



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Oficina General de Inversiones y Proyectos – OGIP
Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública
Proyecto Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública
Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial
Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de
diciembre de 2021

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

INFORME N° 011-2022-3-0070-DF

**AUDITORIA FINANCIERA A UNIDAD EJECUTORA 012 -
OFICINA GENERAL DE INVERSIONES Y PROYECTOS**

**"INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPOSITO ESPECIAL - CONTRATO DE PRESTAMO
4428/OC-PE"**

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

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2022**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"**



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
Oficina General de Inversiones y Proyectos – OGIP
Mejoramiento de la Gestion de la Inversion Pública

Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Publica
Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

Contenido

Estados financieros de propósito especial del Proyecto

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

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

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense



RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública correspondiente al periodo comprendido entre 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE y aportes del Gobierno Peruano.

Antecedentes del Proyecto

Mediante Decreto Supremo N° 074-2018-EF, publicado el 12 de abril de 2018 se aprobó una operación de Endeudamiento Externo entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, hasta por US\$ 65,000,000, para iniciar parcialmente los proyectos: “Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública” hasta por US\$ 50,000,000 y “Proyecto de Mejoramiento de la Capacidad para la Generación del Conocimiento y Mejora Continua en la Gestión de la Contratación Pública” hasta por US\$ 15,000,000.

La operación fue concertada con el BID el 21 de mayo de 2018 a través del Contrato de Préstamo BID N° 4428/OC-PE, siendo la Oficina General de Inversiones y Proyectos – MEF el Organismo Ejecutor del Proyecto contando con la participación de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones.

DGPMI (antes DGIP) como sub ejecutor 1, y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) como sub ejecutor 2.

Aporte del BID

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, se han gestionado anticipos de fondos, por US\$ 4,182,724 y montos acumulados por anticipos de fondos gestionados por los ejercicios 2019 al 2021 registran el importe total de US\$ 9,375,742.

Contrapartida local

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE el Aporte Local para el financiamiento de los componentes asciende a US\$ 5,000,000; los fondos acumulados ejecutados por los ejercicios 2019 al 2021 registran el importe total de US\$ 684,088.

Al 31 de diciembre de 2021, los desembolsos de gastos realizados con recursos del aporte local ascienden a US\$ 361,770 y acumulados total de US\$ 684,088.

Avance financiero del Proyecto

El presupuesto total del proyecto es de US\$ 55,000,000 y, de acuerdo al estado de inversiones acumuladas hasta el periodo 2021, tiene un avance financiero acumulado de US\$ 9,484,349, que representa el 17.24% del presupuesto del proyecto; que comprende fondos BID por US\$8,800,261, que representa el 17.60% y fondos de Aporte Local por US\$ 684,088, que representa el 13.68%; asimismo, se mantiene un fondo disponible de US\$ 45,515,651 que representa el 82.76% de los fondos de financiamiento del proyecto, como se indica:

Presupuesto	Programado	Ejecutado	%	Disponible	%
	US\$	US\$		US\$	
Aporte BID	50,000,000	8,800,261	17.60%	41,199,739	82.40%
Aporte local	5,000,000	684,088	13.68%	4,315,912	86.32%
Total	55,000,000	9,484,349	17.24%	45,515,651	82.76%

Objetivos y alcance de la auditoría

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.
- Evaluar el control interno del Proyecto con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

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

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

Resultados de la auditoría

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

- Informe sobre los estados financieros del Proyecto

La auditoría realizada a los estados financieros del Proyecto que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, y el Estado de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

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

Durante nuestra auditoría obtuvimos un entendimiento del control interno del Proyecto por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1). Como resultado de nuestra evaluación del control interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoría.

Atentamente,

J. Alberto Alcántara Bernaola
Socio

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

Lima, 25 de abril de 2022

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A la Directora General de
Oficina General de Inversiones y Proyectos – OGIP

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública, el cual fue ejecutado por la Oficina General de Inversiones y Proyectos – OGIP Unidad Ejecutora 012 del Ministerio de Economía y Finanzas, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo – BID y aportes del Gobierno del Perú, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública, por el período comprendido entre el 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Economía y Finanzas, entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE a través de la Oficina General de Inversiones y Proyectos – OGIP de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Informe del auditor independiente (continuación)

Párrafos de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4428/OC-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 Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración General es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de préstamo N° 4428/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

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

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

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

Informe del auditor independiente (continuación)

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración General.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables del Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.

J. Alberto Alcántara Bernaola (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 3380

Lima, Perú

Abril 25, 2022

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

Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública
Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021

		Por el periodo del 01 enero 2021 al 31 de diciembre 2021			Por el periodo del 01 enero 2020 al 31diciembre2020		
	Notas	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<u>EFFECTIVO RECIBIDO</u>							
Acumulado al comienzo del período		5,193,018	322,318	5,515,336	1,624,388	91,970	1,716,358
Durante el período							
. Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)		4,182,724	361,770	4,544,494	3,568,630	230,348	3,798,978
Total, efectivo recibido	4	9,375,742	684,088	10,059,830	5,193,018	322,318	5,515,336
<u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</u>							
Acumulado al comienzo del período		4,475,025	322,318	4,797,343	1,221,009	91,970	1,312,979
Durante el período							
. Pagos por bienes y servicios		4,091,092	220,849	4,311,941	2,648,252	181,924	2,830,176
. Pendiente de justificación BID	15	234,144	140,921	375,065	605,764	48,424	654,188
Total, efectivo desembolsado	6	8,800,261	684,088	9,484,349	4,475,025	322,318	3,484,363
. Gastos bancarios		259	-	259	268	-	268
Total, efectivo desembolsado		8,800,002	684,088	9,484,090	4,475,293	322,318	4,797,611
Efectivo disponible al final del período	3	575,740	-	575,740	717,725	-	717,725

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



Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública
Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2021 al 31 de diciembre de 2021

COMPONENTES/ CONCEPTO	Presupuesto			Movimiento del 2020			Acumulado al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del 2021			Acumulado al 31 de diciembre de 2021		
	BID	Aporte Local	Presupuesto proyecto	BID	Aporte Local	TOTAL	BID	Aporte Local	TOTAL	BID	Aporte Local	TOTAL	BID	Aporte Local	TOTAL
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Mejora de la capacidad del marco institucional	11,300,450	1,130,045	12,430,495	137,822	-	137,822	137,822	-	137,822	1,138,502	98,288	1,236,790	1,276,325	98,288	1,374,613
Desarrollo de implementación de un sistema informático de gestión de la inversión	18,864,044	1,886,404	20,750,448	272,862	-	272,862	272,862	-	272,862	194,460	92,714	287,174	467,332	92,714	560,036
Mejora de la capacidad del capital humano	12,559,504	1,255,950	13,815,454	2,139,545	63,748	2,203,294	3,256,298	106,013	3,362,311	2,082,281	43,928	2,126,209	5,338,579	149,941	5,488,520
Gestión técnica del Proyecto	4,367,822	436,782	4,804,604	390,568	1,924	392,492	390,568	1,924	392,492	534,567	81,162	615,729	925,135	83,086	1,008,221
Gestión administrativa del Proyecto	2,908,180	290,819	3,198,999	313,219	164,676	477,894	417,475	214,381	631,856	375,426	45,678	421,104	792,900	260,059	1,052,959
TOTALES	50,000,000	5,000,000	55,000,000	3,254,016	230,348	3,484,364	4,475,025	322,318	4,797,343	4,325,236	361,770	4,687,006	8,800,261	684,088	9,484,349

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros



Proyecto de Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública

Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE

Notas a los estados financieros

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Antecedentes

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones, con competencia de carácter nacional, se encarga de diseñar los lineamientos de política para el tratamiento de la inversión pública y constituye el Ente Rector del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, con autoridad técnico normativa a nivel nacional; y además, a través de la Oficina General de Inversiones y Proyectos, gestiona las inversiones y proyectos financiados con operaciones de endeudamiento.

Mediante Decreto Legislativo N° 1252, del 01 de diciembre de 2016, se crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones (Invierte.pe), como sistema administrativo del Estado, con la finalidad de orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país, derogándose la Ley N° 27293, Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública. Posteriormente, con Decreto Supremo N° 284-2018-EF del 9 de diciembre de 2018 se aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1252.

La Entidad

La Oficina General de Inversiones y Proyectos del MEF es la unidad ejecutora encargada de la ejecución del Proyecto BID N° 4428/OC-PE – Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública, asumió dicha ejecución debido a la extinción de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera, que fue la unidad ejecutora designada al momento de la entrada en vigencia del Proyecto. Mediante la quincuagésima sexta disposición complementaria final de la Ley N°30879 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019, se dispuso la extinción de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (UCCTF); así como la transferencia de sus activos, pasivos, personal y acervo documentario a la Oficina General de Inversiones y Proyectos. Dentro de dicho marco legal, mediante Resolución Ministerial N° 338-2019- EF/41, se formalizó la creación de la Unidad Ejecutora 012 Oficina General de Inversiones y Proyectos –OGIP. En ese sentido, la Oficina General de Inversiones y Proyectos recibió la transferencia de los bienes y obligaciones del proyecto dado que la UCCTF culminó su gestión el 19 de setiembre de 2019.

El Proyecto

El Proyecto “Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública” fue declarado viable el 25 de octubre de 2017, y está registrado en el Banco de Inversiones con Código Único 2359961, cuya Unidad Formuladora (UF) es la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) del MEF. El objetivo central del Proyecto es el mejoramiento de la gestión de la inversión pública para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura prioritaria.



El Gobierno Peruano aprobó la operación de endeudamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), destinada a financiar parcialmente el Proyecto “Mejora de la Eficiencia en la Gestión de la Inversión y las Contrataciones Públicas” conformado por los proyectos “Mejoramiento de la Capacidad para la Generación del Conocimiento y Mejora Continua en la Gestión de la Contratación Pública” y “Mejoramiento de la Gestión de la inversión Pública”; y el 21 de mayo de 2018 se suscribió el correspondiente Contrato de Préstamo.

Mediante Decreto Supremo N° 074-2018-EF, publicado el 12 de abril de 2018 se aprobó una operación de Endeudamiento Externo a ser acordada entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, hasta por US\$ 65,000,000 para iniciar parcialmente los proyectos Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública hasta por US\$ 50,000,000 y Mejoramiento de la Capacidad para la Generación del Conocimiento y Mejora Continua en la Gestión de la Contratación Pública hasta por US\$ 15,000,000; La operación fue concertada con el BID el 21 de mayo de 2018 a través del Contrato de Préstamo BID N° 4428/OC-PE, siendo la Oficina General de Inversiones y Proyectos – MEF el Organismo Ejecutor del Proyecto contando con la participación de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones (DGPMI) ex DGIP como subejecutor 1, y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) como sub ejecutor 2.

El Programa

Mediante Decreto Supremo N° 074-2018-EF, publicado el 12 de abril de 2018 se aprobó la operación de Endeudamiento Externo entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, hasta por US\$ 65,000,000 para financiar parcialmente los proyectos Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública hasta por US\$ 50,000,000 y Mejoramiento de la Capacidad para la Generación del Conocimiento y Mejora Continua en la Gestión de la Contratación Pública hasta por US\$ 15,000,000. (Quince Millones y 00/100 Dólares estadounidenses)

La operación fue concertada con el BID el 21 de mayo de 2018 a través del Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE, siendo la Oficina General de Inversiones y Proyectos – MEF el Organismo Ejecutor del Proyecto contando con la participación de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones - DGPMI (antes DGIP) como subejecutor 1, y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado -OSCE, como sub ejecutor 2.

El objetivo del Proyecto es fortalecer la gestión de la inversión y contrataciones públicas para contribuir con la reducción de las brechas de inversión en sectores claves de la economía y por áreas geográficas del país. Los objetivos específicos son: (i) mejoramiento de la gestión de la inversión pública para la efectividad prestación de servicios y la provisión de la infraestructura prioritaria; y (ii) mejoramiento de la capacidad para generar conocimiento y mejora continua en la gestión de la contratación pública, dentro del ciclo de la inversión pública.

Para el logro de los objetivos previstos, el proyecto contempla la ejecución de los siguientes componentes:

Componente 1. Mejora de la Capacidad del Marco Institucional

Componente 2. Desarrollo e Implementación de un sistema informático de gestión de la inversión pública interoperable con otros sistemas de gestión de las finanzas publicas

Componente 3. Mejora de la Capacidad del Capital Humano.



Con fecha 31.12.2018 se suscribe el contrato modificadorio del contrato de préstamo, en su Clausula 4.02 Organismos Ejecutores, donde se indica que la ejecución del proyecto y la utilización de los recursos del prestamos, serán llevadas a través de las siguientes entidades: (i) El Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Oficina General de Inversiones y Proyectos contando con la participación de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones (DGPMI) ex DGIP; y (ii) El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE.

Costo y financiamiento del proyecto
(En US\$)

Componentes	Aporte local		Banco		Total
	MEF-DGPI	OSCE	MEF-DGPI	OSCE	
Componente I	1,103,045	398,741	11,300,450	1,594,964	14,424,200
Componente II	1,886,404	2,525,730	18,864,044	10,102,921	33,379,099
Componente III	1,255,950	300,520	12,559,504	1,202,080	15,318,054
Gestión técnica del Proyecto	436,782	375,249	4,367,822	1,500,995	6,680,848
Gestión administrativa del Proyecto	290,819	149,760	2,908,180	599,040	3,947,799
Sub total	5,000,000	3,750,000	50,000,000	15,000,000	
Total	8,750,000		65,000,000		73,750,000

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Base de contabilidad de efectivo

Los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurrir y no cuando se pagan.

b) Unidad monetaria y tipo de cambio

Los registros del Proyecto son llevados en Dólares estadounidenses de acuerdo con requerimientos del BID.

Los anticipos recibidos del BID son depositados en una cuenta corriente bancaria en Moneda Extranjera (US\$) del Banco de la Nación, de la cual, de acuerdo con las necesidades programadas, se monetizan y transfieren a la cuenta corriente bancaria en Moneda Nacional (S/) del mismo banco.

Para efectos de la conversión de los pagos realizados en moneda local pertenecientes a gastos de la fuente Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, a Dólares (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización de Dólares (US\$) a moneda local (S/), de modo tal de no generar diferencias de cambio.

Con fecha 28.05.2021 se aprueba la nueva Directiva de Desembolsos de Operaciones de Endeudamiento, en la cual se establece que los desembolsos solicitados al BID a partir de la fecha deberán ser depositados en una cuenta del Banco Central de Reserva denominada “MEF-DGTP-VISTA-DIRECTIVA N° 001-2021-EF/52.04. DESEMBOLSOS”; y que mediante Asignaciones Financieras se habilitara en la CUT MN del proyecto los montos en soles que requiera la UE, para el pago de los gastos.



De acuerdo a la Cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo del Proyecto y de su Artículo 4.10 de las Normas Generales el tipo de cambio para justificar gastos elegibles en moneda local será la tasa de cambio aplicable en la fecha que se realizó el pago.

Los pagos de los gastos elegibles realizados con la fuente Recursos Ordinarios, son monetizados a Dólares utilizando el tipo de cambio compra de la SBS, en la fecha que se realizó la operación.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2021, el saldo en las Cuentas Corrientes del Proyecto son las siguientes:

	2021
	US\$
<u>Saldo en cuentas bancarias</u>	
Cuentas corrientes Banco de la Nación	
ME 06-068-002441	150,229
ME 120704-0357-01520000-03	300,000
MN 00-068-383269 (equivalente S/494,511.98 T/C 3.94)	125,511
Diferencia	575,740

Conciliación del saldo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 31.12.2021:

	US\$
Saldo según efectivo disponible de la cuenta corriente al 31.12.2021	575,740
Saldo según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos	
Efectuados al 31.12.2021	(575,740)
Diferencia	-

4. FONDOS RECIBIDOS DEL BID Y APOORTE LOCAL

Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021, se ha gestionado anticipos de fondos por US\$ 4,182,724 con lo cual los fondos recibidos acumulados alcanzan a un total de US\$9,375,742.

a. Fondos Recibidos del BID

Ingresos por anticipos acumulados 2019 y 2020

Solicitudes de transacciones Financieras Fondos Recibidos SOEs	Periodos	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
01 y 06	2019	1,624,388	91,970	1,716,358
09,15 y 18	2020	3,568,630	230,348	3,798,978
	Sub Total	5,193,018	322,318	5,515,336



Ingresos por anticipos periodo 2021

FECHA VALOR OPS1	ANTICIPOS Solicitudes de transacciones		Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
	Financieras	Fondos Recibidos - OGIP			
23.02.2021	22	2021*	1,482,724	41,813	1,524,537
21.05.2021	26	2021*	2,400,000	9,498	2,409,498
17.12.2021	31	2021*	300,000	310,459	610,459
Sub Total			4,182,724	361,770	4,544,494
Total General			9,375,742	684,088	10,059,830

* Las Solicitudes de anticipos por el periodo del 2021, no fueron comparadas en su enumeración con el OPS1, debido a que se originó un mal funcionamiento de uno de los procesos internos del sistema del banco, situación que se está corrigiendo en la actualidad.

b. Aporte Local

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 4428/OC-PE el Aporte Local para el financiamiento de los componentes ascienden a US\$ 5,000,000.

Los gastos realizados con recursos del aporte local en el ejercicio 2021 han sido de US\$361,770 y el aporte total acumulado es de US\$ 648,088.

5. ANTICIPO DE FONDO

De acuerdo al Contrato de Préstamo BID N° 4428/OC-PE se estableció que los desembolsos de fondos se realizaran en función a una programación de pagos de máximo seis meses. El saldo por desembolsar al 31 de diciembre de 2021 asciende a US\$ 40,624,258.

SALDO POR DESEMBOLSAR AL 31.12.2021

COSTO DEL PROYECTO - BID	50,000,000
TOTAL DESEMBOLSADO (OPS1)	9,375,742
SALDO POR DESEMBOLSAR	40,624,258

6. JUSTIFICACIONES

El monto ejecutado en el periodo 2021 asciende a US\$ 4,325,236 y la ejecución acumulada total al 31 de diciembre de 2021 fue de US\$ 8,800,261.

a. JUSTIFICACIONES ACUMULADAS - APOORTE BID Y LOCAL - 2019 Y 2020

Justificación de gastos de transacciones financieras de Fondos Recibidos OGIP	Periodo	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
2,3,4,5	2019	1,221,009	91,970	1,312,979
7,8,10,11,12,13,14,16,17,19	2020	3,254,016	230,348	3,484,364
Sub total		4,475,025	322,318	4,797,343



b. JUSTIFICACIONES DE GASTOS - APOORTE BID Y LOCAL - 2021

FECHA VALOR – OPS1	Justificación de gastos Solicitudes de transacciones Financieras Fondos OGIP	Periodos	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
26.01.2021	20	2021*	211,123	33,496	244,619
17.02.2021	21	2021*	277,897	6,149	284,046
26.03.2021	23	2021*	622,700	2,682	625,382
27.04.2021	24	2021*	427,389	4,456	431,845
19.05.2021	25	2021*	354,704	1,809	356,513
13.08.2021	27	2021*	833,138	24,492	857,630
06.10.2021	28	2021*	605,576	22,623	628,199
29.10.2021	29	2021*	329,275	26,948	356,223
14.12.2021	30	2021*	429,290	98,194	527,484
		Sub total	4,091,092	220,849	4,311,941
10.03.2022	32	2021**	234,144	140,921	375,065
		Sub total	4,325,236	361,770	4,687,006
		Total General	8,800,261	684,088	9,484,349

* Las justificaciones gastos según Solicitudes de transacciones financieras por el periodo del 2021, no fueron comparadas en su enumeración con el OPS10, debido a que se originó un mal funcionamiento de uno de los procesos internos del sistema del banco BID, situación que se está corrigiendo en la actualidad.

** Gastos efectuados al 31.12.2021 por US\$ 234,144 que forman parte de la SOE 32 presentados al BID en el ejercicio 2022 (ver Nota 15).

c. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Al 31 de diciembre de 2021, el Aporte Local alcanzó una ejecución de US\$ 361,770 durante el periodo 2021, y un importe acumulado total de ejecución de US\$ 684,088 equivalente al 13.68% del monto total del compromiso de la contrapartida local.

7. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

a. Anticipos del periodo 2021

Al 31 de diciembre de 2021, el importe pendiente de justificar al BID es de US\$ 234,144.

COMPONENTES	US\$
1. MEJORA DE LA CAPACIDAD DEL MARCOINSTITUCIONAL	39,563
2. DESARROLLO DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA INFORMATICO DE GESTION DE LA INVERSION	11,272
3. MEJORA DE LA CAPIDAD DEL CAPITAL HUMANO	111,224
4. GESTION TECNICA DEL PROYECTO	39,737
5. GESTION ADMINISTRATIVA DEL PROYECTO	32,348
PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31.12.2021	234,144



b. Anticipos acumulados 2021 y 2020

Al 31 de diciembre del 2020, se encuentra pendiente de justificar el monto de US\$1,007,400. La diferencia entre el monto del anticipo pendiente de justificar por US\$ 1,007,400 y el saldo disponible en cuentas bancarias del Proyecto de US\$ 717,725, es el importe de US\$ 289,408 gastos ejecutados pendientes de justificar y cargos bancarios por US\$ 268, que fueron justificados ante el BID en el mes de enero de 2021.

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente:

	2021	2020
	US\$	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	1,007,400	555,540
Anticipos justificados durante el periodo	(4,380,500)	(3,116,770)
Anticipos recibidos	4,182,724	3,568,630
Saldo de anticipos al cierre del periodo	809,624	1,007,400

8. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2021, no existe información que reportar.

9. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2021, el proyecto ha realizado la adquisición de bienes por US\$ 83,629 con fondos de Aporte Local y US\$ 131,594 de Aporte BID, y por prestación de servicios US\$600,460 de Aporte Local y US\$ 8,668,667 de Aporte BID como se detalla a continuación:

Detalle de contrataciones de bienes y servicios por financiamiento BID y Aporte Local que devienen de procesos, así como adjudicaciones sin proceso correspondientes al ejercicio acumulado 2021

Componentes del Proyecto	Adquisición de Bienes		Servicios	
	Aporte Local	Recursos BID	Aporte Local	Recursos BID
	US\$	US\$	US\$	US\$
Comp. 1: Mejora de la Capacidad del Marco Institucional	5,001	9,623	92,288	1,266,702
Comp. 2: Desarrollo de Implementación de un Sistema Informático de Gestión de la Inversión	42,279	52,361	45,435	414,960
Comp. 3: Mejora de la Capacidad del Capital Humano	49	-	149,892	5,338,579
Comp. 4: Gestión Técnica del Proyecto	30,031	69,610	53,055	855,524
Comp. 5 Gestión Administrativa del Proyecto	6,269	-	259,790	792,902
TOTAL	83,629	131,594	600,460	8,668,667

10. CATEGORIAS DE INVERSIÓN

El contrato de préstamo, ha establecido los Componentes del Proyecto, conforme al presupuesto y sus avances de ejecución financieras acumulada, se detallan a continuación:

Gastos por Componentes - Aporte BID

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente:

Componente del Proyecto	Presupuesto vigente	APORTES BID			%
		Acumulado 2020	Ejecución 2021	Acumulado 2021	
Mejora de la Capacidad del Marco Institucional	11,300,450	137,822	1,138,502	1,276,324	11.29
Desarrollo de Implementación de un Sistema Informático de Gestión de la Inversión	18,864,044	272,862	194,460	467,322	2.48
Mejora de la Capacidad del Capital Humano	12,559,504	3,256,298	2,082,281	5,338,579	42.51
Gestión Técnica del Proyecto	4,367,822	390,568	534,567	925,135	21.18
Gestión Administrativa del Proyecto	2,908,180	417,475	375,426	792,901	27.26
	50,000,000	4,475,025	4,325,236	8,800,261	17.60

La inversión acumulada del BID tiene una ejecución como sigue:

En el periodo de 2021, la ejecución acumulada de inversión asciende a un monto de US\$,8,800,261 que representa el 17.60 % y, en el periodo acumulado de 2020 asciende a un monto de US\$ 4,475,025, que representó el 8.95% del presupuesto total programado.

Gastos por Componentes - Aporte Local

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente:

Componente del Proyecto	Presupuesto vigente	APORTES BID			%
		Acumulado 2020	Ejecución 2021	Acumulado 2021	
Mejora de la Capacidad del Marco Institucional	11,300,450	-	98,288	98,288	8.70
Desarrollo de Implementación de un Sistema Informático de Gestión de la Inversión	18,864,044	-	92,714	92,714	4.91
Mejora de la Capacidad del Capital Humano	12,559,504	106,013	43,928	149,941	11.94
Gestión Técnica del Proyecto	4,367,822	1,924	81,162	83,086	19.02
Gestión Administrativa del Proyecto	2,908,180	214,381	45,678	260,059	89.42
	50,000,000	322,318	361,770	684,088	13.68

La inversión acumulada Aporte local tiene una ejecución como sigue:

En el periodo de 2021, la ejecución de inversión asciende a un monto de US\$684,088, que representa el 13.68% y, en el periodo de 2020 asciende a un monto de US\$ 322,318 que representó el 6.44% del presupuesto total programado.

11. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021, la información de desembolsos se encuentra descrita en la Nota 6 y Nota 7 del presente informe.



12. CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDOS Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre 2021, comprende lo siguiente:

Inversiones efectuadas BID

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31.12.2021

	US\$
Desembolsos justificados	8,566,117
Desembolsos por justificar	234,144
	8,800,261

Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2021

Componentes:

	US\$
Mejora de la capacidad del marco institucional	1,276,325
Desarrollo de Implementación de un sistema Informático de Gestión de la inversión	467,322
Mejora de la Capacidad del Capital Humano	5,338,579
Gestión Técnica del Proyecto	925,135
Gestión Administrativa del Proyecto	792,900
	8,800,261

13. CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES DEL PERIODO 2021

Al 31 de diciembre 2021, comprende lo siguiente:

Inversiones efectuadas BID

US\$

Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados al 31.12.2021:

Desembolsos justificados	4,091,092
Desembolsos por justificar	234,144
Gastos Bancarios	259
	4,325,495

Estado de inversiones acumuladas al 31.12.2021

Componentes:

Mejora de la Capacidad del Marco Institucional	1,138,502
Desarrollo de Implementación de un Sistema Informático de Gestión de la Inversión	194,460
Mejora de la Capacidad del Capital Humano	2,082,281
Gestión Técnica del Proyecto	534,567
Gestión Administrativa del Proyecto	375,426
	4,325,236
Diferencia: Gastos Bancarios	259



14. CONCILIACION DE LOS REGISTROS ACUMULADOS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS ACUMULADOS DEL BID (OPS1) POR COMPONENTES

Al 31 de diciembre 2021, comprende lo siguiente:

Conciliación por Componentes del Préstamo

Componentes del Proyecto	Proyecto	BID	Diferencia
Mejora de la Capacidad del Marco Institucional	1,276,325	1,236,762	39,563
Desarrollo de Implementación de un sistema Informático de Gestión de la Inversión	467,322	456,050	11,272
Mejora de la Capacidad del Capital Humano	5,338,579	5,227,355	111,224
Gestión Técnica del Proyecto	925,135	885,397	39,738
Gestión Administrativa del Proyecto	792.900	760,553	32,347
	8,800,261	8,566,117	234,144

Diferencia corresponde a los gastos pagados en diciembre 2021 pendiente de justificar al BID y que forman parte de la Justificación N° 032, que se presentó al BID en 2022.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2021 se presentó el siguiente hecho subsecuente:

La justificación de gasto N° 032 (solicitud de transacciones financieras), se presentará al BID por el importe total de US\$ 461,509, contiene los gastos pendientes de justificación al 31.12.2021 al BID por anticipo de US\$ 234,144, quedando aun saldo para ejecución al periodo 2022 de US\$ 227,365.

De igual manera aporte local US\$ 140,921 que comprende los gastos efectuados y un saldo por US\$ 23,614 para ejecución en el periodo 2022, como se indica:

Aplicados como gastos en el Estado de Inversiones				
Periodo	Justificación	Recursos BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
2021	32	234,144	140,921	375,065
2022		227,365	23,614	250,979
TOTAL		461.509	164.535	626.044

16. CONTINGENCIAS

Durante el periodo 2021, no se han presentado contingencias.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En opinión de la Administración del Proyecto, hasta la fecha del presente informe no han ocurrido eventos que requieran ajuste o revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, con excepción a lo relacionado al COVID -19.

Naturaleza del evento del COVID-19

Las autoridades de la ciudad de Wuhan en China el año 2019, reportaron una nueva Cepa de Coronavirus denominada COVID-19. Durante los meses posteriores se extendió a diversos países incluido el Perú y como consecuencia de ello en marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud - OMS declaró al COVID-19, como una pandemia mundial; ante tal situación, el Estado Peruano mediante Decreto Supremo N°008-2020-SA de fecha 11 de marzo de 2020, declaró el estado de emergencia sanitaria a nivel nacional, por el plazo de noventa (90) días, los cuales han venido siendo ampliados durante el año de 2021.



RSM Panez, Chacaliaza & Asociados

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

T: +51 (1) 3726262

www.rsm.pe

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

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

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

@RSM International Association