de 2019

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2018)	0.00	0.00	0.00
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KFW	0.00	0.00	0.00
	b) Reposición de gastos bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.00	0.00	0.00
	d) Diferencial cambiario (*)	0.00	0.00	0.00
	Total acreditado	0.00	0.00	0.00
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)	0.00	0.00	0.00
	b) Gastos bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) En su caso, transferencia a otras cuentas moneda local	0.00	0.00	0.00
	d) Diferencial cambiario (*)	0.00	0.00	0.00
	Total debitado	0.00	0.00	0.00
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. EUROS: 06-068-000678	0.00	0.00	0.00
	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. NUEVOS SOLES: 00-068-329841)	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW DONACIÓN
Cuenta Especial N° 06-068-329841 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA-KFW-DONACIÓN) con
BANCO DE LA NACIÓN
AL 15 de mayo de 2019

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2018)	0.00	0.00	0.00
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KFW	0.00	0.00	0.00
	b) Reposición de Gastos Bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.00	0.00	0.00
	d) Diferencial Cambiario (*)	0.00	0.00	0.00
	Total acreditado	0.00	0.00	0.00
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)	0.00	0.00	0.00
	b) Gastos bancarios			
	c) En su caso, transferencia a cuenta especial moneda extranjera	0.00	0.00	0
	Total debitado	0.00	0.00	0.00
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta)	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS Y ARTÍCULOS CONTRACTUALES DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO DEL PROGRAMA

**A la Responsable de Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación
Presente.-**

Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco - Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW-BMZ N° 2004.66.102

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados de cierre, por el periodo terminado el 15 de mayo del 2019, y del Estado de Inversiones Acumuladas de cierre por el periodo terminado en esa fecha, del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 10 de junio de 2019.

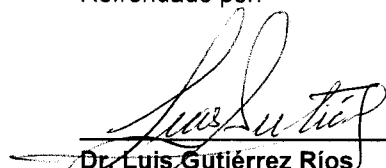
La administración de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, es responsable del cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW-BMZ N° 2004.66.102. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere el cumplimiento de los términos que tienen un efecto directo y material sobre los estados financieros (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y Inversiones Acumuladas).

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero; establecidos en las Estipulaciones Especiales y Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE al 15 de mayo del 2019, hemos examinado las Estipulaciones Especiales descritos en el Capítulo III, Cláusulas N° 3.01 (a) (b); Capítulo V, Cláusulas N° 5.01, N° 5.04 y N° 5.05; Capítulo VI, Cláusulas N° 6.01 (a) (b), N° 6.02 (a) (b) y N° 6.03 y las Normas Generales descritas en el Capítulo IV, Artículo N° 4.03 y N° 4.08; Capítulo VI, Artículo N° 6.01 (a) (b) y N° 6.04 y Capítulo VII, Artículo N° 7.01 (a) (i) y (a) (ii), Artículo 7.03 y N° 7.04 (b).

También examinamos el cumplimiento de los artículos y términos contractuales de carácter contable y financiero; establecido en el Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 al 15 de mayo de 2019 hemos examinado los términos del Acuerdo Separado descritos en el Numeral I, Número 4; Numeral II, Número 1 (1.2 y (1.3), Número 3 (3.1) y Número 4 (b); Numeral III, Número 2, y Numeral IV, Número 1

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre que la Unidad Ejecutora del Programa, ha dado cumplimiento a las cláusulas y artículos de los Contratos de Préstamos y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestro informe.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Refrendado por:

 (Socio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS Y ARTÍCULOS CONTRACTUALES
CONTABLES Y FINANCIEROS
PERIODO DE CIERRE
01 DE ENERO AL 15 DE MAYO DE 2019

**PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO,
HUANCAVELICA Y HUÁNUCO;
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE**

ESTIPULACIONES ESPECIALES

CAPITULO III

Desembolsos

Cláusula 3.01 Monedas de los desembolsos y usos de fondos (a) (b)

Situación

Cumplida

CAPITULO V

Ejecución del Proyecto

Cláusula 5.01 Adquisición de bienes y contratación de obras

Situación

Cumplida

Cláusula 5.04 Contratación y selección de consultorías

Situación

Cumplida

Cláusula 5.05 Planes Operativos Anuales

Situación

Cumplida

CAPITULO VI

Registros, Inspecciones e Informes

Cláusula 6.01 Registros, Inspecciones e Informes (a) (b)

Situación

Cumplida



Cláusula 6.02 Supervisión de la ejecución del Programa (a) (b)

Situación

Cumplida

Cláusula 6.03 Estados Financieros

Situación

Cumplida

NORMAS GENERALES

CAPITULO IV

Normas Relativas a Desembolsos

Artículo 4.03 Requisitos para todo desembolso

Situación

Cumplida

Artículo 4.08 Anticipo de Fondos

Situación

Cumplida

CAPITULO VI

Ejecución del Proyecto

Artículo 6.01 Disposiciones Generales sobre ejecución del Proyecto (a) (b)

Situación

Cumplida

Artículo 6.04 Recursos Adicionales

Situación

Cumplida



CAPITULO VII

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

Artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno (a) (i)

Situación

Cumplida

Artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno (a) (ii)

Situación

Cumplida

Artículo 7.03 Informes

Situación

Cumplida

Artículo 7.04 Auditoría Externa (b)

Situación

Cumplida



EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS Y TERMINOS CONTRACTUALES
CONTABLES Y FINANCIEROS
AL 15 DE MAYO DE 2019

**PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO,
HUANCAVELICA Y HUÁNUCO**

CONTRATO DE PRÉSTAMO Y DE APOORTE FINANCIERO KfW-BMZ N° 2004.66.102

ACUERDO SEPARADO AL CONTRATO DE PRÉSTAMO Y DE APOORTE FINANCIERO

I Concepción del Proyecto

5. Cambios de la concepción del Proyecto

Situación

Cumplida

II Ejecución del Proyecto

1. Responsabilidades y cronograma de obras, costo y financiamiento (1.2 y 1.3)

Situación

Cumplida

3. Adquisición de los suministros y demás servicios (3.1)

Situación

Cumplida

4. Acuerdos especiales para la ejecución del Proyecto (b)

Situación

Cumplida

III Lista de bienes y servicios y procedimientos de desembolsos

2. Procedimientos de desembolsos

Situación

Cumplida

IV Obligaciones de información y otros asuntos

1. Obligaciones de información

Situación

Cumplida



INFORME SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADOS AL BANCO

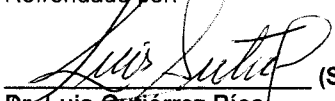
**A la Responsable de la Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación.**

Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco – Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66 102

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados de cierre por el periodo terminado el 15 de mayo del 2019 y del Estado de Inversiones Acumuladas de cierre por el periodo terminado en esa fecha, del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW -BMZ N° 2004.66 102, y Aporte Local, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos en la fecha. En relación con nuestra auditoría, examinamos los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolsos efectuados por la Unidad Ejecutora por el periodo del 01 de enero 2019 al 15 de mayo de 2019. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos en dicho periodo.
2. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos en materia de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre que la Unidad Ejecutora ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZN° 2004.66 102. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan los procesos de selección y contratación de bienes, obras y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolsos presentadas y que forman parte del estado de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del periodo examinado.
3. En relación con los procesos de adquisiciones, el Programa ha realizado (1) contratación directa por US\$ 10,286 con fuente de financiamiento aporte local, el mismo ha sido revisado, cifra que representa el 100% del total de contrataciones; se aprecia que dicha contratación se efectuó de acuerdo al Manual de Operaciones del Programa y las disposiciones contenidas en los documentos del BID GN-2350-9.

Respecto a los desembolsos del 01 de enero al 15 de mayo de 2019, se ha invertido en US\$ 4,230,532 y se ha revisado US\$ 1,837,452 que representa el 43%, no habiéndose determinado gastos no elegibles.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Refrendado por:


(Socio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



ANEXO 22

MINISTERIO DE EDUCACIÓN.
UNIDAD EJECUTORA 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO, HUANCAMELICA Y HUANUCO
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACIÓN) KfW N° BMZ N° 2004.66 102

SOLICITUDES DE DESEMBOLSO SOLICITADAS Y APROBADAS
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 15 DE MAYO 2019

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

N°	FECHA VALOR	MONTO SOLICITADO					MONTO APROBADO					DIFERENCIA				
		BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL	BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL	BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL
32	10.04.2019	212,465			1,148,239	1,360,704	212,465	0	0	1,148,239	1,360,704	-	-	-	-	
33	23.05.2019	60,327			2,809,501	2,869,828	60,327	0	0	2,809,501	2,869,828					
Total		272,792	0	0	3,957,740	4,230,532	272,792	0	0	3,957,740	4,230,532	-	-	-	-	



ANEXO 23 CONSOLIDADO

MINISTERIO DE EDUCACION.
UNIDAD EJECUTORA 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCAYELCA Y HUANUCO
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2661/OC-PE / CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO KRW N° 200466102

SOLICITUDES DE DESEMBOLO N° 32 Y 33

PERIODO 01 DE ENERO AL 15 DE MAYO 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA DE INVERSION	CONCEPTO	APOORTE BID		KRW- DONACION		KRW- PRESTAMO		APOORTE LOCAL		MUESTREO		GASTOS ELEGIBLES			GASTOS NO ELEGIBLES				
		Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	BID	KRW	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	Consultoria persona juridica	251,714	172,214	68%	-	-	-	3,418,221	1,407,110	41%	1,579,324	43%	172,214	-	1,407,110	1,579,324	-	-	-
	01.01 Infraestructura de las IEES	251,714	172,214	68%	-	-	-	3,418,221	1,407,110	41%	1,579,324	43%	172,214	-	1,407,110	1,579,324	-	-	-
	01.02 Apoyo Tecnico ONPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.02 Materiales educativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.03 Participación Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.04 Apoyo Tecnico DBI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	Consultoria persona individual	21,078	18,529	88%	-	-	-	539,519	239,599	44%	258,128	46%	18,529	-	239,599	258,128	-	-	-
	03.01 Coordinación del Programa	21,078	18,529	88%	-	-	-	526,425	228,077	43%	246,606	45%	18,529	-	228,077	246,606	-	-	-
	03.02 Evaluacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	03.03.00 Auditoria	-	-	-	-	-	-	13,094	11,522	88%	11,522	88%	-	-	11,522	11,522	-	-	-
TOTAL		272,792	190,743	70%	-	-	-	3,957,740	1,646,709	41%	1,837,452	46%	190,743	-	1,646,709	1,837,452	-	-	-



MINISTERIO DE EDUCACION.
UNIDAD EJECUTORA 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCAYELICA Y HUANOCA
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2651/OC-PE / CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO KRW N° 200466102

SOLICITUD DE DESEMBOLSO N° 32
PERIODO 01 DE ENERO AL 15 DE MAYO 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	CONCEPTO	APORTE BID		KRW- DONACION		KRW- PRESTAMO		APOORTE LOCAL		EXAMINADO		GASTOS ELIGIBLES		GASTOS NO ELIGIBLES	
		Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	BID	LOCAL	BID	TOTAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS		194,911	122,419	63%	-	-	-	982,336	402,906	41%	525,325	122,419	402,906	-	525,325
	01.01 Infraestructura	194,911	122,419	63%	-	-	-	982,336	402,906	41%	525,325	122,419	402,906	-	525,325
	01.02 Apoyo Tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.02 Mat educativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.03 Participacion Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.04 Apoyo Tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION		17,554	15,004	85%	-	-	-	165,303	83,121	50%	98,125	15,004	83,121	-	98,125
	03.01 Coordinacion	17,554	15,004	85%	-	-	-	165,303	83,121	50%	98,125	15,004	83,121	-	98,125
	03.02 Evaluacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	03.03.00 Auditoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		212,465	137,423	65%	-	-	-	1,148,239	485,027	42%	623,460	137,423	485,027	-	823,460



MINISTERIO DE EDUCACION.
UNIDAD EJECUTORA 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANUCO
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2661/OC-PE / CONTRATO DE PRESTAMO Y APORTE FINANCIERO KfW N° 200466102

SOLICITUD DE DESEMBOLSO N° 33

PERIODO 01 DE ENERO AL 15 MAYO 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	CONCEPTO	APORTE BID		KfW- DONACION		KfW- PRESTAMO		APORTE LOCAL		EXAMINADO		GASTOS ELEGIBLES			GASTOS NO ELEGIBLES				
		Desembolsado	Exami nado	%	Desembolsado	Exami nado	%	Desembolsado	Exami nado	%	Exami nado	BID	KfW	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	Consultoria persona juridica	56,803	49,795	88%	-	-	-	-	2,435,885	1,004,204	41%	1,053,999	49,795	-	1,004,204	1,053,999	-	-	-
	01.01 Infraestructura	56,803	49,795	88%	-	-	-	-	2,435,885	1,004,204	41%	1,053,999	49,795	-	1,004,204	1,053,999	-	-	-
	01.02 Apoyo Tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.01.A compañamiento Pedagogico y Gestion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.02. Mat. educativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.03 Participacion Familias y comunidad	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Consultoria persona individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.04 A. apoyo Tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMININSTRACION	Consultoria persona individual	3,524	3,524	100%	-	-	-	-	373,616	156,478	42%	160,002	3,524	-	156,478	160,002	-	-	-
	03.01 Coordinacion	3,524	3,524	100%	-	-	-	-	360,522	144,956	40%	148,480	3,524	-	144,956	148,480	-	-	-
	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	03.02 Evaluacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.03.00 Auditoria	Consultoria persona juridica	-	-	-	-	-	-	-	13,094	11,522	88%	11,522.00	-	-	11,522	11,522	-	-	-
TOTAL		60,327	53,319	88%	-	-	-	-	2,809,501	1,160,682	41%	1,214,001	53,319	-	1,160,682	1,214,001	-	-	-



MINISTERIO DE EDUCACION
UNIDAD EJECUTORA N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA Y SUPERIOR
PROGRAMA: DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO, HUANCABELICA Y HUÁNUCO;
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Periodo comprendido del 01 de enero al 15 de mayo de 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Número	Fecha Valor	Monto Solicitado	Monto Aprobado	Monto Registrado	Anticipo de Fondos	Justificación del Anticipo
30	17/01/2019	259,930	259,930	259,930	259,930	
32	04/10/2019	212,465	212,465	212,465		212,465
33	23/05/2019	60,327	60,327	60,327		60,327
		532,722	532,722	532,722	259,930	272,792



COMENTARIOS SOBRE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

1. Estado de Solicitudes de Desembolso

Las Solicitudes de Desembolso revelan la lista de los gastos considerados como elegibles a los fines del Programa, preparados de acuerdo a lo dispuesto en la "Guía para la Preparación de Solicitudes de Desembolso" y a partir de los registros contables de la Entidad.

El Estado de Solicitudes de Desembolso está expresado en dólares estadounidenses, las operaciones en nuevos soles han sido convertidas a dólares estadounidenses, aplicando el tipo de cambio de la monetización. Para el caso de gastos con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente a la fecha de presentación de la justificación de gastos.

Respecto a los desembolsos, del periodo del 01 de enero al 15 de mayo de 2019, se ha invertido por toda fuente la suma de US\$ 4,230,532 y se ha revisado US\$ 1,837,452 que representa el 43%, no habiéndose determinado gastos no elegibles.

En relación a los recursos del Préstamo BID, durante el periodo del 01 de enero al 15 de mayo de 2019, se ejecutó US\$ 272,792 y se ha revisado US\$ 190,743 que representa el 70%,

En relación a los recursos de Aporte Local, durante el periodo del 01 de enero al 15 de mayo de 2019, se ejecutó US\$ 3,957,740 y se ha revisado US\$ 1,646,707 que representa el 41%.

Durante el periodo del 01 de enero al 15 de mayo de 2019 el efectivo recibido del BID, ha sido por US\$ 259,930, que corresponde a Anticipo de Fondos.

2. Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 01 de enero al 15 de mayo de 2019, cierre del Programa

Para fines de la evaluación de los procesos de selección para la adquisición de bienes, ejecución de obras, contratación de servicios de consultorías de firmas y consultorías individuales, financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, mediante Carta GUR N°172-2019 del 17 de mayo de 2019, se solicitó a la Coordinadora General de la Unidad 118 Mejoramiento de la Calidad de Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, entre otros, el Plan de Adquisiciones actualizado y registrado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones -SEPA.

Al respecto, es de señalar, que la Coordinadora Administrativa, mediante el Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-CA de 24 de mayo de 2019, adjunta el reporte del Sistema de Ejecución de Planes de Ejecuciones-SEPA y precisa que la Unidad Ejecutora se encuentra en proceso de registro de información sobre ejecución contractual de los procesos realizados en el 2018; sin embargo, en el cuadro N° 02 alcanzado por la Coordinadora Administrativa (e) del Proyecto, mediante el Oficio N° 015-2019-MINEDU/VMCP/UE118-CA de 24 de mayo de 2019 consigna como programado (2) procesos de selección por US\$12,271.49 con fuentes de Recursos Ordinarios, los mismos que fueron contratados, cuyo detalle se muestra en el cuadro siguiente:



N°	MÉTODO	PROCESO	
		CANTIDAD	MONTO US\$
1	Contratación Directa	1	10,285.71
2	Convenio Marco	1	1,985.78
TOTAL		2	12,271.49

Es de precisar, que la aplicación del Catálogo Electrónico de Convenio Marco para las adquisiciones de bienes en el Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial, tales como: Adquisición de útiles de escritorio,, emisión de boletos, impresoras y computadoras fueron aprobados en PAC-SEPA de 2015, que cuenta con la No Objeción del BID, mediante la comunicación N° 2188/2015 de 20 de agosto de 2015.

En tanto, de la verificación del listado de adquisiciones alcanzada por la Coordinadora Administrativa (e) mediante Oficio N° 015-2019-MINEDU/VMCP/UE118-CA de 24 de mayo de 2019, se aprecia, que durante el periodo el cierre del Proyecto: Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, solo se ha realizado la Adjudicación y Contratación Directa N° 01-2019-BID2661/OC-PE-MINEDU/MCEB/PMEI, para la contratación del servicio de Asistente de Tesorería por S/ 36,000.00, con fuentes de financiamiento de recursos ordinarios.

La evaluación del precitado proceso asciende a US\$ 10,285.71, equivalente a S/ 36,000.00, cifra que representa el 100% en dólares y 100% en soles, en la relación al proceso adjudicado y contratado en el periodo de cierre del proyecto, cuyo detalle se muestra en el cuadro siguiente:

N°	MÉTODO	CONTRATO			REVISADO		
		CANT.	MONTO S/	MONTO US\$	CANT.	MONTO S/	MONTO US\$
1	Contratación Directa	1	36,000.00	10,285.71	1	36,000.00	10,285.71
TOTAL		1	36,000.00	10,285.71	1	36,000.00	10,285.71

T.C. S/3.5

Como resultado de la evaluación de adquisiciones se concluye, que el Programa Mejoramiento de la Educación Inicial, no ha programado adquisición de bienes con recursos financiados por el BID, por encontrarse en la etapa de cierre del Programa.

En tanto que, de la revisión realizada al proceso de selección Contratación Directa N° 01-2019-BID 2661/OC/PE-MINEDU/MCEB/PMEI, se aprecia, que la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco" durante el periodo 01 enero al 15 de mayo 2019 etapa de cierre del Proyecto, ha ejecutado un (01) proceso de selección en el marco del Manual de Operaciones del Programa y lo descrito en las cláusulas 5.04 del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, así como las disposiciones contenidas en los documentos "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID-GN-2350-9.



EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE OPERACIONES DEL PROGRAMA Y DE LOS CONVENIOS INTER-INSTITUCIONALES

MANUAL OPERATIVO

El Manual de Operaciones del Programa tiene como objeto asegurar que el Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial, en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, y sus componentes se puedan implementar en forma eficiente y dentro de los plazos previamente definidos.

A efectos de realizar la evaluación del cumplimiento del Manual de Operaciones del Proyecto, se verificó, que: las inversiones del periodo examinado, el proceso de adquisiciones, los anticipos recibidos y las justificaciones de anticipos, se hayan realizado de acuerdo al Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, y Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW N° BMZ 2004.66.102, y sobre la base del PEP, POA, PA y PF.

Presupuesto y Ejecución. Se ha cancelado US\$ 3,893.59, correspondiente al saldo por desembolsar del préstamo N° 2661/OC-PE "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial de Ayacucho, Huancavelica y Huánuco. El BID Mediante Comunicación N°178/2019 de fecha 24 de enero de 2019 comunica que ha concluido el proceso de registro de la cancelación del saldo no desembolsado de la operación (US\$ 3,893.59) en los sistemas del Banco. La citada cancelación se puede visualizar en los reportes financieros de la operación LMS1 y LMS10.

El presupuesto y estado de ejecución presupuestal, por toda fuente de financiamiento y categoría de inversión se muestra en la Nota 10 de los estados financieros.

Estado Situacional de obras. Mediante Oficio N° 017-2019-MINEDU/VMGP/UE118-CA de fecha 31.05.2019, la Coordinadora Administrativa de la Unidad Ejecutora 118 MCEB, en respuesta a nuestro requerimiento, remite el Memorando N°200-2019-MINEDU/VMGP/MCEB/PMEI-CI de fecha 29.05.2019 del Coordinador de Infraestructura quien adjunta, el "Anexo N° 01 Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica - Base de Datos-Infraestructura-Actualizado al 29.05.2019", el cual contiene la relación de obras del ámbito del programa (Ayacucho, Huánuco y Huancavelica), con indicación de obras recepcionados, transferencia física, con liquidación y con transferencia financiera contable.

De la evaluación al referido Anexo se concluye: Considerando que la meta inicial programado del Conglomerado de Espacios Educativos fue de 176.EEII, posteriormente rebajado en 20 y; finalmente ha quedado definida en 156.IEI: 46.IEI en Ayacucho, 60.IEI en Huánuco y 50.IEI en Huancavelica, de los cuales: 20 están pendientes de recepción de obra, 6 obras pendientes de transferencia física y liquidación, 25 obras pendiente de transferencia financiera y 105 obras cuentan con transferencia financiera contable.

CONVENIOS INTER-INSTITUCIONALES

Al 15 de mayo de 2019, se mantiene vigente los Convenios suscritos de Cooperación Interinstitucional entre la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, el Gobierno Regional a través de la UGEL y los Gobiernos Locales del ámbito del Programa: Mejoramiento de la Educación Inicial-PMEI, en Ayacucho Huancavelica y Huánuco.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**A la Responsable de Unidad Ejecutora N° 118
Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior
Ministerio de Educación.
Presente.-**

Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco - Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102.

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados de cierre por el periodo del 01 de enero 2019 al 15 de mayo de 2019 y del Estado de Inversiones Acumuladas de cierre por el periodo terminado en esa fecha del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en, Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, ejecutado por la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, financiado parcialmente con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo - BID - Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, otorgado por Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW y Aporte Local y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 10 de junio del 2019.

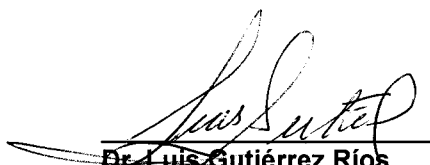
La Administración de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo del 01 de enero 2019 al 15 de mayo de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



Nuestra consideración del Sistema de Control Interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas. Conforme a la definición anterior, no observamos asuntos relacionados con la estructura de control interno y su operación que consideremos deficiencias significativas.

Lima, Perú
10 de junio de 2019
Refrendado por:


Dr. Luis Gutiérrez Ríos (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134

Comentarios Sobre el Sistema de Control Interno

Nuestra evaluación del Sistema de Control Interno implementado en el Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW N° 2004.66.102 y Aporte Local, ha sido efectuado siguiendo los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO) que considera 5 componentes de Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión.

Ambiente de Control

En relación a los elementos que lo conforman podemos mencionar lo siguiente:

- En referencia al elemento Integridad y Valores Éticos, el Código de Conducta de la administración del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, es sobre la base de las Normas estipuladas por el Banco Interamericano de Desarrollo, y lo establecido en el Manual de Operaciones, y en el Código de Ética del Servidor Público.
- Todo el personal del programa se encuentra contratado bajo la modalidad de Consultores Individuales, por servicios no personales, evaluándoseles según su informe mensual de trabajo realizado, de acuerdo a las actividades establecidas en los Términos de Referencia de sus Contratos.

La Estructura Organizativa de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior está dirigida por la Responsable de Unidad Ejecutora, quien ejerce la administración, ejecución, supervisión y evaluación del Programa, contando para ello con una Asesoría Legal, y cinco (5) Áreas: Coordinadora de Planeamiento, Monitoreo y Evaluación, de Pre Inversión, de Apoyo Técnico Pedagógico, y de Apoyo Técnico y de Infraestructura; se encuentran definidas las líneas de autoridad y responsabilidad del personal contratado, cuyas actividades y productos están establecidos en los Términos de Referencia y en el Manual de Operaciones de sus respectivos Contratos. Existe separación de funciones incompatibles tales como autorización, ejecución, registros, custodia de fondos y valores y control de las operaciones.

La Unidad Ejecutora mantiene dependencia funcional con el Vice Ministerio de Gestión Pedagógica del Ministerio de Educación, con autonomía presupuestal en los aspectos administrativos y financieros

Evaluación de Riesgos

En el Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del BID, el Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación KfW-BMZ N° 2004.66.102 y el Manual de Operaciones se establece el objetivo general y los objetivos específicos del Programa. La Unidad Ejecutora recibe capacitación del BID, de la metodología PM4R – (Sistema de seguimiento y control de riesgo) y actualiza los riesgos a fin de detectar y realizar el plan de mitigación y monitoreo, el cual es aplicado en la presentación del Informe de progreso semestral y anual del programa.



Actividades de Control

Este componente define todas las políticas y procedimientos que realiza la administración y personal que ejecuta el programa para el cumplimiento de los lineamientos que establece la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos.

Al respecto de la evaluación efectuada a las referidas actividades de control, apreciamos que las mismas son adecuadas.

Información y Comunicación

Respecto al Sistema de Información Financiera la Unidad Ejecutora procesa sus operaciones en el Sistema de Administración Financiera - SIAF - SP.

De la evaluación al Sistema de Contabilidad y de Información, apreciamos que es adecuado este componente de Control Interno.

Actividades Supervisión

La supervisión de las actividades del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial, está a cargo de la Coordinadora Planeamiento, Monitoreo y Evaluación de la Unidad Ejecutora N°118, Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, en coordinación con el resto de áreas, cuya actividad es realizada periódicamente a través de la revisión y de la comparación de la planificación mensual física y presupuestada versus las metas físicas logradas y los gastos de los entregables previstos.

El Programa cuenta con un Comité Directivo conformado por el Viceministro de Gestión Pedagógica, el Viceministro de Gestión Institucional, el Secretario General, la Secretaria de Planificación Estratégica y un representante del Ministerio de Economía y Finanzas. Este Comité Directivo tendrá como funciones principales (i) velar por el cumplimiento de los objetivos del Programa; (ii) supervisar la oportuna participación de las dependencias técnico-funcionales responsables de los componentes del Programa; (iii) disponer las medidas correctivas que faciliten la ejecución del Programa y supervisar su cumplimiento; (iv) aprobar el primer Plan de implementación del Programa; (v) aprobar las evaluaciones anuales de gestión del Programa; y aprobar el informe de cierre del Programa



ANEXO 1

CARTA DE MANIFESTACIONES



PERÚ

Ministerio
de Educación

Mejoramiento de la Calidad de la
Educación Básica y Superior

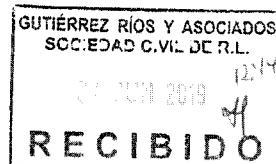
*Mejores
Peruianos
Siempre*

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

San Isidro, 04 JUN. 2019

Oficio N° 284 -2019/MINEDU/VMGP/UE 118

Señores:
GUTIERREZ RIOS Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.
Calle Chinchón N° 863 - 2do Piso Oficina 02- San Isidro
Presente.-



Asunto: Carta de Manifestaciones
Referencia: GUR N° 016-2019/UE 118

De nuestra consideración:

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de la Unidad Ejecutora 118 "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco"- financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y Aporte Financiero KfW-N° 2004-66102 y Aporte Local, correspondiente al periodo de cierre 2019, a efectos de expresar una opinión sobre si los estados financieros básicos expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales), de acuerdo con los requerimientos establecidos en la política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (PO-273-6) y la guía de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de desarrollo (incluyen los términos de referencia) y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE.

De acuerdo con ello, presentamos la siguiente información la cual consideramos veraz según nuestro saber y entender.

Estados Financieros

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del Contrato de Servicios de Auditoría Externa de fecha 28.03.2014, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (PO-273-6) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de la operaciones, financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, en concreto, los estados financieros están expresados de conformidad con dichas normas.

MRS/crqc

Calle Los Laureles N° 399 - Lima 27





PERÚ

Ministerio
de Educación

Mejoramiento de la Calidad de la
Educación Básica y Superior

*Mejores
Peruanos
Siempre*

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

2. Reconocemos la responsabilidad de la administración en preparar y presentar razonablemente los Estados Financieros, Estado de Flujo Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, dichos estados financieros incluyen ingresos y justificaciones de gasto del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y Aporte Local, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u origen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.
3. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que las Normas Internacionales de Contabilidad-NIC-SP, exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados.

Información Proporcionada

- a) Les hemos proporcionado lo siguiente:
 - Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y entendemos que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otros asuntos;
 - Información adicional que ustedes nos han solicitado para los fines de la auditoría.
 - Acceso irrestricto a personas dentro de la Entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
- b) Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.
- c) Reconocemos la responsabilidad de la administración en preparar y presentar razonablemente el Fondo de Disposición conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo y Aporte Financiero KfW-N° 2004.66-102.
- d) No conocemos la existencia de saldos, operaciones o contratos de importancia que no estén razonablemente expuestos y debidamente contabilizados en los registros que amparan los estados financieros.
- e) Desconocemos la existencia de irregularidades y fraudes que involucren a la administración y/o personal que desempeñaron roles de importancia dentro del sistema de control interno, o cualquier irregularidad en que de alguna forma esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los estados financieros.
- f) No existen notificaciones del Organismo Superior de Control y del Banco Interamericano de Desarrollo, con respecto a incumplimiento o deficiencias en la

MRS/crqc

Calle Los Laureles N° 399 - Lima 27





PERÚ

Ministerio
de Educación

Mejoramiento de la Calidad de la
Educación Básica y Superior

*Mejores
Peruanos
Siempre*

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

preparación de información financiera que podría tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

- g) No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al periodo de cierre 2019 y hasta la fecha, que pese a no afectar los mencionados estados financieros, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en los Estados Financieros del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco".

Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente,

MARIA DEL ROCIO VESGA GATTI
RESPONSABLE
U.E. N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD
DE LA EDUCACIÓN BÁSICA Y SUPERIOR
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Abg. MALENA RONCAL SILVA
Contratadora Administrativa (a)
Unidad Ejecutora 118
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

MRS/crqc

Calle Los Laureles N° 399 - Lima 27

