

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES
DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN
LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

INFORME DE AUDITORÍA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

**ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ -
SINFONÍA POR EL PERÚ**

**PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN
LOS BARRIOS MARGINALES DEL RÍMAC**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE**

**INFORME DE AUDITORÍA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019**

CONTENIDO

| | <u>Pág.</u> |
|---|-------------|
| RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORÍA | 3 |
| INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL | |
| • Dictamen de los auditores independientes | 5 |
| • Estado de Flujos de Efectivo | 8 |
| • Estado de Inversiones Acumuladas | 9 |
| • Notas a los estados financieros | 10 |
| INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | |
| • Informe de Auditoría sobre el Sistema de Control Interno | 25 |
| • Evaluación del Sistema de Control Interno | 27 |
| • Memorando de Control Interno | 32 |
| ANEXO I Resumen de la Revisión Posterior de Desembolsos y de Adquisiciones por modalidad. | 36 |
| ANEXO A: Estado de Solicitudes de Desembolsos con los Recursos Provenientes del Fondo Japonés. | 38 |
| ANEXO B: Estado de Solicitudes de Desembolsos con los Recursos Provenientes del Fondo Social - BID. | 39 |
| ANEXO C: Justificación de Gastos por Categorías Inversión Presentada Al BID de los Recursos Provenientes del Fondo Japonés. | 40 |
| ANEXO D: Justificación de Gastos por Categorías Inversión Presentada Al BID de los Recursos Provenientes del Fondo Social - BID. | 41 |
| ANEXO E: Adquisición de Bienes y Servicios | 42 |
| ANEXO II Resumen del Manual Operativo del Proyecto. | 43 |
| CARTA DE REPRESENTACIÓN | |

US\$ = Dólar estadounidense

**ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ -
SINFONÍA POR EL PERÚ**

**PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN
LOS BARRIOS MARGINALES DEL RÍMAC**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE**

**INFORME DE AUDITORÍA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019**

1. RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORÍA

El Proyecto

El objetivo del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” es contribuir al desarrollo integral de niños, niñas y jóvenes del distrito del Rímac en Lima a través del modelo innovador de formación musical de Sinfonía por el Perú.

Componentes del Proyecto

Para el logro del objetivo previsto, el Proyecto contempla la ejecución de los componentes siguientes:

Componente 1. Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad.

Componente 2. Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rímac.

Componente 3. Desarrollo de herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería.

Componente 4. Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía.

Costo Estimado del Proyecto

El costo estimado del Proyecto “Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” es equivalente a US\$ 1,187,000 a ser financiados con recursos provenientes del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE por US\$ 989,000 (de los cuales US\$ 669,000 se desembolsarán con cargo a los recursos del Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza y US\$ 320,000 se desembolsarán con cargo a los recursos del capital ordinario del Banco asignados al Programa Especial de Promoción del Empleo, Reducción de la Pobreza y Desarrollo Social en Apoyo de los Objetivos de Desarrollo del Milenio); y Aporte de Contrapartida Local de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú por US\$ 198,000.

Del Organismo Ejecutor

La ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos de la contribución, son llevadas a cabo por el Organismo Ejecutor del Proyecto la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú.

Alcance

Nuestra Auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

a) De los Estados Financieros del Proyecto

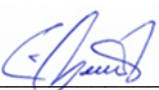
Nuestras pruebas y comprobaciones sobre los Estados Financieros de Propósito Especial del "Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac", no revelaron desviaciones que afecten nuestra opinión.

b) De la Estructura del Sistema de Control Interno del Proyecto

Evaluamos el sistema de control interno implementado por el Organismo Ejecutor del Proyecto en relación a la ejecución de los Componentes del Proyecto, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno. En el proceso de evaluación no se determinaron aspectos relacionados a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del Proyecto para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en relación al Estado de Flujos de Efectivo y al Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto.

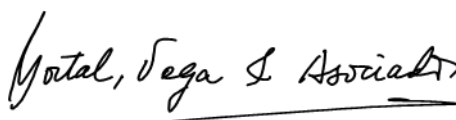
Lima, Perú
21 de junio de 2019

Refrendado por:



Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

(Socio)



Portal, Vega & Asociados

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A la Dirección Ejecutiva de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” ejecutado por el Organismo Ejecutor la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, cofinanciado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE del Fondo Japonés para la Reducción de la Pobreza y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID; respectivamente, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac”, por el período comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Decimotercero del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). 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 del Organismo Ejecutor la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, Organismo Ejecutor del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac”, de conformidad 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 (IESBA), 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 suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos de Énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Organismo Ejecutor la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, Organismo Ejecutor del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Cláusula Decimotercero del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

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

Otros Requerimientos Legales y Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de cláusulas de carácter contable y financiero incluidas en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE, durante el periodo de la presente auditoría.

Responsabilidades de la Dirección Ejecutiva de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú

La Dirección Ejecutiva de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú es responsable de la preparación de los estados financieros y notas explicativas, de acuerdo con los términos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Dirección Ejecutiva considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Dirección Ejecutiva del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto, 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 Proyecto, cesar operaciones o no tenga otra alternativa que hacerlo.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los Estados Financieros 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 Normas Internacionales de Auditoría - NIA's 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.


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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar 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.

- Obtuvimos una comprensión del sistema de control interno relevante implementado por la Dirección Ejecutiva del organismo ejecutor del Proyecto, en relación a la ejecución de las acciones y actividades de los Componentes del Proyecto, 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 sistema de control interno del Proyecto.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, y su correspondiente información revelada por la Dirección Ejecutiva del Proyecto.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por parte de la Dirección Ejecutiva del Proyecto, 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 del Proyecto, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestra 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 el Proyecto deje de ser un negocio en marcha.
- Concluimos que de acuerdo al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE, el plazo para la ejecución del Proyecto estaba establecido en 30 meses, contados a partir del 22 de febrero de 2016 fecha de suscripción del referido convenio, y el plazo para el desembolso de los recursos de la contribución serían de 36 meses contados a partir de la suscripción del mismo. De acuerdo a las indicaciones del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, se realizó el cierre del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” el 23 de febrero de 2019, debiendo hacerse hasta 14 de mayo de 2019 de acuerdo al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE.
- 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 la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú como organismo ejecutor del Proyecto, aspectos relacionados entre otras cuestiones al alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos u observaciones de auditoría, en caso de haberlos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de nuestra auditoría.

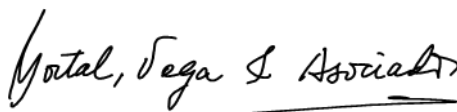
Lima, Perú
21 de junio de 2019

Refrendado por:



Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

(Socio)



Portal, Vega & Asociados

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1 y 2)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| | FONDO JAPONES US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL - FJ US\$ | FONDO SOCIAL - BID US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL - FS - BID US\$ | TOTAL APORTE FJ/ FS - BID US\$ | TOTAL CONTRAPARTIDA LOCAL US\$ | TOTAL US\$ |
|---|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|---|------------------|
| EFFECTIVO RECIBIDO | | | | | | | |
| Fondos recibidos (Nota 4) | 669,000 | 143,426 | 317,032 | 76,846 | 986,032 | 220,272 | 1,206,304 |
| Tota efectivo recibido | 669,000 | 143,426 | 317,032 | 76,846 | 986,032 | 220,272 | 1,206,304 |
| DESEMBOLSOS EFECTUADOS | | | | | | | |
| Justificaciones de desembolsos (Nota 5) | 616,285 | 135,304 | 276,680 | 76,846 | 892,965 | 212,150 | 1,105,115 |
| Gastos pendientes de justificación (Nota 6) | 30,195 | 8,122 | 2,000 | - | 32,195 | 8,122 | 40,317 |
| Total desembolsos del año | 646,480 | 143,426 | 278,680 | 76,846 | 925,160 | 220,272 | 1,145,432 |
| Operaciones bancarias por regularizar | 349 | - | 25 | - | 374 | - | 374 |
| Total desembolsos efectuados | 646,829 | 143,426 | 278,705 | 76,846 | 925,534 | 220,272 | 1,145,806 |
| EFFECTIVO DISPONIBLE (Nota 3) | 22,171 | - | 38,327 | - | 60,498 | - | 60,498 |

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ
PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (Notas 1 y 2)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| Concepto | Presupuesto del Proyecto | | | | | | | Inversiones acumuladas del 08 de junio al 23 de febrero 2019 | | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|--|------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local FS - BID | Total Aporte FJ/FS - BID | Total Contrapartida Local | Total | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local FS - BID | Total Aporte FJ/FS - BID | Total Contrapartida Local | Total |
| | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ |
| 01 COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 261,000 | 30,000 | - | - | 261,000 | 30,000 | 291,000 | 246,004 | 37,938 | - | - | 246,004 | 37,938 | 283,942 |
| 02 COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 338,200 | - | - | - | 338,200 | - | 338,200 | 336,301 | - | - | - | 336,301 | - | 336,301 |
| 03 COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 69,800 | - | - | - | 69,800 | - | 69,800 | 64,175 | - | - | - | 64,175 | - | 64,175 |
| 04 COMPONENTE 4.- Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | - | - | 310,000 | - | 310,000 | - | 310,000 | - | - | 278,680 | - | 278,680 | - | 278,680 |
| Auditoría Final | - | - | 10,000 | - | 10,000 | - | 10,000 | - | - | - | - | - | - | - |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativo | - | 120,000 | - | 48,000 | - | 168,000 | 168,000 | - | 105,488 | - | 76,846 | - | 182,334 | 182,334 |
| | 669,000 | 150,000 | 320,000 | 48,000 | 989,000 | 198,000 | 1,187,000 | 646,480 | 143,426 | 278,680 | 76,846 | 925,160 | 220,272 | 1,145,432 |

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

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RÍMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

**INFORME DE AUDITORÍA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019**

1. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y DEL ORGANISMO EJECUTOR

a) Del Proyecto

Objetivo

El objetivo del “Proyecto Inclusión Social de los niños y jóvenes en los barrios marginales del Rímac” es contribuir al desarrollo integral de niños, niñas y jóvenes del distrito del Rímac en Lima a través del modelo innovador de formación musical de Sinfonía por el Perú, promoviendo:

- (i) La inclusión de comunidades diversas del Distrito por medio de enseñanza y formación musical;
- (ii) Herramientas de inserción laboral a través de, formación en reparación y construcción de instrumentos musicales; y
- (iii) Formación innovadora en música autóctona o música tradicional étnica para la promoción de identidad nacional.

El objetivo específico del Proyecto es diseñar y ejecutar un proyecto piloto para expandir las orquestas infantiles y juveniles en el Perú articulando esfuerzos de los centros de entrenamiento musicales especializados, el Gobierno y el sector privado.

Componentes del Proyecto

Para el logro del objetivo previsto, el “Proyecto Inclusión Social de los niños y jóvenes en los barrios marginales del Rímac” contempla la ejecución de los siguientes componentes:

Componente 1. Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad.

Considerando las características de la población del Distrito y el alcance que puede tener a nivel nacional, el proyecto va a desarrollar un repertorio innovador de música autóctona de tradición étnica para que sea el repertorio principal en la enseñanza musical en el núcleo del Rímac. Esta entonces sería la primera vez que la metodología de Sinfonía utiliza este tipo de música buscando la promoción de una alternativa de formación musical, así como la promoción de la recuperación de la identidad cultural nacional.

Las actividades de este componente son las siguientes: (i) el estudio etnomusical para el desarrollo de un repertorio innovador de música autóctona y de tradición étnica; (ii) la gestión del Proyecto de formación musical y coral de 450 beneficiarios en 24 meses, sobre la base de un proceso de selección amplio e incluyente de comunidades asentadas en el distrito y (iii) la divulgación de la experiencia ante la comunidad, a través de conciertos y otras actividades de comunicación y difusión.

Componente 2. Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rímac.

La puesta en marcha del núcleo se realizará de dos maneras: (i) se contará con una sede temporal (Oratorio Salesiano del Rímac) donde 250 niños y jóvenes beneficiarios podrán asistir a recibir la formación musical (instrumental y coral) y (ii) se contará con módulos corales donde se seleccionarán 4 colegios periféricos en los que se atenderán aproximadamente a 200 niños en total por medio de formación coral. Las principales actividades de este componente son: (i) el acondicionamiento del espacio físico del Oratorio Salesiano del Rímac que albergará a los niños y jóvenes beneficiarios del núcleo, (ii) dotación de personal para el núcleo y módulo coral e instructores y (iii) adquisición y mantenimiento de instrumentos musicales tradicionales.

Componente 3. Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería.

El objetivo de este componente es financiar el desarrollo de un programa piloto de enseñanza de al menos 50 jóvenes para la reparación de instrumentos musicales a través de las siguientes actividades: (i) la selección y contratación del personal de lutieres para la formación en el Rímac; (ii) el equipamiento del núcleo para la realización de los talleres y (iii) la formación de los jóvenes seleccionados.

Componente 4. Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía.

Sinfonía por el Perú rediseñará su estrategia de sostenibilidad, considerando los resultados de esta intervención y la participación de los sectores públicos y privados en la consolidación de largo plazo de una sede permanente del programa basada en experiencias exitosas a nivel regional. Dentro del marco de este plan, esta sede ya cuenta con un espacio físico en el Distrito del Rímac y Sinfonía quiere planificar su remodelación y acondicionamiento para el futuro desarrollo de un programa más amplio y de carácter local y nacional de la institución. Por otro lado, para continuar el seguimiento que se les hace a los beneficiarios de los núcleos de Sinfonía por el Perú, el proyecto continuará la evaluación de impacto de sus núcleos originales evaluados para validar los resultados iniciales y sus efectos en los primeros niños y niñas que recibieron la formación musical.

Las actividades de este componente son las siguientes: (i) el desarrollo de un plan de negocio y de expansión a mediano plazo de Sinfonía por el Perú; (ii) el desarrollo de un nuevo modelo institucional de Sinfonía por el Perú a implementarse en el Distrito de Rímac, incluyendo gestiones para el anteproyecto arquitectónico y plan de financiamiento de la nueva sede de Sinfonía por el Perú que además incluye el intercambio de experiencias ya consolidadas como la de Orquestas Juveniles en Venezuela; y (iii) el seguimiento de la evaluación de impacto del modelo de Sinfonía por el Perú.

Costo de Proyecto y plan de financiamiento

El costo estimado del Proyecto “Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” es de US\$ 1,187,000 a ser financiados con recursos provenientes de:

- El Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza a través del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE por US\$ 669,000 (en adelante “Fondo Japonés”).

- El Banco Interamericano de Desarrollo - BID a través del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/OC-15351-PE por US\$ 320,000, a desembolsarse con cargo a los recursos del capital ordinario del Banco asignados al Programa Especial de Promoción del Empleo, Reducción de la Pobreza y Desarrollo Social en Apoyo de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (en adelante “Fondo Social - BID”).
- La Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú en US\$ 198,000 como Contrapartida Local (US\$ 150,000 como Contrapartida del aporte del “Fondo Japonés” y US\$ 48,000 como Contrapartida al “Fondo Social - BID”).

A continuación, el presupuesto aprobado por el BID:

| FONDO | CATEGORIA | FJ/ FS - BID | CONTRAPARTIDA LOCAL | TOTAL |
|--|--|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| | | US\$ | US\$ | US\$ |
| | COMPONENTES DEL PROYECTO | | | |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | COMPONENTE 1.- Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 224,000 | 30,000 | 254,000 |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | COMPONENTE 2.- Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 347,200 | - | 347,200 |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 97,800 | - | 97,800 |
| Fondo Social | COMPONENTE 4.- Estrategía de sostenibilidad del Programa de Sinfonía. | 300,000 | - | 300,000 |
| | | <u>969,000</u> | <u>30,000</u> | <u>999,000</u> |
| | COMPONENTES DE SUPERVISION | | | |
| Fondo Social | Auditoría final | 10,000 | - | 10,000 |
| Fondo Social | Imprevistos | 10,000 | - | 10,000 |
| | Gastos administrativos | - | 168,000 | 168,000 |
| | | <u>20,000</u> | <u>168,000</u> | <u>188,000</u> |
| | Total | <u>989,000</u> | <u>198,000</u> | <u>1,187,000</u> |

Durante la ejecución del Proyecto, la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, como Organismo Ejecutor del mismo, solicito al BID su no objeción a transferencias de recursos entre categorías de inversión a ser financiadas con recursos del “Fondo Social - BID” y “Fondo Japonés”, siendo el costo y plan de financiamiento del Proyecto, el que se detalla a continuación:

| FJ | CONTRAPARTIDA FJ | FONDO JAPONÉS (FJ) US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL - FJ US\$ | FONDO SOCIAL (FS- BID) US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL - FS - BID US\$ | TOTAL FJ / FS - BID US\$ | TOTAL CONTRAPARTIDA US\$ | TOTAL US\$ |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| COMPONENTES DEL PROYECTO | | | | | | | | |
| COMPONENTE 1.- Fortalecimiento de la | | | | | | | | |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 261,000 | 30,000 | - | - | 261,000 | 30,000 | 291,000 |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | COMPONENTE 2.- Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 338,200 | - | - | - | 338,200 | - | 338,200 |
| Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza | COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 69,800 | - | - | - | 69,800 | - | 69,800 |
| Fondo Social | COMPONENTE 4.- Estrategia de sostenibilidad del Programa de Sinfonía. | - | - | 310,000 | - | 310,000 | - | 310,000 |
| | | <u>669,000</u> | <u>30,000</u> | <u>310,000</u> | <u>-</u> | <u>979,000</u> | <u>30,000</u> | <u>1,009,000</u> |
| COMPONENTES DE SUPERVISION | | | | | | | | |
| Fondo Social | Auditoría final | - | - | 10,000 | - | 10,000 | - | 10,000 |
| Fondo Social | Imprevistos | - | - | - | - | - | - | - |
| | Gastos administrativos | - | 120,000 | - | 48,000 | - | 168,000 | 168,000 |
| | | <u>-</u> | <u>120,000</u> | <u>10,000</u> | <u>48,000</u> | <u>10,000</u> | <u>168,000</u> | <u>178,000</u> |
| Total | | <u>669,000</u> | <u>150,000</u> | <u>320,000</u> | <u>48,000</u> | <u>989,000</u> | <u>198,000</u> | <u>1,187,000</u> |

El Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE fue suscrito entre la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID en su nombre y en calidad de administrador del Fondo Japonés para Reducción de la Pobreza, el 22 de febrero del 2016.

b) Del Organismo Ejecutor del Proyecto

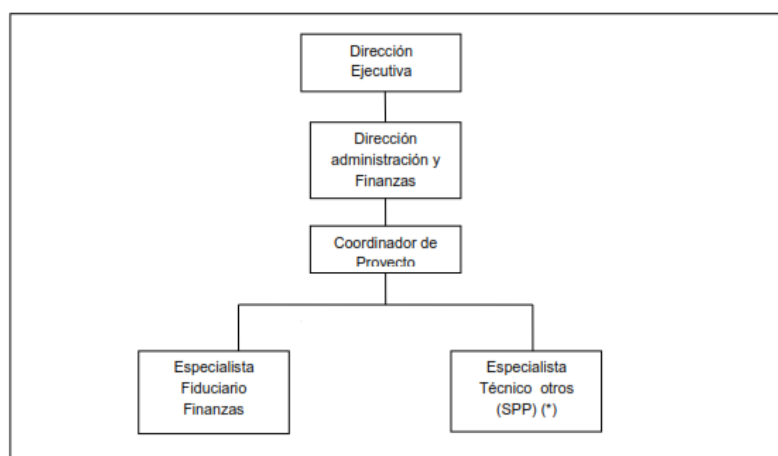
La Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, es una asociación cultural privada, autónoma, no lucrativa, esencialmente apolítica y ajena a todo fin confesional. Con la misión y finalidad del fomento de la cultura, la educación y promoción de las artes. En especial de la música y el canto en todas sus expresiones culturales tanto nacionales como extranjeras.

La Asociación, es una asociación civil, constituida legalmente en el Perú el 28 de junio de 2010; tiene los siguientes objetivos:

- a. Constituir y desarrollar núcleos de gestión cultural para la formación de Orquestas Infantiles y Juveniles, con carácter estable con fines didácticos y formativos en todo el territorio de la República del Perú.
- b. Impulsar mediante la difusión de conciertos musicales y corales de carácter educativo y didáctico la educación musical clásica y del canto lírico y sus demás expresiones en todo el territorio nacional de la República del Perú.
- c. Promover procesos educativos de concientización sobre la promoción y fomento de nuestra cultura musical.

El Organismo Ejecutor del Proyecto cuenta con el Coordinador de proyecto, Especialista fiduciario y Especialista Técnico.

Las relaciones de dependencia entre el Consejo Directivo, la Dirección Ejecutiva de la Asociación con relación al proyecto se presentan en el siguiente esquema Institucional del Proyecto:



* Áreas de soporte de Sinfonía por el Perú: Recursos Humanos, Logística, Tesorería, Artística.

Plazo de ejecución y último desembolso del Proyecto

De acuerdo al artículo quinto el “Plazo de Ejecución” del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE, el plazo para la ejecución del Proyecto es de 30 meses, contados a partir del 22 de febrero de 2016 fecha de suscripción del referido convenio, y el plazo para el desembolso de los recursos de la Contribución serían de 36 meses contados a partir de la suscripción del mismo.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad

Los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, por el cual los ingresos se reconocen cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

Los anticipos recibidos del BID de los recursos del “Fondo Japonés” y “Fondo Social - BID” son depositados en las cuentas corrientes bancarias del BBVA Continental Moneda Extranjera (US\$) N° 0011-0661-0100064124-69 y N° 0011-0661-0100064612-63, respectivamente, de la cual de acuerdo a las necesidades programadas se monetizan y transfieren a la cuenta corriente bancaria Moneda Nacional (S/) del mismo banco, utilizando el tipo de cambio de la fecha de la conversión.

Para efectos de la preparación y presentación de los estados financieros básicos del Proyecto, la conversión de los pagos de los gastos elegibles efectuados en Moneda Nacional (S/) a Dólares Estadounidenses (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización de Dólares Estadounidenses (US\$) a Moneda Nacional (S/) de modo tal de no generar diferencias de cambio; y los pagos de los gastos elegibles realizados con Contrapartida Local (S/) son monetizados a Dólares Estadounidenses (US\$) utilizando el tipo de cambio venta de la SBS, en la fecha de corte para la presentación de las justificaciones de gasto al BID.

c) Impuestos

Conforme a la legislación tributaria vigente, el Proyecto no está afecto a ningún tipo de impuesto, actuando únicamente como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios profesionales que paga, retenciones y deducciones del Impuesto General a las Ventas a proveedores nacionales e internacionales.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 23 de febrero de 2019, el efectivo disponible se compone de los saldos en las siguientes cuentas corrientes bancarias:

Cuentas corrientes bancarias correspondientes al "Fondo Japonés":

| | US\$ |
|---|---------------|
| BBVA Continental: | |
| Cta. Cte. ME N° 0011-0661-0100064124-69 | 15,573 |
| Cta. Cte. MN N° 0011-0661-0100064620-66 (S/ 21,380 entre tipo de cambio S/ 3.240) | 6,598 |
| | <u>22,171</u> |

Cuentas corrientes bancarias correspondientes al "Fondo Social - BID":

| | US\$ |
|---|---------------|
| BBVA Continental: | |
| Cta. Cte. ME N° 0011-0661-0100064612-63 | 37,716 |
| Cta. Cte. MN N° 0011-0661-0100065643-67 (S/ 1,975 entre tipo de cambio S/ 3.23) | 611 |
| | <u>38,327</u> |

4. FONDOS RECIBIDOS DEL FONDO JAPONÉS, FONDO SOCIAL - BID Y CONTRAPARTIDA LOCAL

a) Fondos recibidos

Los fondos recibidos del "Fondo Japonés" durante el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, se conforman de los anticipos siguientes:

| Fecha | Solicitud de Desembolso N° | Importe US\$ |
|------------|----------------------------|----------------|
| 08.06.2016 | 01 | 22,000 |
| 15.06.2016 | 02 | 171,000 |
| 12.04.2017 | 05 | 100,000 |
| 13.09.2017 | 07 | 120,000 |
| 28.02.2018 | 09 | 138,000 |
| 05.09.2018 | 11 | 118,000 |
| | | <u>669,000</u> |

Los fondos recibidos del "Fondo Social - BID" durante el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, se conforman de los anticipos siguientes:

| Fecha | Solicitud de Desembolso N° | Importe US\$ |
|------------|----------------------------|----------------|
| 09.06.2016 | 01 | 64,000 |
| 13.09.2017 | 06 | 71,260 |
| 31.08.2018 | 09 | 148,500 |
| 13.02.2019 | 12 | 33,272 |
| | | <u>317,032</u> |

b) Contrapartida Local

El Organismo Ejecutor de acuerdo al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE se comprometió aportar para la ejecución del Proyecto el importe de US\$ 198,000 en concepto de Contrapartida, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019. La Contrapartida Local al 23 de febrero de 2019 para cubrir los gastos relacionados se compone de:

Contrapartida Local correspondiente al “Fondo Japonés”:

| Concepto | US\$ |
|---|---------|
| Desembolsos de gastos durante el año 2016 | 43,103 |
| Desembolsos de gastos durante el año 2017 | 45,534 |
| Desembolsos de gastos durante el periodo 01.01.2018 al 23.02.2019 | 54,789 |
| Total desembolsos de gastos al 23.02.2019 | 143,426 |

Contrapartida Local correspondiente al “Fondo Social”:

| Concepto | US\$ |
|---|--------|
| Desembolsos de gastos durante el año 2016 | 13,676 |
| Desembolsos de gastos durante el año 2017 | 26,881 |
| Desembolsos de gastos durante el periodo 01.01.2018 al 23.02.2019 | 36,289 |
| Total desembolsos de gastos al 23.02.2019 | 76,846 |

5. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

Los importes de gastos justificados al BID e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019 se componen de:

Gastos cubiertos con los recursos provenientes del “Fondo Japonés”:

| Fecha | Solicitud de Desembolso N° | Aporte FJ US\$ | Contrapartida Local US\$ |
|------------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 08.06.2016 | 01 | 22,000 | 4,593 |
| 22.12.2016 | 03 | 102,571 | 35,457 |
| 07.04.2017 | 04 | 57,492 | 9,347 |
| 06.09.2017 | 06 | 98,486 | 11,236 |
| 26.02.2018 | 08 | 121,639 | 28,004 |
| 27.08.2018 | 10 | 128,359 | 29,544 |
| 27.12.2018 | 12 | 85,738 | 17,123 |
| | | 616,285 | 135,304 |

Gastos cubiertos con los recursos provenientes del “Fondo Social”:

| Fecha | Solicitud de Desembolso N° | Aporte FS - BID | Contrapartida Local |
|------------|----------------------------|-----------------|---------------------|
| | | US\$ | US\$ |
| 22.12.2016 | 03 | 9,127 | 13,676 |
| 07.04.2017 | 04 | 28,238 | 4,910 |
| 29.08.2017 | 05 | 17,707 | 4,978 |
| 27.02.2018 | 07 | 5,140 | 16,993 |
| 27.08.2018 | 08 | 67,648 | 19,704 |
| 09.01.2019 | 10 | 118,779 | 13,854 |
| 11.02.2019 | 11 | 30,041 | 2,731 |
| | | <u>276,680</u> | <u>76,846</u> |

6. GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Este rubro, está compuesta por gastos efectuados por el Organismo Ejecutor del Proyecto hasta el 23 de febrero de 2019 y por tanto incluidos como inversiones en el Estado de Inversiones Acumuladas al 23 de febrero de 2018, los cuales serán justificados al BID como parte de la SD N° 13 en el año 2019, tal como se muestra a continuación:

Gastos pendientes de justificación del “Fondo Japonés”:

| Gastos pendientes de justificación | Aporte | | Total |
|--|---------------|----------------------|---------------|
| | Fondo Japonés | Contra partida Local | |
| | US\$ | US\$ | US\$ |
| Componente 1. Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 15,440 | 1,423 | 16,863 |
| Componente 2. Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 14,148 | - | 14,148 |
| Componente 3. Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 607 | - | 607 |
| Gastos Administrativos | - | 6,699 | 6,699 |
| | <u>30,195</u> | <u>8,122</u> | <u>38,317</u> |

Gastos pendientes de justificación del “Fondo Social - BID”:

| Gastos pendientes de justificación | Aporte | | Total |
|--|------------------|----------------------|-------|
| | Fondo Social-BID | Contra partida Local | |
| | US\$ | US\$ | US\$ |
| Componente 4. Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | 2,000 | - | 2,000 |

7. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO CON APOORTE BID CON LOS RECURSOS DEL FONDO JAPONÉS SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL LMS 1 REPORTADO POR EL BID

El efectivo recibido Aporte BID con los recursos “Fondo Japonés” según el Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto al 23 de febrero de 2019 concilia con los registros LMS 1 reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| | US\$ |
|--|---------|
| Total efectivo recibido según Estado de Flujos de Efectivo | 669,000 |
| Total efectivo transferido según el LMS 1 | 669,000 |
| Diferencia | - |

8. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO CON APOORTE BID CON LOS RECURSOS FONDO SOCIAL - BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL LMS 1 REPORTADO POR EL BID

El efectivo recibido Aporte BID con los recursos “Fondo Social - BID” según el Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto al 23 de febrero de 2019 concilia con los registros LMS 1 reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| | US\$ |
|--|---------|
| Total efectivo recibido según Estado de Flujos de Efectivo | 317,032 |
| Total efectivo transferido según el LMS 1 | 317,032 |
| Diferencia | - |

9. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS APOORTE BID CON LOS RECURSOS DEL FONDO JAPONÉS Y CONTRAPARTIDA LOCAL SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON LAS INVERSIONES DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados Aporte BID con los recursos del “Fondo Japonés” y Contrapartida Local según el Estado de Flujos de Efectivo al 23 de febrero de 2019 concilian con las inversiones del Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| | APOORTE FONDO JAPONÉS US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL US\$ |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|
| Total desembolsos según Estado de Flujos de Efectivo | 646,480 | 143,426 |
| Total según Estado de Inversiones Acumuladas | 646,480 | 143,426 |
| Diferencia | - | - |

10. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS APOORTE BID CON LOS RECURSOS DEL FONDO SOCIAL - BID Y CONTRAPARTIDA LOCAL SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON LAS INVERSIONES DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados Aporte BID con los recursos del “Fondo Social - BID” y Contrapartida Local según el Estado de Flujos de Efectivo al 23 de febrero de 2019 concilian con las inversiones del Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| | APORTE FONDO SOCIAL US\$ | CONTRAPARTIDA LOCAL US\$ |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| Total desembolsos según Estado de Flujos de Efectivo | 278,680 | 76,846 |
| Total según Estado de Inversiones Acumuladas | 278,680 | 76,846 |
| Diferencia | - | - |

11. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORIAS DE INVERSION EFECTUADAS CON APOORTE BID DE LOS RECURSOS DEL FONDO JAPONÉS SEGUN LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL LMS 1 REPORTADOS POR EL BID

Las inversiones acumuladas por categorías de inversión efectuadas con Aporte BID con los recursos del “Fondo Japonés” según los registros del Proyecto al 23 de febrero de 2019 concilian con los registros por categorías de inversión reportados por el BID a través del LMS 1 a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| Categorías de Inversión | Registros del Proyecto US\$ | FONDO JAPONÉS - BID LMS 1 US\$ | Diferencia US\$ |
|--|--------------------------------------|---|--------------------|
| 1 COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 246,004 | 230,565 | 15,439 |
| 2 COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 336,301 | 322,153 | 14,148 |
| 3 COMPONENTE 3: Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de | 64,175 | 63,567 | 608 |
| | 646,480 | 616,285 | 30,195 |

La diferencia se compone de gastos efectuados por el Organismo Ejecutor del Proyecto desde el 01 de enero hasta el 23 de febrero de 2019 y por tanto incluidos como inversiones en el Estado de Inversiones Acumuladas al cierre del Proyecto, los mismos que fueron justificados al BID como parte de la Solicitud de Desembolso N° 13 en el año 2019 (Ver Nota 6).

12. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORIAS DE INVERSION EFECTUADAS CON APOORTE BID DE LOS RECUSOS DEL FONDO SOCIAL - BID SEGUN LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL LMS 1 REPORTADOS POR EL BID

Las inversiones acumuladas por categorías de inversión efectuadas con Aporte BID con los recursos del “Fondo Social - BID” según los registros del Proyecto al 23 de febrero de 2019 concilian con los registros por categorías de inversión reportados por el BID a través del LMS 1 a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

| Categorías de Inversión | Registros del Proyecto | FONDO SOCIAL - BID LMS 1 | Diferencia |
|--|---------------------------------------|---|-------------------|
| | US\$ | US\$ | US\$ |
| 1 COMPONENTE 4.- Estrategía de sostenibilidad del | | | |
| Programa Sinfonía. | 278,680 | 276,680 | 2,000 |
| 2 Auditoría Final | - | - | - |
| 3 Imprevistos | - | - | - |
| 4 Gastos Administrativos | - | - | - |
| | 278,680 | 276,680 | 2,000 |

La diferencia se compone de gastos efectuados por el Organismo Ejecutor del Proyecto desde el 01 de enero hasta el 23 de febrero de 2019 y por tanto incluidos como inversiones en el Estado de Inversiones Acumuladas al cierre del Proyecto, los mismos que fueron justificados al BID como parte de la Solicitud de Desembolso N° 13 en el año 2019 (Ver Nota 6).

13. AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO

El avance financiero del Proyecto al 23 de febrero de 2019 muestra acumulación de gastos aplicados en las distintas categorías de inversión del Proyecto y su relación con el costo estimado del mismo que representa un avance del 96.50% (“Fondo Japonés” 96.63%, “Fondo Social - BID” 87.09% y con Contrapartida Local 111.25%).

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| Componentes | Presupuesto del Proyecto | | | | | | | Avance Financiero al 23 de febrero de 2019 | | | | | | | Saldo Financiero al 23 de febrero de 2019 | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------|--|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------|
| | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local - FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local - FS - BID | Total Aporte FJ / FS - BID | Total Contrapartida Local | Total | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local - FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local - FS - BID | Total Aporte FJ / FS - BID | Total Contrapartida Local | Total | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local - FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local - FS - BID | Total Aporte FJ / FS - BID | Total Contrapartida Local | TOTAL |
| | US\$ | | US\$ | US\$ | | | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | | | US\$ |
| COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 261,000 | 30,000 | - | - | 261,000 | 30,000 | 291,000 | 246,004 | 37,938 | - | - | 246,004 | 37,938 | 283,942 | 14,996 | (7,938) | - | - | 14,996 | (7,938) | 7,058 |
| COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 338,200 | - | - | - | 338,200 | - | 338,200 | 336,301 | | - | - | 336,301 | - | 336,301 | 1,899 | - | - | - | 1,899 | - | 1,899 |
| COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 69,800 | - | - | - | 69,800 | - | 69,800 | 64,175 | | - | - | 64,175 | - | 64,175 | 5,625 | - | - | - | 5,625 | - | 5,625 |
| COMPONENTE 4.- Estrategía de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | - | - | 310,000 | - | 310,000 | - | 310,000 | - | | 278,680 | - | 278,680 | - | 278,680 | - | - | 31,320 | - | 31,320 | - | 31,320 |
| Auditoría Final | - | - | 10,000 | - | 10,000 | - | 10,000 | - | | - | - | - | - | - | - | - | 10,000 | - | 10,000 | - | 10,000 |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativos | - | 120,000 | - | 48,000 | - | 168,000 | 168,000 | - | 105,488 | - | 76,846 | - | 182,334 | 182,334 | - | 14,512 | - | (28,846) | - | (14,334) | (14,334) |
| | 669,000 | 150,000 | 320,000 | 48,000 | 989,000 | 198,000 | 1,187,000 | 646,480 | 143,426 | 278,680 | 76,846 | 925,160 | 220,272 | 1,145,432 | 22,520 | 6,574 | 41,320 | (28,846) | 63,840 | (22,272) | 41,568 |
| AVANCE FINANCIERO DEL PROYEC | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 96.63 | 95.62 | 87.09 | 160.10 | 93.54 | 111.25 | 96.50 | 3.37 | 4.38 | 12.91 | (60.10) | 6.46 | (11.25) | 3.50 |

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha posterior al 23 de febrero de 2019, el Organismo Ejecutor del Proyecto ha realizado gastos en relación a la ejecución de sus actividades, los mismos que han sido justificados al BID a través de las siguientes solicitudes:

Solicitud de Desembolso N° 13 correspondiente al “Fondo Japonés”:

El Organismo Ejecutor ha justificado al BID el importe de US\$ 53,579 a través de la Solicitud de Desembolso N° 13 el 12 de abril de 2019 y registrado por el BID en el LMS 10 el 17 de abril de 2019.

| Gastos | Aporte | | Total US\$ |
|---|---------------|---------------------|---------------|
| | Fondo Japonés | Contrapartida Local | |
| | US\$ | US\$ | |
| Componente 1. Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 22,440 | 2,870 | 25,310 |
| Componente 2. Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 14,148 | - | 14,148 |
| Componente 3. Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 607 | - | 607 |
| Componente 6. Gastos Administrativos | - | 13,514 | 13,514 |
| | 37,195 | 16,384 | 53,579 |

La Solicitud de Desembolso N° 13, incluye lo siguiente:

- Gastos pendientes por justificación al 23 de febrero de 2019 por US\$ 30,195 del “Fondo Japonés” y US\$ 8,122 de la Contrapartida Local del “Fondo Japonés” (Nota 6).
- Gastos realizados a partir del 24 de febrero al 12 de abril de 2019 por US\$ 7,000 del “Fondo Japonés” y US\$ 8,262 de la Contrapartida Local del “Fondo Japonés”.

Solicitud de Desembolso N° 13 correspondiente al “Fondo Social - BID”:

El Organismo Ejecutor ha justificado al BID el importe de US\$ 41,479 a través de la Solicitud de Desembolso N° 13 del 12 de abril de 2019 y registrado por el BID en el LMS 10 el 17 de abril de 2019.

| Gastos | Aporte | | Total US\$ |
|---|---------------|---------------------|---------------|
| | Fondo Social | Contrapartida Local | |
| | US\$ | US\$ | |
| Componente 1. Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 32,041 | - | 32,041 |
| Componente 2. Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 4,130 | - | 4,130 |
| Componente 4. Estrategía de sostenibilidad del Programa Sinfonía | - | 5,548 | 5,548 |
| | <u>36,171</u> | <u>5,548</u> | <u>41,719</u> |

La Solicitud de Desembolso N° 13, incluye lo siguiente:

- Gastos pendientes por justificación al 23 de febrero de 2019 por US\$ 2,000 del “Fondo Social” (Nota 6).
- Gastos realizados a partir del 24 de febrero al 12 de abril de 2019 por US\$ 34,171 del “Fondo Social” y US\$ 5,548 de la Contrapartida Local del “Fondo Social”.

Incorporando las solicitudes de Desembolso N° 13 del “Fondo Japonés” y N° 13 del “Fondo Social – BID” el Estado de Inversiones Acumuladas quedaría de la siguiente manera:

| Concepto | Inversiones acumuladas al 17 de abril de 2019 | | | | | |
|---|---|------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | Aporte Fondo Japonés | Contrapartida Local FJ | Aporte Fondo Social - BID | Contrapartida Local FS - BID | Total Aporte FJ / FS - BID | Total Contrapartida Local |
| | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ |
| 01 COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 253,004 | 39,386 | - | - | 253,004 | 39,386 |
| 02 COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 336,301 | - | - | - | 336,301 | - |
| 03 COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 64,175 | - | - | - | 64,175 | - |
| 04 COMPONENTE 4.- Estrategía de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | - | - | 308,722 | - | 308,722 | - |
| Auditoría Final | - | - | 4,130 | - | 4,130 | - |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativo | - | 112,302 | - | 82,394 | - | 194,696 |
| | <u>653,480</u> | <u>151,688</u> | <u>312,852</u> | <u>82,394</u> | <u>966,332</u> | <u>234,082</u> |

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A la Dirección Ejecutiva de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 23 de febrero de 2019 del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac”, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con Contrapartida local de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú como Organismo Ejecutor del Proyecto, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 21 de junio de 2019.

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

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

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo comprendido entre el 08 de junio de 2016 al 23 de febrero 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 Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

No observamos aspectos puedan describirse en el presente informe relacionados con el sistema de control interno y su operación que se consideren condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.

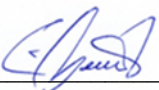
Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los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

Como resultado de nuestra labor de Auditoría al “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, no hemos determinado deficiencias de control interno reportables en el presente informe, que afecte la estructura del Sistema de Control Interno en relación a la ejecución del mismo.

Este informe se emite únicamente para información de la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú como Organismo Ejecutor del Proyecto y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y no debe ser usado para ningún otro propósito.

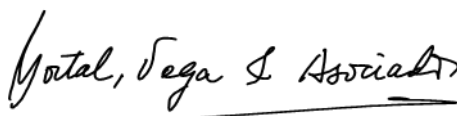
Lima, Perú
21 de junio de 2019

Refrendado por:



Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

(Socio)



Portal, Vega & Asociados

**ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ -
SINFONÍA POR EL PERÚ**

**PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN
LOS BARRIOS MARGINALES DEL RÍMAC**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

De acuerdo con los objetivos de Auditoría previstos en los términos de referencia para la Auditoría de los Estados Financieros del “Proyecto Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac”, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, se efectuó la evaluación del sistema del control interno implementado por el Organismo Ejecutor del Proyecto, respecto del manejo administrativo, financiero y técnico del mismo, a fin de establecer la confiabilidad del sistema, incluyendo el diseño y su funcionamiento, siguiendo los criterios definidos por el "Committee on Sponsoring Organizations (COSO)" los que comprenden: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo.

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

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El Proyecto, es ejecutado por la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú, el cual cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos artísticos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Proyecto.

Se debe indicar que en cada pago efectuado con recursos del “Fondo Japonés”, “Fondo Social - BID” y Aporte de Contrapartida Local se da con la conformidad de la Dirección de Administración y Finanzas del Organismo Ejecutor del Proyecto, la documentación soporte de las mismas, previamente han sido registrados en el sistema Software Contable y Presupuestal del Organismo Ejecutor, cumpliendo con sus fases de Devengado y Pagado, dicha documentación soporte cuentan con el visto y autorización de los responsables de las áreas indicadas.

Consejo Directivo

Es el órgano ejecutivo de la asociación, tiene los más altos poderes para dirigir, gestionar y administrar la institución con excepción de aquellos asuntos cuya solución corresponda por ley y estatuto a la asamblea general.

Dirección Ejecutiva

La Dirección Ejecutiva es el órgano responsable de la dirección, supervisión y todo lo necesario para la ejecución de las actividades del Organismo Ejecutor.

Funciones:

La Dirección Ejecutiva, a través de su Director Ejecutivo, cumple las siguientes funciones, entre otras:

- Representar a Sinfonía por el Perú en todas las actividades, sean de carácter económico administrativo, social, científico y cultural.
- Velar que las actividades de Sinfonía por el Perú estén estrictamente concordadas con los fines de su constitución.
- Vigilar el cumplimiento de las acciones de los miembros del consejo directivo, cumplen y hacen cumplir los acuerdos del Consejo Directivo.
- Suscribir contratos y documentos oficiales y en general documentos públicos y privados cuando requiera su intervención.
- Efectuar cualquier otra actividad a favor de Sinfonía por el Perú con cargo a dar cuenta del Consejo Directivo.

Dirección de Administración y Finanzas

Entre sus funciones están:

- Asegurar una adecuada estructura de organización de Sinfonía por el Perú, para el mejor logro de los fines y objetivos.
- Coordinar con terceros la creación y ejecución de los proyectos.
- Velar por la administración de los recursos de Sinfonía por el Perú y proyectos.
- Cautelar el patrimonio y administración de Sinfonía por el Perú.
- Autorizar mediante firma las solicitudes de Desembolsos, así como los pagos y transferencias bancarias.

Coordinador del Proyecto

El Coordinador del Proyecto es el responsable por la dirección del Organismo Ejecutor del Proyecto; es el encargado de planificar la gestión, ejecución, monitoreo y evaluación de las actividades del Proyecto; así como elaborar las estrategias de promoción, difusión, concientización y construcción de capacidades en el marco de dichas actividades. Está a cargo del Organismo Ejecutor, quien es el representante del mismo ante la Dirección Ejecutiva y el Consejo Directivo.

Especialista Fiduciario

Es el encargado de velar por los procesos de la fiduciaria de acuerdo a las normas del Banco y articular con las áreas del Organismo Ejecutor del Proyecto.

Especialista Técnico o Coordinador Artístico

Es el encargado de la organización del Núcleo en cuanto a la implementación metodológico y seguimiento de las actividades.

Características sobre los Sistemas Operativos

La información financiera del Proyecto está registrada en el sistema Software Contable y Presupuestal, los que permiten tener un registro contable, presupuestal y financiero del Proyecto.

Del módulo contable de los sistemas se extraen y se exportan de manera extracontable a Hojas de Cálculo Excel la información comprometida, devengada, girada y pagada en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, a fin de preparar y presentar los Estados Financieros de acuerdo a las exigencias del Banco.

Para dicho efecto el Profesional Contable del Proyecto mantiene actualizada una base de datos con la información financiera detallada de la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, el cual le permite la preparar y presentar de manera oportuna los estados financieros básicos del Proyecto a la Dirección Ejecutiva del Proyecto y al Banco.

Régimen Laboral

El personal responsable de la ejecución de las actividades del Proyecto, mantiene relación laboral con la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú - Sinfonía por el Perú, el personal que conforma el equipo de trabajo del Organismo Ejecutor para el proyecto están bajo el régimen laboral Decreto Ley N° 276.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

AMBIENTE DE CONTROL

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

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

ACTIVIDADES DE CONTROL

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

NORMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

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

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

SUPERVISIÓN

El Organismo Ejecutor del Proyecto, ha implementado mecanismos de control y supervisión de sus actividades a través de la Dirección Ejecutiva del Proyecto, quienes son responsables administrativa y técnicamente de que las metas y objetivos de los Componentes del Proyecto se cumplan.

MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

En el proceso de Auditoría se determinó los siguientes aspectos de control interno que consideramos necesario reportar, a fin de que se implemente la recomendación vertida en relación a los mismos:

1. La ejecución presupuestal del Proyecto fue de 96.50% no ejecutándose el 3.50% de lo planificado

Durante nuestra revisión de la ejecución presupuestal del Proyecto hemos identificado que el Organismo Ejecutor del Proyecto ha ejecutado solamente el 96.50% de lo presupuestado.

| Componentes | Presupuesto del Proyecto | | | | | Avance Financiero al 23 de febrero de 2019 | | | | | Saldo Financiero al 23 de febrero de 2019 | | | | |
|---|--------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------|---|--------------------|-----------------|--------------------|------------------|--|--------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| | Aporte | | Aporte | | Total | Aporte | | Aporte | | Total | Aporte | | Aporte | | Total |
| | FONDO JAPONES | Aporte Local FJ | FONDO SOCIAL | Aporte Local FS | | FONDO JAPONES | Aporte Local FJ | FONDO SOCIAL | Aporte Local FS | | FONDO JAPONES | Aporte Local FJ | FONDO SOCIAL | Aporte Local FS | |
| | US\$ | | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ | US\$ |
| COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 261,000 | 30,000 | - | - | 291,000 | 246,004 | 37,938 | - | - | 283,942 | 14,996 | (7,938) | - | - | 7,058 |
| COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 338,200 | - | - | - | 338,200 | 336,301 | | - | - | 336,301 | 1,899 | - | - | - | 1,899 |
| COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 69,800 | - | - | - | 69,800 | 64,175 | | - | - | 64,175 | 5,625 | - | - | - | 5,625 |
| COMPONENTE 4.- Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | - | - | 310,000 | - | 310,000 | - | | 278,680 | - | 278,680 | - | - | 31,320 | - | 31,320 |
| Auditoría Final | - | - | 10,000 | - | 10,000 | - | | - | - | - | - | - | 10,000 | - | 10,000 |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativos | - | 120,000 | - | 48,000 | 168,000 | - | 105,488 | - | 76,846 | 182,334 | - | 14,512 | - | (28,846) | (14,334) |
| | <u>669,000</u> | <u>150,000</u> | <u>320,000</u> | <u>48,000</u> | <u>1,187,000</u> | <u>646,480</u> | <u>143,426</u> | <u>278,680</u> | <u>76,846</u> | <u>1,145,432</u> | <u>22,520</u> | <u>6,574</u> | <u>41,320</u> | <u>(28,846)</u> | <u>41,568</u> |
| AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO (%) | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>96.63</u> | <u>95.62</u> | <u>87.09</u> | <u>160.10</u> | <u>96.50</u> | <u>3.37</u> | <u>4.38</u> | <u>12.91</u> | <u>(60.10)</u> | <u>3.50</u> |

Comentario del Organismo Ejecutor:

De acuerdo, las actividades pendientes de realizar han sido reportada en el informe final del Proyecto.

Recomendación:

Recomendamos que se reporte todas las actividades realizadas y pendientes de realizar en el informe final del Proyecto.

2. El Organismo Ejecutor no cumplió con realizar el inventario de instrumentos musicales y accesorios del ejercicio 2016

Durante el proceso de la auditoría financiera del Proyecto, hemos identificado que el Organismo Ejecutor no ha cumplido con realizar el inventario anual del ejercicio 2016 de los instrumentos musicales y accesorios, de acuerdo con lo indicado en su Manual Operativo, capítulo IV, numeral g.

Comentario del Organismo Ejecutor:

A finales del año 2016, se iniciaron las compras de instrumentos por lo que los inventarios fueron realizados en el periodo 2017 y 2018.

Recomendación:

Recomendamos que se reporte todas las actividades realizadas y pendientes de realizar en el informe final del Proyecto.

3. El inventario de instrumentos musicales y accesorios por el periodo de 2017 y 2018 no cuentan con los requerimientos del Manual Operativo

Durante el proceso de la auditoría financiera del Proyecto, hemos identificado que el Organismo Ejecutor no ha cumplido con todos los pasos detallados en el Manual Operativo, capítulo IV, numeral “g” para la realización del inventario anual de instrumentos musicales y accesorios, los cuales son:

- El inventario físico deberá ser validado por el Administrador y visado por el Director del Núcleo.
- Se levantará un Acta de Inventario Físico.
- Se evaluará los inventarios físicos conciliándose con los registros contables.

Comentario del Organismo Ejecutor:

Si bien se realizó el inventario físico de instrumentos no se consignó en el documento el título de Acta de inventario Físico.

Recomendación:

El Coordinador del Proyecto, deberá disponer a la administración financiera del Proyecto, proceda a regularizar el hecho observado.

4. Compra de instrumentos musicales no cuenta con el Acta Final de Aceptación de los Bienes

De la revisión selectiva efectuada a los Comprobantes de Pago que respaldan la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019 se observa que estos no cuentan con el Acta Final de Aceptación de los Bienes ni el Informe de conformidad de la recepción de los bienes emitido por el Lutier. Lo antes expuesto incumple el Numeral 4.3.2, “g” del capítulo IV del Manual Operativo.

Referencia:

| Aporte | Actividad | Concepto | Fecha de Pago | US\$ |
|---------------|-----------|---|---------------|--------|
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago por la compra de accesorios para instrumentos musicales. | 15/01/2019 | 11,523 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago por la compra de accesorios para instrumentos musicales. | 03/12/2018 | 502 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Cancelación del 50% por compra de instrumentos. | 13/01/2017 | 1,982 |
| Fondo Japonés | 2.3.2 | Compra de instrumentos. Núcleo Rímac | 01/12/2017 | 3,289 |
| Fondo Japonés | 2.3.2 | Compra de accesorios. Núcleo Rímac | 25/09/2017 | 4,254 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Compra de instrumentos de percusión. Núcleo Rímac | 03/02/2017 | 1,994 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago de 50% (Cancelación) de compra de instrumentos cuerdas. | 02/12/2016 | 2,184 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago de compra de cuerdas. Núcleo Rímac | 08/11/2016 | 2,184 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago de compra de instrumentos musicales. Núcleo Rímac | 09/09/2016 | 2,041 |
| Fondo Japonés | 2.3.1 | Pago de 50% por compra de instrumentos. Núcleo Rímac | 10/11/2016 | 3,687 |

Comentario del Organismo Ejecutor:

Los bienes fueron recibidos dándose la conformidad mediante correos electrónicos.

Recomendación:

El Coordinador del Proyecto, deberá disponer a la administración financiera del Proyecto, proceda a regularizar el hecho observado, a fin de que los comprobantes de pago cuenten con toda la información necesaria.

5. Algunos comprobantes de Pago, que sustentan el financiamiento del Aporte BID, no cuentan con los visados ni autorización de los responsables de las áreas del Proyecto.

De la revisión selectiva efectuada a los Comprobantes de Pago que respaldan la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019 se observa que estos no cuentan con los visados ni autorización de los responsables de las áreas del Proyecto, en señal de conformidad y aprobación.

De una muestra que asciende a 307 documentos, hemos detectado que 189 documentos no cuentan con el visto de conformidad y/o aprobación del Coordinador del Proyecto o Especialista Fiduciario y 111 documentos no cuentan con el visto de conformidad y/o aprobación Director Administrativo, lo cual representa el 62% y 36%, respectivamente, de nuestra muestra. Lo antes expuesto debería estar estipulado en un Manual de Procedimientos de Pagos de Tesorería a fin de evidenciar la adecuada revisión y aprobación de la documentación que sustentan los pagos de Tesorería.

A continuación, una muestra:

| SD | Fondo | Actividad | Concepto | Fecha de Pago | US\$ | Leyenda | |
|----|-------|-----------|--|---------------|-------|---------|-----|
| | | | | | | (1) | (2) |
| 11 | FJ | 1.3.3 | Elaboración de banners institucionales para Press Tour. Núcleo Rímac | 25/09/2018 | 513 | x | x |
| 4 | FJ | 2.1.5 | Servicio de impresión de banner. Núcleo Rímac. | 17/02/2017 | 249 | ✓ | ✓ |
| 8 | FJ | 2.1.5 | Impresión de materiales. Núcleo Rímac | 23/12/2017 | 391 | ✓ | ✓ |
| 8 | FJ | 2.1.5 | Servicio de Impresión. Núcleo rimac | 23/12/2017 | 215 | ✓ | ✓ |
| 8 | FJ | 2.1.1 | Servicio de impresión de polos. Núcleo Rímac | 27/10/2017 | 1,884 | x | x |
| 4 | FJ | 2.3.1 | Cancelación del 50% por compra de instrumentos. | 13/01/2017 | 1,982 | ✓ | x |
| 8 | FJ | 2.1.5 | Servicio de reparación de repisas. Núcleo Rímac. | 14/11/2017 | 318 | x | ✓ |
| 8 | FJ | 1.1.2 | Arreglos musicales. Núcleo Rímac | 01/12/2017 | 460 | x | x |
| 8 | FJ | 1.1.2 | Arreglos musicales. Núcleo Rímac | 29/09/2017 | 460 | x | x |
| 4 | FJ | 2.1.5 | Compra de ventiladores. Núcleo Rímac | 09/02/2017 | 332 | x | ✓ |
| 8 | FJ | 3.1.1 | Honorarios Maestro Luthier - diciembre 2017 | 15/12/2017 | 1,011 | x | ✓ |
| 6 | FJ | 3.2.1 | Reembolso de gastos. Compra de materiales. Taller de luthería | 17/05/2017 | 526 | x | ✓ |
| 8 | FJ | 3.2.1 | Compra de materiales. Taller de Luthería | 23/12/2017 | 515 | x | ✓ |

✓ Si cuenta con la firma.

Leyenda:

1.- V°B° del Coordinador del Proyecto o Especialista Fiduciario

2.- V°B° del Director Administrativo

Comentario del Organismo Ejecutor:

De acuerdo, se visará, pero si hay informe de conformidad.

Recomendación:

El Coordinador del Proyecto, deberá disponer a la administración financiera del Proyecto, proceda a regularizar el hecho observado, a fin de que los comprobantes de pago cuenten con la debida autorización de los responsables de las áreas del Proyecto.

ANEXO I

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

RESUMEN DE LA REVISIÓN POSTERIOR DE DESEMBOLSOS Y DE ADQUISICIONES POR MODALIDAD

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

I. DATOS GENERALES

| | |
|--------------------------------|---|
| LUGAR DE LA VISITA | Lima (Perú) |
| CONVENIO | Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE. |
| FECHA DEL INFORME | 21 de junio de 2019 |
| PERIODO DE CUBRE LA REVISIÓN | Periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019. |
| FECHA DE LA VISITA DE REVISIÓN | Única visita del 20 de mayo al 21 de junio de 2019. |
| PROYECTO | Proyecto Inclusión social de los niños y jóvenes en los barrios marginales del Rímac. |
| FUNCIONARIOS CONTACTADOS | César Vizcarra – Especialista Fiduciario del Proyecto. |
| OBJETIVO DE LA VISITA | La visita estuvo orientada a evaluar el Sistema de Control Interno del Proyecto en relación a los Procesos de Adquisiciones y las Solicitud de Desembolsos, revisar a través de una muestra selectiva si los procesos de adquisiciones fueron llevados a cabo por la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú de acuerdo con las Políticas de Adquisiciones del BID; asimismo estuvo orientado a evaluar la elegibilidad de los gastos que respaldan las Solicitudes de Desembolsos y si estos fueron preparados y presentados de acuerdo a los requerimientos del BID. |

MUESTRA SELECCIONADA - ALCANCE DE LA REVISIÓN

La Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, realizó 36 procesos de adquisiciones por modalidad, (11 Procesos de Comparación de Calificaciones Consultor Individual y 17 Procesos de Comparación de Precios y 8 Contratación Directa), en relación a estos procesos (100%), se tomó una muestra de 54.30% (07 Procesos de Comparación de Calificaciones Consultor Individual y 04 Procesos de Comparación de Precios y 03 Contratación Directa). La muestra seleccionada ha sido tomada en base a la materialidad de los mismos (Ver Anexo E).

En relación a la selección de la muestra de Comprobantes de Pago, se efectuó teniendo en cuenta la materialidad de los mismos (relevancia) y por aquellos menores de manera aleatoria. En base a este criterio la revisión de comprobantes de pago incluido en las Solicitudes de Desembolso presentados al BID (Ver Nota 5) por el periodo auditado, tuvo un alcance del 54.70% (45.42% con Aporte del “Fondo Japonés”, 43.11% con Contrapartida Local del “Fondo Japonés”, 82.68% con Aporte del “Fondo Social- BID” y 52.92% con Contrapartida Local del “Fondo Social - BID”) (ver Anexo A, B, C y D).

II. RESULTADOS

La documentación soporte de la Solicitud de Desembolsos presentadas al BID por el referido periodo, están relacionados con el pago de compromisos provenientes de procesos de adquisiciones y contrataciones realizados en el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 de febrero de 2019, los mismos que fueron efectuados de acuerdo con las políticas de adquisiciones del BID dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía; en efecto dichos gastos son elegibles, encontrándose debidamente autorizados, documentados y afectados a los componentes del Proyecto.

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

ANEXO A

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO JAPONÉS POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| N° de Solicitud | Fecha | Monto Solicitado US\$ | Monto Aprobado LMS-10 US\$ | Monto Desembolsado US\$ | Justificacion de Gastos (*) US\$ | Anticipo de Fondos (*) US\$ | Reembolso de Pagos (*) US\$ |
|---|------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| SD presentadas en el año 2016: | | | | | | | |
| 01 | 08.06.2016 | 22,000 | 22,000 | 22,000 | 22,000 | 22,000 | 22,000 |
| 02 | 15.06.2016 | 171,000 | 171,000 | 171,000 | - | 171,000 | - |
| 03 | 22.12.2016 | 102,571 | 102,571 | - | 102,571 | - | - |
| Total de SD presentadas en el año 2016 | | | | 193,000 | 124,571 | 193,000 | 22,000 |
| SD presentadas en el año 2017: | | | | | | | |
| 04 | 07.04.2017 | 57,492 | 57,492 | - | 57,492 | - | - |
| 05 | 12.04.2017 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | - | 100,000 | - |
| 06 | 06.09.2017 | 98,486 | 98,486 | - | 98,486 | - | - |
| 07 | 13.09.2017 | 120,000 | 120,000 | 120,000 | - | 120,000 | - |
| Total de SD presentadas en el año 2017 | | | | 220,000 | 155,978 | 220,000 | - |
| SD presentadas en el año 2018 a febrero 2019: | | | | | | | |
| 08 | 26.02.2018 | 121,639 | 121,639 | - | 121,639 | - | - |
| 09 | 28.02.2018 | 138,000 | 138,000 | 138,000 | - | 138,000 | - |
| 10 | 27.08.2018 | 128,359 | 128,359 | - | 128,359 | - | - |
| 11 | 05.09.2018 | 118,000 | 118,000 | 118,000 | - | 118,000 | - |
| 12 | 27.12.2018 | 85,738 | 85,738 | - | 85,738 | - | - |
| Total de SD presentadas al 23 de febrero de 2019 | | | | 256,000 | 335,736 | 256,000 | - |
| Saldos al 23 de febrero de 2019 | | | | 669,000 | 616,285 | 669,000 | 22,000 |

(*) Saldos conciliados con los registros reportados por el BID a través del LMS 10 al 23 de febrero de 2019.

ANEXO B

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS CON LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO SOCIAL-BID POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| N° de Solicitud | Fecha | Monto Solicitado US\$ | Monto Aprobado LMS-10 US\$ | Monto Desembolsado US\$ | Justificacion de Gastos (*) US\$ | Anticipo de Fondos (*) US\$ |
|---|------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|
| SD presentadas en el año 2016: | | | | | | |
| 01 | 09.06.2016 | 64,000 | 64,000 | 64,000 | - | 64,000 |
| 03 | 22.12.2016 | 9,127 | 9,127 | - | 9,127 | - |
| Total de SD presentadas en el año 2016 | | | | 64,000 | 9,127 | 64,000 |
| SD presentadas en el año 2017: | | | | | | |
| 04 | 07.04.2017 | 28,238 | 28,238 | - | 28,238 | - |
| 05 | 29.08.2017 | 17,707 | 17,707 | - | 17,707 | - |
| 06 | 13.09.2017 | 71,260 | 71,260 | 71,260 | - | 71,260 |
| Total de SD presentadas en el año 2017 | | | | 71,260 | 45,945 | 71,260 |
| SD presentadas en el año 2018 a febrero 2019: | | | | | | |
| 07 | 27.02.2018 | 5,140 | 5,140 | - | 5,140 | - |
| 08 | 27.08.2018 | 67,648 | 67,648 | - | 67,648 | - |
| 09 | 31.08.2018 | 148,500 | 148,500 | 148,500 | - | 148,500 |
| 10 | 09.01.2019 | 118,779 | 118,779 | - | 118,779 | - |
| 11 | 11.02.2019 | 30,041 | 30,041 | - | 30,041 | - |
| 12 | 13.02.2019 | 33,272 | 33,272 | 33,272 | - | 33,272 |
| Total de SD presentadas al 23 de febrero de 2019 | | | | 181,772 | 221,608 | 181,772 |
| SalDOS al 23 de febrero de 2019 | | | | 317,032 | 276,680 | 317,032 |

(*) Saldos conciliados con los registros reportados por el BID a través del LMS 10 al 23 de febrero de 2019.

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

JUSTIFICACIÓN DE GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN PRESENTADAS AL BID DE LOS
RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO JAPONES
DESDE EL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019 (SDs 01, 03,04,06,08, 10, 12)
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

| Componentes | Solicitudes | Examinado | | Solicitudes | Examinado | | Total US\$ | Examinado % | GASTOS ELEGIBLES | | |
|---|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | FJ | cantidad | % | Local | cantidad | % | | | FJ | Local | Total |
| | US\$ | | | US\$ | | | | | US\$ | US\$ | US\$ |
| 01 COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | 246,004 | 126,890 | 51.58 | 37,938 | 15,020 | 39.59 | 283,942 | 49.98 | 246,004 | 37,938 | 283,942 |
| 02 COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | 336,301 | 138,056 | 41.05 | - | - | - | 336,301 | 41.05 | 336,301 | - | 336,301 |
| 03 COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | 64,175 | 28,692 | 44.71 | - | - | - | 64,175 | 44.71 | 64,175 | - | 64,175 |
| 04 COMPONENTE 4.- Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Auditoría Final | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativos | - | - | - | 105,488 | 46,806 | 44.37 | 105,488 | 44.37 | - | 105,488 | 105,488 |
| | 646,480 | 293,638 | 45.42 | 143,426 | 61,826 | 43.11 | 789,906 | 45.00 | 646,480 | 143,426 | 789,906 |

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

JUSTIFICACIÓN DE GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN PRESENTADAS AL BID DE LOS
RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO SOCIAL - BID
DESDE EL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019 (SDs 03,04,05,07, 08, 10, 11)
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

| Componentes | Solicitudes | Examinado | | Solicitudes | Examinado | | Total | Examinado | GASTOS ELEGIBLES | | |
|---|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|------------------|---------------|----------------|
| | BID | cantidad | % | Local | cantidad | % | | | BID | Local | Total |
| | US\$ | | | US\$ | | | US\$ | % | US\$ | US\$ | US\$ |
| 01 COMPONENTE 1: Fortalecimiento de la Identidad: Diseño de Repertorio, Desarrollo de Habilidades Musicales y Diseminación en la Comunidad. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02 COMPONENTE 2: Creación del espacio de aprendizaje: Puesta en marcha del Núcleo Musical en el Rimac. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 03 COMPONENTE 3.- Desarrollo de Herramientas para la inserción laboral: Implementación de un Piloto de Lutería. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 04 COMPONENTE 4.- Estrategia de sostenibilidad del Programa Sinfonía. | 278,680 | 230,401 | 82.68 | - | - | - | 278,680 | 82.68 | 278,680 | - | 278,680 |
| Auditoría Final | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Imprevistos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos Administrativos | - | - | - | 76,846 | 40,666 | 52.92 | 76,846 | 52.92 | - | 76,846 | 76,846 |
| | <u>278,680</u> | <u>230,401</u> | <u>82.68</u> | <u>76,846</u> | <u>40,666</u> | <u>52.92</u> | <u>355,526</u> | <u>76.24</u> | <u>278,680</u> | <u>76,846</u> | <u>355,526</u> |

ANEXO E

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONIA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS MARGINALES Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016 AL 23 DE FEBRERO DE 2019

| | Universo de Procesos | | Contratos Evaluados | | |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------|
| Modalidad del Proceso | Nº | Importe Equivalente US\$ | Nº | Importe Equivalente US\$ | Alcance % |
| COMPARACIÓN DE CALIFICACIONES | | | | | |
| CONSULTOR INDIVIDUAL | | | | | |
| Servicios de consultoría | 11 | 316,695 | 7 | 106,657 | 33.68 |
| COMPARACIÓN DE PRECIOS | | | | | |
| Servicios diferentes a consultoría (órdenes de servicio) | 17 | 109,371 | 4 | 41,178 | 37.65 |
| CONTRATACIÓN DIRECTA | | | | | |
| Servicios de consultoría | 8 | 474,072 | 3 | 340,900 | 71.91 |
| | 36 | 900,138 | 14 | 488,735 | 54.30 |

Nota: El último contrato suscrito fue el 25 de setiembre de 2018.

ANEXO II

ASOCIACIÓN DE ORQUESTAS INFANTILES Y JUVENILES DEL PERÚ - SINFONÍA POR EL PERÚ

PROYECTO INCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS Y JÓVENES EN LOS BARRIOS MARGINALES DEL RIMAC

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE Nos. ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE

RESUMEN DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 08 DE JUNIO DE 2016
AL 23 DE FEBRERO DE 2019**

De acuerdo con los requerimientos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable Nos. ATN/JO-15350-PE y ATN/OC-15351-PE, el Manual Operativo del Proyecto constituye una herramienta fundamental para el manejo de recursos y el control de las diferentes actividades que están ligadas a los componentes del mismo.

El manual cuenta con una tabla de índice, separado por capítulos que contiene entre otros aspectos: Resumen Ejecutivo del Proyecto, Objetivos y Componentes del Proyecto, Entidad Ejecutora, Aspectos Financieros, Evaluación y Seguimiento y Resguardo y Control de Documentación, entre otros.

Como resultado de nuestra evaluación del sistema de control interno del Proyecto, sometimos a prueba la vigencia y aplicabilidad de las directrices y/o procedimientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto, para el manejo de los recursos y de las actividades de los componentes del Proyecto, en el cual no se detectó ningún incumplimiento.

21 de junio de 2019

Señores
Portal Vega & Asociados S.C.
Miembro de Kreston International
Av. Javier Prado Este 1420
San Isidro
Lima

La presente carta de representación es proporcionada en relación con su auditoría de los estados financieros del Proyecto “Inclusión Social de los Niños y Jóvenes en los Barrios Marginales del Rímac” ejecutado por la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2016 al 23 febrero de 2019, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descriptas en Nota 2 de dichos estados financieros.

Somos responsables de preparar toda la información referida al Estado de Flujos de Efectivo y del Estado de Inversiones Acumuladas, así como demás información relacionada con el Proyecto.

Según nuestro leal saber y entender, confirmamos al 21 de junio de 2019, fecha de nuestro informe, las siguientes manifestaciones que les efectuáramos durante la auditoría que ustedes realizaron:

- 1 Les hemos suministrado las siguientes informaciones y opiniones durante la auditoría antes referida:
 - Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento que es relevante para la preparación de los estados financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE, tales como registros, documentación y otros.
 - Información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de la auditoría.
 - Acceso no restringido a personas dentro de la Institución de quienes ustedes requerían obtener evidencia de auditoría



- 2 Hemos cumplido con proporcionarles: (i) el convenio de cooperación técnica incluyendo el Anexo Único; (ii) la Política del Banco sobre la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el BID (GN-2349-9) o por recursos de contrapartida local; (iii) la Política del Banco sobre la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-9); (iv) la Guía de Desembolsos para Proyectos del BID; y (v) manual operativo, entre otros.
- 3 Somos responsables por la integridad y exactitud de la información que les hemos suministrado.
- 4 Desconocemos la existencia de irregularidades que involucren a la Unidad Ejecutora la Asociación de Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú o a empleados que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control interno o cualquier irregularidad en que esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa al Estado de Flujos de Efectivos y al Estado de Inversiones Acumuladas, como demás información financiera, o ninguna violación o posibles violaciones a leyes o reglamentaciones cuyos efectos debieran ser considerados para su exposición en los referidos estados financieros del Convenio. No existen notificaciones de organismos de control con respecto a incumplimiento de, o deficiencias en, las prácticas de información financiera que podrían tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros. La Unidad Ejecutora ha cumplido con todos los aspectos contractuales y legales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-15015-PE en el caso de incumplimiento.
- 5 Reconocemos nuestra responsabilidad en cuanto a la emisión del Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, así como demás información financiera complementaria, de conformidad con el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE y las normas legales vigentes.
- 6 Reconocemos la responsabilidad de mantener registros contables adecuados, y en particular para procesar e informar todas las transacciones relacionadas con el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, y demás información financiera complementaria del Convenio, así como por establecer y mantener el sistema de control interno de la Unidad Ejecutora. Asimismo, reconocemos la responsabilidad de salvaguardar los activos de la Unidad Ejecutora, así como de la prevención y detección de fraudes y errores y del cumplimiento con las leyes y reglamentaciones aplicables a nuestras actividades.
- 7 Los estados financieros del Convenio y sus notas incluyen todas las exposiciones necesarias para una presentación razonable de la información financiera del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE de conformidad con las normas legales vigentes que le son aplicables.
- 8 No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al cierre y hasta la fecha, que, pese a no afectar los estados financieros del Convenio, hayan provocado



o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en la situación financiera del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/JO-15350-PE Y ATN/OC-15351-PE por el periodo terminado el 23 de febrero de 2019.

De ustedes muy atentamente,

Miguel Amadeo Molinari Portal
Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora de la
Orquestas Infantiles y Juveniles del Perú – Sinfonía por el Perú