

Registro N°			
Para acción de:			
Archivo			

MINISTERIO DE EDUCACION

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

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
DEL PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL
EN AYACUCHO, HUANCAMELICA Y HUÁNUCO

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

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

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE Y CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE
FINANCIERO (DONACIÓN) KfW-BMZ N° 2004.66 102
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>CONTENIDO</u>	<u>N° DE PÁGINA</u>
RESUMEN EJECUTIVO	1 – 5
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los Auditores Independientes	6 – 10
Estados Financieros Básicos y sus Notas	
a) Estado de Flujos de Efectivo	11
b) Estado de Inversiones Acumuladas	12
c) Notas a los Estados Financieros	13 – 23
INFORME DE FONDOS DE DISPOSICION	
Informe de los Auditores Independientes sobre los Fondos de Disposición del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66 102	24
Información del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66 102 al 31.12.2018	25-27
CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS Y ARTÍCULOS CONTRACTUALES DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO DEL PROYECTO	
Informe sobre el Cumplimiento de Cláusulas y Artículos Contractuales de Carácter Contable y Financiero del Programa	28-32
EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID	
Informe sobre el Examen Integrado de los Procesos de Adquisiciones y Solicitudes de Desembolsos Presentados al BID	33
Anexo N° 22	34
Anexo N° 23	35 – 39
Estado de Solicitudes de Desembolso	40
Comentarios sobre las solicitudes de Desembolsos	41-43
Adquisiciones y Contrataciones Adjudicadas durante el período 2018	44 – 43
EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE OPERACIONES DEL PROGRAMA Y DE LOS CONVENIOS INTER-INSTITUCIONALES	44 – 45
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno.	46 – 47
Comentarios sobre el Sistema de Control Interno	48 – 57
Carta de Manifestaciones de la Coordinación General de Programa	58 – 60

RESUMEN EJECUTIVO

A la Responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación

El resumen ejecutivo de los resultados de la auditoría financiera del Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial, en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante el Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, el Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW mediante el Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, y aporte local, ejecutado por el Ministerio de Educación a través de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) y las Entidades Beneficiarias, por el periodo 2018, es el siguiente:

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE

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

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

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

Unidad Ejecutora del Programa (UEP)

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

OBJETIVO DEL PROGRAMA

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

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

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

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Componente I. Espacios Educativos

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

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

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

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

Subcomponente 1: Acompañamiento pedagógico y de gestión.

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

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

Subcomponente 2: Materiales Educativos.

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

Subcomponente 3: Participación de la familia y la comunidad.

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

FINANCIAMIENTO

El costo del programa es el equivalente a ciento veintiocho millones novecientos ochenta y cinco mil dólares (US\$ 128,985), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuente de financiamiento:

Cuadro de Costos (en US\$ miles)

Categoría	BID	KfW Deuda	KfW Donación	Aporte Local	Total	%
1 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,908	5,650	5,479	74,869	107,906	83.7%
1.1 Infraestructura de las IEEIs	21,572	5,650	5,479	72,462	105,163	81.5%
1.2 Apoyo Técnico OINFE	336	-	-	2,407	2,743	2.1%
2 PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,215	2,677	-	3,103	7,995	6.2%
2.1 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	1,903	2,447	-	2,284	6,634	5.1%
2.2 Materiales Educativos	246	227	-	-	473	0.4%
2.3 Participación Familias y Comunidad	-	3	-	221	224	0.2%
2.4 Apoyo Técnico DEI	66	-	-	598	664	0.5%
3 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	877	-	-	12,207	13,084	10.1%
3.1 Coordinación del Programa	124	-	-	11,040	11,164	8.7%
3.2 Evaluación	658	-	-	989	1,647	1.3%
3.3 Auditoría	95	-	-	178	273	0.2%
Total	25,000	8,327	5,479	90,179	128,985	100%
Porcentajes	19%	7%	4%	70%	100%	

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1 Objetivos y alcances:

Conforme a los términos del contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, los objetivos son los siguientes:

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

3. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

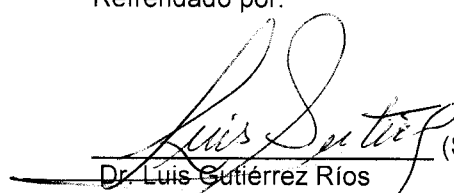
- a. Opinión sin salvedad sobre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018.
- b. Informe de Fondos de Disposición del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW – BMZ N° 2004.66.102.
- c. Informe sobre el cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 004.66.102.
- d. Informe sobre examen integrado de los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso.
- e. Informe sobre el Reglamento Operativo y Convenios Interinstitucionales.
- f. Informe sobre la estructura de control interno establecida por la Unidad Ejecutora para la administración del programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2018



4. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

El Coordinador Administrativo de la UE N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica, tomó conocimiento del informe de auditoría, habiendo alcanzado mediante Oficio N° 012-2019-MINEDU/VMGP/UE118-CA, de fecha 09 de abril de 2019, sus comentarios, los mismos han sido evaluados para ser considerados en nuestro informe.

Lima, Perú
03 de abril de 2019
Refrendado por:


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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación.

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros básicos de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período terminado el 31.12.2018, que incluyen un resumen de las principales políticas contables, así como las notas explicativas de los estados financieros básicos. Estos Estados Financieros Básicos, han sido preparados por la Unidad Ejecutora del Programa en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2.

En nuestra opinión, los estados financieros básicos que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones realizadas del Programa Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2 de los Estados Financieros Básicos del Programa y la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (Documento OP-273-6), el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Fundamentos de la Opinión.

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



Énfasis de Asuntos

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

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

Servicio de Consultoría.

Con fecha 28.03.2018, se presentó el Informe Final del Servicio de Consultoría para el Levantamiento de la Línea Final para la Evaluación de Impacto del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco". El Resumen Ejecutivo revela haber logrado tres aspectos importantes en el objetivo principal del programa como:

- El PMEI tiene impactos positivos y significativos en el lenguaje receptivo, la comprensión oral y el desarrollo cognitivo de los estudiantes beneficiados. Los impactos positivos se observan en las tres regiones intervenidas y son metodológicamente robustos.
- El acompañamiento y las guías pedagógicas desarrolladas por el PMEI en 2017 han mejorado la práctica docente e incrementado la cantidad y calidad del tiempo dedicado a actividades claves para el aprendizaje.
- La evaluación arroja importantes lecciones para el diseño e implementación de futuras intervenciones que buscan mejorar la calidad de la educación inicial.

Visitas de Auditoría Externa

Como parte de procedimientos de auditoría, del 01 al 05 de octubre de 2018, efectuamos visita de verificación física selectiva sobre el estado operativo de la infraestructura educativa, el uso del mobiliario pedagógico y material didáctico de acuerdo a los objetivos en el ámbito del programa. De la muestra seleccionada verificamos a la Institución de Educación Inicial N° 33084 en la Localidad de San Cristóbal de Naunan, Distrito de Chaglla Provincia de Pachitea, cuyo costo ascienden a S/ 1,432,921.51, obra transferido por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación al Gobierno Regional de Huánuco, a la fecha de nuestra visita se encuentra inoperativo y no cuenta con una ruta de acceso seguro para los niños y tampoco contaba con el servicio de agua, pero con posterioridad a nuestra visita nos comunican que el servicio fue subsanado. Los aspectos antes indicados, ha generado que las actividades escolares se realicen en un local antiguo.

Al respecto, mediante Informe N°002-2019-MINEDU/VMGP/UE 118/PMEI-CI-EAC-EMD-EGV de fecha 09 de abril de 2019, el especialista en administración de contratos y la especialista en control y seguimiento, informan al Coordinador de Infraestructura (e), que las observaciones mencionadas en el párrafo anterior fueron subsanadas. Se adjunta Acta de Conformidad de levantamiento de observaciones. También adjunta el Oficio N° 284-2018-MINEDU/VMGP/UE 118/PMEI-CG de 20 de marzo de 2018 de la remisión al Director de la Institución Educativa Inicial N° 33084- Distrito de Chaglla, Provincia de Pachitea – Huánuco, del Plan de Mantenimiento recurrente y preventivo para IEI N° 33084 – San Cristóbal de Naunan.

Asimismo, de la inspección física realizada, a la Infraestructura de algunas Instituciones de Educación Inicial de las Regiones de Ayacucho y Huancavelica, se aprecia deterioro de sus instalaciones como: levantamiento de piso de madera con rotura, puertas de madera descuadrado que dificulta el cierre y la Chapa de la puerta principal de ingreso a la Institución Educativa no funciona bien, la puerta del tópico esta malograda, y; en otro caso, puerta ensanchado y pintura del cerco deteriorado por lluvias.

En relación a lo observado, mediante Oficio N°653- MINEDU/VMGP/UE 118/PMEI-CG, del 23 de octubre de 2018, la responsable de la Unidad Ejecutora 118 comunica al Alcalde de la Municipalidad Distrital de Umari, sobre la seguridad para el ingreso de los niños en la IEI N° 296 del Centro Poblado Uchumayo. Asimismo, mediante Oficios Nros. 024, 025, 026, 027 y 028-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEI-CI del 11 de mayo de 2018, el Coordinador de Infraestructura ha remitido el Plan de mantenimiento recurrente y preventivo para los espacios de las Instituciones Educativas a los siguientes funcionarios: Alcalde de la Municipalidad Distrital de Paucará- Acobamba-Huancavelica; al Director de la UGEL Acobamba; Director Regional de Educación Huancavelica; Gobierno Regional de Huancavelica; y, al Director de la Institución Educativa Inicial N° 680 Checco Cruz.

Igualmente la responsable de la Unidad Ejecutora, remitió dicho Plan con Oficios Nros. 063, 064, 065 y 071-2018/MINEDU/VMGP/UE 118/PMEI-CG, de fecha 18 de enero de 2018, al Gobierno Regional de Ayacucho; Director de la UGEL La Mar; Alcalde de la Municipalidad Distrital de Anchiuay y a la Dirección Regional de Educación Ayacucho.

Las comunicaciones antes descritas evidencian que la Unidad Ejecutora 118, remitió el "Plan de mantenimiento recurrente y preventivo para los espacios de las Instituciones Educativas". Sin embargo, los Gobiernos Regionales a través de la UGELs, Gobierno Local y la Dirección Regional de Educación del ámbito del Programa, no cumplen con el mantenimiento de las IEI de conformidad con el Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional suscrito entre la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación y las Instituciones antes mencionadas, que deben adoptar la sostenibilidad del programa, considerando que los objetivos específicos es de asegurar espacios educativos adecuados y mejorar las prácticas educativas, así como, motivar a los padres de familia para la participación de mayor número de alumnos, debido a que en la visita efectuada antes indicada, se observó menor número de alumnos en relación a lo previsto.

Otros Requerimientos Legales y Regulatorios

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

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

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

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

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

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

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

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

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

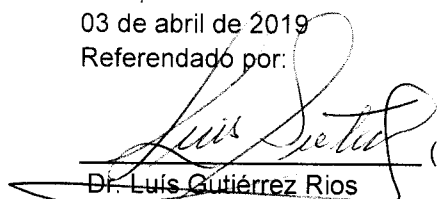


- Obtenemos una comprensión del sistema de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y su correspondiente revelación realizada por la Unidad Ejecutora del Programa.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Unidad Ejecutora del Programa, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestro informe de auditoría debemos llamar la atención sobre revelaciones relacionadas con los Estados Financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Unidad Ejecutora deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.
- Comunicamos a los responsables de la Unidad Ejecutora del Programa, aspectos relacionados entre otras cuestiones, al alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de nuestra auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Unidad Ejecutora del Programa una declaración del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia de la auditoría, comunicándoles sobre todas las relaciones y aspectos que razonablemente pudieran afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Lima, Perú

03 de abril de 2019

Referendado por:


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

UNIDAD EJECUTORA N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA
PROGRAMA: MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO, HUANCAYELICA Y HUANUCO
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2663/OC-PE Y CONTRATO DE PRÉSTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACIÓN) KfW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018
(Notas 1 y 2)
(Expresado en dólares estadounidenses)

DETALLE	Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018				Periodo terminado al31 de diciembre de 2017					
	BID	KFW DONACIÓN (*)	KFW PRÉSTAMO (*)	APOORTE LOCAL	TOTAL	BID	KFW DONACIÓN (*)	KFW PRÉSTAMO (*)	APOORTE LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO										
Acumulado al comienzo del periodo	23,736,176	4,792,163	6,608,198	50,111,231	85,247,768	19,966,176	4,792,163	6,608,198	27,741,356	59,107,893
Durante el periodo										
Anticipos de Fondos y Aporte Local										
Nota 4	1,000,000			15,057,294	16,057,294	3,770,000			22,369,875	26,139,875
Total recibido durante el periodo	1,000,000	-	-	15,057,294	16,057,294	3,770,000	-	-	22,369,875	26,139,875
Total Efectivo Recibido	24,736,176	4,792,163	6,608,198	65,168,525	101,305,062	23,736,176	4,792,163	6,608,198	50,111,231	85,247,768
DESEMBOLOSOS EFECTUADOS										
Acumulado al comienzo del periodo	23,418,816	4,448,373	6,479,747	50,111,231	84,458,167	19,018,099	4,406,403	6,081,171	27,741,356	57,247,029
Durante el periodo										
Justificación de Desembolsos Aprobadas	1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692	2,800,871	32,646	398,576	17,625,680	20,857,773
Nota 6	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453	1,599,846	9,324		4,744,195	6,353,365
Total desembolsado durante el periodo	1,304,498	38,548	-217,195	15,057,294	16,183,145	4,400,717	41,970	398,576	22,369,875	27,211,138
Total desembolsos efectuados	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525	100,641,312	23,418,816	4,448,373	6,479,747	50,111,231	84,458,167
Diferencial cambiario y ajustes bancarios		305,242	345,646		650,888					
Total diferencial cambiario y ajustes bancarios		305,242	345,646		650,888					
ANALISIS DE SALDO DISPONIBLE										
Nota 3	12,862	-	-	-	12,862	317,360	343,790	128,451	-	789,601

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros



MINISTERIO DE EDUCACION
UNIDAD EJECUTORA N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA
PROGRAMA: MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANUCO
CONTRATO DE PRESTAMO N° 266/OC-PE Y CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO (DONACION) KFW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Notas 1 y 2)

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo					Acumulado al cierre del ejercicio 2017					Movimiento durante el ejercicio 2018					Acumulado al cierre del ejercicio 2018				
	BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local
01.00.00 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,988,000	5,479,000	5,650,000	74,859,000	20,345,118	4,448,373	3,972,023	38,516,844	1,310,719	38,548	(3,741)	12,445,728	21,655,837	4,486,921	3,918,282	50,962,573		4,486,921	3,918,282	50,962,573
01.01.00 INFRAESTRUCTURA DE LAS IEES	21,572,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	20,319,271	4,448,373	3,922,023	36,117,225	1,001,016	38,548	(3,741)	12,642,537	21,320,287	4,486,921	3,918,282	48,759,762		4,486,921	3,918,282	48,759,762
01.02.00 APOYO TECNICO OMFE	336,000	-	-	2,407,000	25,847	-	-	2,399,619	309,703	-	-	(196,808)	335,550	-	-	2,202,811		-	-	2,202,811
02.00.00 PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,215,000	-	2,677,000	3,103,000	2,219,242	-	2,557,724	2,555,959	(6,221)	-	(213,454)	24,600	2,213,021	-	2,344,270	2,580,569		-	2,344,270	2,580,569
02.01.00 ACOMPAÑAMIENTO PEDAGÓGICO Y GEST.	1,903,000	-	2,447,000	2,294,000	1,946,891	-	2,325,966	1,821,585	(44,636)	-	(205,344)	18,182	1,902,255	-	2,116,622	1,839,767		-	2,116,622	1,839,767
02.02.00 MATERIALES EDUCATIVOS	246,000	-	227,000	-	267,934	-	229,350	-	(22,222)	-	(2,552)	-	245,712	-	226,798	-		-	226,798	-
02.03.00 PARTICIPACIÓN FAMILIAS Y COMUNIDAD	-	-	3,000	221,000	-	-	2,408	208,217	-	-	(1,558)	(13,849)	-	-	850	194,368		-	850	194,368
02.04.00 APOYO TECNICO DEI	66,000	-	-	588,000	4,417	-	-	526,167	60,637	-	-	20,267	65,054	-	-	546,434		-	-	546,434
03.00.00 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	877,000	-	-	12,207,000	854,456	-	-	9,038,418	-	-	-	2,588,955	854,456	-	-	11,525,383		-	-	11,525,383
03.01.00 COORDINACIÓN DEL PROGRAMA	124,000	-	-	11,040,000	102,921	-	-	8,279,900	-	-	-	2,213,116	102,921	-	-	10,483,016		-	-	10,483,016
03.02.00 EVALUACIÓN	658,000	-	-	989,000	657,334	-	-	654,725	-	-	-	341,498	657,334	-	-	986,223		-	-	986,223
03.03.00 AUDITORIA	95,000	-	-	178,000	94,201	-	-	103,793	-	-	-	32,351	94,201	-	-	136,144		-	-	136,144
Total	25,000,000	5,479,000	8,327,000	90,179,000	23,418,616	4,448,373	6,479,747	50,111,231	1,304,498	38,548	(217,195)	15,057,294	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525				

PAPU-PASU porcentajes
Avance del total por fuente

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

UNIDAD EJECUTORA N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

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

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

OBJETIVO DEL PROGRAMA

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

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

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

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Componente I. Espacios Educativos

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

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



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

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

Subcomponente 1: Acompañamiento pedagógico y de gestión.

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

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

Subcomponente 2: Materiales Educativos.

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

Subcomponente 3: Participación de la familia y la comunidad.

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



FINANCIAMIENTO

El costo del programa es el equivalente a ciento veintiocho millones novecientos ochenta y cinco mil dólares (US\$ 128,985), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuente de financiamiento:

Cuadro de Costos (en US\$ miles)

Categoría	BID	KfW Deuda	KfW Donación	Aporte Local	Total	%
1 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,908	5,650	5,479	74,869	107,906	83.7%
1.1 Infraestructura de las IEEIs	21,572	5,650	5,479	72,462	105,163	80.8%
1.2 Apoyo Técnico OINFE	336	-	-	2,407	2,743	2.1%
2 PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,215	2,677	-	3,103	7,995	6.2%
2.1 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	1,903	2,447	-	2,284	6,634	5.1%
2.2 Materiales Educativos	246	227	-	-	473	0.4%
2.3 Participación Familias y Comunidad	-	3	-	221	224	0.2%
2.4 Apoyo Técnico DEI	66	-	-	598	664	0.5%
3 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	877	-	-	12,207	13,084	10.1%
3.1 Coordinación del Programa	124	-	-	11,040	11,164	8.7%
3.2 Evaluación	658	-	-	989	1,647	1.3%
3.3 Auditoría	95	-	-	178	273	0.2%
Total	25,000	8,327	5,479	90,179	128,985	100%
Porcentajes	19%	7%	4%	70%	100%	



2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad Efectivo

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

b) Presentación de los estados financieros

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

c) Unidad Monetaria

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

d) Impuestos

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

3. EFFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2018 el efectivo disponible de los fondos recibidos del Préstamo BID N° 2661/OC-PE, se encuentra depositado en las cuentas bancarias aperturadas en el banco de la Nación a nombre de la Unidad Ejecutora 118 – Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica, y son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas con objetivos del programa. A continuación, se muestra el efectivo disponible según extractos bancarios y la conciliación con el saldo del Préstamo:



Cuenta Corriente	S/	T.C.	US\$
06068000511 US\$ (Cuenta Especial)			
00068328837 Soles	8,415	3.300	2,550
Saldo disponible según extracto Bancario			2,550

	US\$
Conciliación de los recursos del Banco:	
• Recursos recibidos (LMS-1)	24,736,176
• Recursos utilizados (según estado de inversiones)	24,723,314
Efectivo disponible Préstamo BID	12,862

Conciliación del saldo en Cta. Cte. con el efectivo disponible del Préstamo BID	
• Efectivo disponible Préstamo BID	12,862
• Saldo en Ctas. Ctes. Según extracto bancario	2,550
Diferencia	10,312

Explicación de la diferencia;

Cheques en tránsito al 31.12.2018	10,312
-----------------------------------	--------

4. ANTICIPOS DE FONDOS Y APOORTE LOCAL

Fondos del BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, en el año 2018 la Unidad Ejecutora N° 118 recibió fondos del BID por US\$1,000,000, sumado a lo recibido al 31 de diciembre de 2017 por US\$23,736,176 alcanzó un total acumulado de US\$ 24,736,176. El detalle de fondos recibidos en el año 2018 se muestra a continuación:

Detalle	N° Form 729	Fecha Valor	US\$
Anticipo de Fondos N° 13	26	02/03/2018	343,824
Anticipo de Fondos N° 14	28	21/06/2018	656,176
Total recibido Préstamo BID en el ejercicio 2018			1,000,000



Fondos de KfW

En el año 2018 no se recibieron fondos de parte del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW BMZ N° 2007 66 102 hacia La Unidad Ejecutora N° 118

Aporte Local

El Aporte Local en el ejercicio 2018 ascendió a US\$ 15,057,294 los cuales sumados al periodo anterior muestran un acumulado de US\$ 65,168,525.

5. JUSTIFICACIONES DE GASTOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas corresponden a gastos efectuados en el ejercicio 2018, como se detalla a continuación:

Solicitud (N° Form 729)	BID US\$	KfW Donación US\$	KfW Préstamo US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
27	547,040			4,508,277	5,055,317
29	733,554		187	8,348,830	9,082,571
Ajustes	-6,221	-61,160	-250,968	-320,847	-639,196
Total	1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692

Al respecto, es preciso indicar que la justificación de fondos N° 27 incluyó gastos que se informaron en Estados Financieros de ejercicios anteriores (2014-2015) y que regularizan las diferencias que se generaban entre las justificaciones y lo informado en los Estados Financieros; de acuerdo a lo siguiente: BID US\$ 0.00, KfW Donación US\$ 84,913, KfW Préstamo US\$ 257,919 y Aporte Local US\$ 149,649.

Los gastos que han sido considerados para el presente periodo en la Justificación 29 del BID US\$ 733,554, KfW Donación US\$ 0.00, KfW Préstamo US\$ 187 y Aporte Local US\$ 8,348,830.

Con respecto a los ajustes presentados al BID, son ajustes aprobados y coordinados con el equipo fiduciario del BID mediante Carta N° EZSHARE-133673763-573 del 28 de setiembre 2018, en la cual nos indican solicitar al MEF la reasignación de recursos entre categorías de inversión y realizar cualquier solicitud de ajuste que resulte necesario a las Solicitudes de Desembolso-Justificaciones presentadas al Banco. En ese sentido, se hizo la revisión total de toda la data presentada por registro desde los años 2013 – 2018, y en donde se determinaron los ajustes necesarios para su presentación en los Estados Financieros 2018.



6. JUSTIFICACIONES DE GASTOS PENDIENTES

Las justificaciones de gastos pendientes al 31.12.2018, los cuales corresponden a gastos que se justificarán en el Ejercicio 2019, tal como sigue:

Solicitud (N° Form 729)	BID US\$	KfW Donación US\$	KfW Préstamo US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
Gastos pendientes de justificar	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453
Total	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453

Con respecto a los gastos registrados en los Estados Financieros 2018 por la fuente de financiamiento KfW Préstamo y Donación, corresponden a registros de años anteriores que se incluyó en la justificación N° 31, previa coordinación con el Equipo Fiduciario del BID, mediante Carta N° EZSHARE-133673763-573 del 28 de setiembre 2018.

7. DIFERENCIAL CAMBIARIO Y AJUSTES BANCARIOS EN LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE LA KfW PRÉSTAMO Y DONACIÓN

En el periodo 2018, se están registrando los ajustes por pérdida de valor de la moneda al convertir de euros a soles (monetización de las retroalimentaciones), y de soles a dólares (para efectos de presentación de los Estados Financieros), y adicionalmente los gastos bancarios cargados en la cuenta especial, por gastos de corresponsal en el exterior y gastos internos, por los desembolsos recibidos en las fuentes de financiamiento KfW préstamo y donación.

AJUSTES BANCARIOS Y DIFERENCIAL CAMBIARIO – KfW PRESTAMO	US\$
Ajustes por cargos bancarios	1,120
Ajustes por devolución y anulaciones	47,136
Diferencial cambiario por pérdida de valor de moneda	-393,902
Total – KfW Préstamo	-345,646

AJUSTES BANCARIOS Y DIFERENCIAL CAMBIARIO – KfW DONACION	US\$
Ajustes por cargos bancarios	665
Ajustes por devolución y anulaciones	8,389
Diferencial cambiario por pérdida de valor de moneda	-314,296
Total – KfW Préstamo	-305,242



8. CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

El Convenio de Préstamo N° 2661/OC-PE suscrito el 14 de agosto de 2012, cuyo costo total actual asciende a US\$ 128,985,000, US\$ 25,000,000 financiado por el BID, US\$ 13,806,000 financiado con KfW (Donación US\$ 5,479,000 y Préstamo US\$ 8,327,000) y US\$ 90,179,000 con Aporte Local, cuya ejecución se muestra a continuación:

GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - PRESTAMO BID AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías		Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	21,908,000	21,655,837	99%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	2,215,000	2,213,021	99%
3	Seguimiento y Administración	877,000	854,456	97%
Totales		25,000,000	24,723,314	99%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución del BID es 99 %.

GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - DONACION KfW AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

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

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

GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - PRESTAMO KfW AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías		Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	5,650,000	3,918,282	69%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	2,677,000	2,344,270	88%
3	Seguimiento y Administración			
Totales		8,327,000	6,292,552	76%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución del Préstamo KfW es 76%.



**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN - APOORTE LOCAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías		Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	74,869,000	50,962,574	68%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	3,103,000	2,580,568	83%
3	Seguimiento y Administración	12,207,000	11,625,384	95%
Totales		90,179,000	65,168,525	72%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución de Aporte Local es 72%.

**GASTOS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN – TODA FUENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías		Presupuesto Vigente	Ejecución Acumulada	%
1	Espacios Educativos	107,906,000	81,023,613	75%
2	Prácticas Pedagógicas y de Gestión	7,995,000	7,137,859	89%
3	Seguimiento y Administración	13,084,000	12,479,840	95%
Totales		128,985,000	100,641,312	78%

Tal como se aprecia en el cuadro que antecede, la ejecución por toda fuente es de 78%

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

La conciliación entre los estados financieros básicos del Programa al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

Detalle	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Variación
	US\$	US\$	US\$
- Préstamo BID	24,723,314	24,723,314	-
- Donación KfW	4,486,921	4,486,921	-
- Préstamo KfW	6,262,552	6,262,552	-
- Aporte Local	65,168,525	65,168,525	-
Total	100,641,312	100,641,311	-



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

Categorías de Inversión	Registros del Proyecto al 31.12.2018	LMS 1 al 31.12.2018	Diferencia
1 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,655,837	21,625,712	30,125
1.1 Infraestructura de las IEEIs	21,320,287	21,290,161	30,125
1.2 Apoyo Técnico OINFE	335,550	335,550	
2 PRACTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,213,021	2,213,021	
2.1 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	1,902,255	1,902,255	
2.2 Materiales Educativos	245,711	245,711	
2.3 Participación Familias y Comunidad	-	-	
2.4 Apoyo Técnico DEI	65,055	65,055	
3 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	854,456	854,456	
3.1 Coordinación del Programa	102,921	102,921	
3.2 Evaluación	657,334	657,334	
3.3 Auditoría	94,201	94,201	
Total	24,723,314	24,693,189	30,125

La diferencia de US\$ 30,125 corresponde a desembolsos pendientes de justificar al BID, que se detalla en la Nota N° 6 de los estados financieros básicos.

11. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO AL 31.12.2018.

Al 31.12.2018, el presupuesto total actual por toda fuente de financiamiento equivalente a US\$ 128, 985,000, se ha ejecutado US\$ 100,641,312 que representa el 78% del costo actual del Proyecto.

Como hechos subsecuentes, se coordinó con el equipo fiduciario del BID en el mes de febrero 2019, la cancelación parcial de los saldos destinados a las categorías 01.02.00 Apoyo técnico OINFE, 02.01.00 Acompañamiento Pedagógico y Gest. 02.02.00 Materiales Educativos, 02.04.00 Apoyo Técnico DEI, 03.02.00 Evaluación, 03.03 Auditoría, por la suma total de US\$ 3,893.00 los cuales afectarán al presupuesto indicado en el Ejercicio 2019 de la fuente BID.

El estado de ejecución presupuestal por toda fuente de financiamiento y categoría de inversión se muestra en el cuadro siguiente:



MINISTERIO DE EDUCACION
UNIDAD EJECUTORA N° 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BÁSICA
PROGRAMA: MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANUCO
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 26610C-PE Y CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO KRW N° BMZ 2004.66 102

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo					Ejecución Acumulada al 31.12.2018					Ejecución %
	BID	KRW - Donación	KRW - Préstamo	Aporte Local	Total	BID	KRW - Donación	KRW - Préstamo	Aporte Local	Total	
01.00.00 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,908,000	5,479,000	5,650,000	74,869,000	107,906,000	21,655,837	4,486,921	3,918,282	50,962,573	81,023,613	75%
01.01.00 INFRAESTRUCTURA DE LAS IEEs	21,572,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	105,163,000	21,320,287	4,486,921	3,918,282	48,759,761	78,485,251	75%
01.02.00 APOYO TECNICO OINFE	336,000	-	-	2,407,000	2,743,000	335,550	-	-	2,202,812	2,538,362	93%
02.00.00 PRACTICAS PEDAGOGICAS Y GESTION	2,215,000	-	2,677,000	3,103,000	7,995,000	2,213,021	-	2,344,270	2,580,568	7,137,859	89%
02.01.00 ACOMPAÑAMIENTO PEDAGOGICO Y GEST.	1,903,000	-	2,447,000	2,284,000	6,634,000	1,902,255	-	2,116,622	1,839,766	5,858,643	88%
02.02.00 MATERIALES EDUCATIVOS	246,000	-	227,000	-	473,000	245,711	-	226,798	-	472,509	88%
02.03.00 PARTICIPACION FAMILIAS Y COMUNIDAD	-	-	3,000	221,000	224,000	850	-	-	194,367	195,217	87%
02.04.00 APOYO TECNICO DEI	66,000	-	-	598,000	664,000	65,055	-	-	546,435	611,490	92%
03.00.00 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	877,000	-	-	12,207,000	13,084,000	854,456	-	-	11,825,384	12,479,840	95%
03.01.00 COORDINACION DEL PROGRAMA	124,000	-	-	11,040,000	11,164,000	102,921	-	-	10,493,016	10,595,937	95%
03.02.00 EVALUACION	658,000	-	-	989,000	1,647,000	657,334	-	-	986,223	1,653,557	100%
03.03.00 AUDITORIA	95,000	-	-	178,000	273,000	94,201	-	-	136,145	230,346	84%
Total	25,000,000	5,479,000	8,327,000	90,179,000	128,985,000	24,723,314	4,486,921	6,262,552	65,168,525	100,641,312	78%
PARPASU porcentajes	19%	4%	7%	70%	100%	25%	4%	6%	65%	100%	
Avance del total por fuente						99%	82%	75%	72%	78%	



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

A la responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación - Programa Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco - Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW-BMZ N° 2004.66.102

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, y del Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado en esa fecha, de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt fur Wiederaufbau – KfW, ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa - UCP, y emitido nuestro correspondiente dictamen sobre los mismos con fecha 03 de abril de 2019. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las Solicitudes de Realimentación y Justificaciones de Desembolsos por dicho periodo.

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

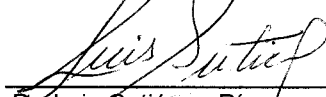
La administración de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, es responsable de la preparación del Fondo de Disposición del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102. Para cumplir con esta responsabilidad,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

En relación con nuestra auditoría, examinamos los Fondos de Disposición de la Cuenta Especial abierta en el Banco de la Nación, de conformidad con las disposiciones establecidos en el Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW – BMZ N° 2004.66.102 y del Acuerdo Separado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 hemos examinado también las solicitudes de realimentación y su documentación sustentatoria que fueron presentadas al KfW, cuyos gastos fueron elegibles.

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

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

Lima, Perú
03 de abril de 2019
Refrendado por:


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

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

Fondo de Disposición

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

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

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

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

Conciliación de saldos disponibles según el estado de Flujos de Efectivo

Conciliación de Saldos Disponibles KfW Préstamo

Conciliación de Saldos Disponibles KfW Préstamo

Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KfW PRÉSTAMO
Cuenta Especial N° 06-068-000686 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BASICA-KfW-PRÉSTAMO) con
BANCO DE LA NACIÓN
Al 31 de Diciembre de 2018

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2017)	0.56	2.08	0.56
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KfW			
	b) Reposición de gastos bancarios			
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	169.76	704.50	215.50
	d) Diferencial Cambiario (*)		42.75	12.96
	Total acreditado	169.76	747.25	228.46
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)			
	b) Gastos bancarios	0.00	0.00	0.00
	c) En su caso, transferencia a cuenta moneda local	170.32	630.18	190.96
	d) Diferencial cambiario (*)	0.00	119.15	38.06
	Total debitado	170.32	749.33	229.02
	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. EUROS: 06-068-000686	0.00	0.00	0.00
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. NUEVOS SOLES: 00-068-329825	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW PRÉSTAMO
Cuenta Especial N° 06-068-329825 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA-KFW-PRÉSTAMO) con
BANCO DE LA NACIÓN
Al 31 de diciembre de 2018

		EUR	SOLES	T.C	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2017)	0.00	0.00		0.00
2	Montos acreditados				
	a) Montos recibidos del KFW	170.32	630.18		190.96
	b) Devoluciones por Encargos Otorgados				
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	169.76	704.50		215.50
	d) Diferencial Cambiario (*)				
	Total acreditado	340.08	1,334.68		406.46
3	Montos Debitados				
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)	170.32	630.18		190.96
	b) Cargos por traslado a otras cuentas por no corresponder a KFW				
	c) En su caso, transferencia a cuenta especial moneda extranjera	169.76	704.50		215.50
	Total debitado	340.08	1,334.68		406.46
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta)	0.00	0.00		0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente

Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW DONACIÓN
Cuenta Especial N° 06-068-000678 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA-KFW-DONACIÓN) con
BANCO DE LA NACIÓN
AL 31 de diciembre de 2018

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2017)	0.00	0.00	0.00
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KFW			
	b) Reposición de gastos bancarios			
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.49	2.03	0.62
	d) Diferencial cambiario (*)		0.05	0.01
	Total acreditado	0.49	2.08	0.63
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)			
	b) Gastos bancarios			
	c) En su caso, transferencia a otras cuentas moneda local	0.49	1.81	0.57
	d) Diferencial cambiario (*)	0.00	0.27	0.06
	Total debitado	0.49	2.08	0.63
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. EUROS: 06-068-000678	0.00	0.00	0.00
	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta) Cta. NUEVOS SOLES: 00-068-329841	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



Fondo de Disposición correspondiente a la Cuenta Especial - KFW DONACIÓN
Cuenta Especial N° 06-068-329841 (MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA-KFW-DONACIÓN) con
BANCO DE LA NACIÓN
AL 31 de diciembre de 2018

		EUR	SOLES	US \$
1	Estado de cuenta al comienzo del periodo de liquidación (según extracto de cuenta al 31.12.2017)	0.48	1.75	0.54
2	Montos acreditados			
	a) Montos recibidos del KFW			
	b) Reposición de Gastos Bancarios			
	c) Depósitos que corresponden a otro destino	0.06	0.28	0.08
	d) Diferencial Cambiario (*)			
	Total acreditado	0.06	0.28	0.08
3	Montos Debitados			
	a) Pagos a partir de la cuenta en el periodo de liquidación en curso, según la columna 4 del Subanexo 2 (listado de gastos)			
	b) Gastos bancarios			
	c) En su caso, transferencia a cuenta especial moneda extranjera	0.54	2.03	0.62
	Total debitado	0.54	2.03	0.62
4	Estado de cuenta al final del periodo de liquidación (según extracto de cuenta)	0.00	0.00	0.00

(*) Diferencial cambiario por conversión a moneda fuente



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

A la Responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica

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

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, y del Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado en esa fecha, del Programa Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 03 de abril de 2019.

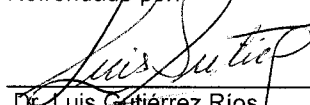
La administración de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, es responsable del cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE y del Contrato de Préstamo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

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero; establecidos en las Estipulaciones Especiales y Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE al 31 de diciembre del 2018, hemos examinado las Estipulaciones Especiales descritos en el Capítulo III, Cláusulas N° 3.01 (a) (b); Capítulo V, Cláusulas N° 5.01, N° 5.04 y N° 5.05; Capítulo VI, Cláusulas N° 6.01 (a) (b), N° 6.02 (a) (b) y N° 6.03 y las Normas Generales descritas en el Capítulo IV, Artículo N° 4.03 y N° 4.08; Capítulo VI, Artículo N° 6.01 (a) (b) y N° 6.04 y Capítulo VII, Artículo N° 7.01 (a) (i) y (a) (ii), Artículo 7.03 y N° 7.04 (b).

También examinamos el cumplimiento de los artículos y términos contractuales de carácter contable y financiero; establecido en el Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102 al 31 de diciembre de 2018 hemos examinado los términos del Acuerdo Separado descritos en el Numeral I, Número 4; Numeral II, Número 1 (1.2 y (1.3), Número 3 (3.1) y Número 4 (b); Numeral III, Número 2, y Numeral IV, Número 1

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

Lima, Perú
03 de abril de 2019
Refrendado por:


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



EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS Y ARTÍCULOS CONTRACTUALES
CONTABLES Y FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

ESTIPULACIONES ESPECIALES

CAPITULO III

Desembolsos

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

Situación

Cumplida

CAPITULO V

Ejecución del Proyecto

Cláusula 5.01 Adquisición de bienes y contratación de obras

Situación

Cumplida

Cláusula 5.04 Contratación y selección de consultorías

Situación

Cumplida

Cláusula 5.05 Planes Operativos Anuales

Situación

Cumplida

CAPITULO VI

Registros, Inspecciones e Informes

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

Situación

Cumplida



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

Situación

Cumplida

Cláusula 6.03 Estados Financieros

Situación

Cumplida

NORMAS GENERALES

CAPITULO IV

Normas Relativas a Desembolsos

Artículo 4.03 Requisitos para todo desembolso

Situación

Cumplida

Artículo 4.08 Anticipo de Fondos

Situación

Cumplida

CAPITULO VI

Ejecución del Proyecto

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

Situación

Cumplida

Artículo 6.04 Recursos Adicionales

Situación

Cumplida



CAPITULO VII

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

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

Situación

Cumplida

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

Situación

Cumplida

Artículo 7.03 Informes

Situación

Cumplida

Artículo 7.04 Auditoría Externa (b)

Situación

Cumplida



**EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS Y TÉRMINOS CONTRACTUALES
CONTABLES Y FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**PROGRAMA: MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN
AYACUCHO, HUANCABELICA Y HUÁNUCO; CONTRATO DE PRÉSTAMO Y DE APOORTE
FINANCIERO KfW-BMZ N° 2004.66.102**

ACUERDO SEPARADO AL CONTRATO DE PRÉSTAMO Y DE APOORTE FINANCIERO

I Concepción del Proyecto

4. Cambios de la concepción del Proyecto

Situación

Cumplida

II Ejecución del Proyecto

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

Situación

Cumplida

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

Situación

Cumplida

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

Situación

Cumplida

III Lista de bienes y servicios y procedimientos de desembolsos

2. Procedimientos de desembolsos

Situación

Cumplida

IV Obligaciones de información y otros asuntos

1. Obligaciones de información

Situación

Cumplida



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


A la Responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica.

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

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y del Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado en esa fecha, del Programa Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KfW -BMZ N° 2004.66 102, y Aporte Local, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos en la fecha. En relación con nuestra auditoría, examinamos los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolsos efectuados por la Unidad Ejecutora durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos en dicho periodo.
2. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos en materia de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre que la Unidad Ejecutora ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZN° 2004.66 102. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan los procesos de selección y contratación de bienes, obras y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolsos presentadas y que forman parte del estado de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del periodo examinado.
3. En relación con los procesos de adquisiciones, el Programa ha realizado (33) contrataciones por US\$ 13,815,811 y se ha revisado (25) contratos por US\$ 11,533,705, cifra que representa el 83% del total de contrataciones; se aprecia que dichas contrataciones se efectuaron de acuerdo al Manual de Operaciones del Programa y las disposiciones contenidas en los documentos del BID GN-2349-9 y GN-2350-9, así como disposiciones de la KfW

Respecto a los desembolsos en el año 2018, se ha invertido en US\$ 16,183,145 y se ha revisado US\$ 7,834,710 que representa el 48%, no habiéndose determinado gastos no elegibles.

Lima, Perú
03 de abril de 2019
Refrendado por:


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



ANEXO 22

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

SOLICITUDES DE DESEMBOLSO SOLICITADAS Y APROBADAS
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

N°	FECHA DE PRESENTACION DE SOLICITUDES	MONTO SOLICITADO					MONTO APROBADO					DIFERENCIA				
		BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL	BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL	BID	KfW Donación	KfW Préstamo	LOCAL	TOTAL
27	15/06/2018	547,040			4,508,277	5,055,317	547,040	0	0	4,508,277	5,055,317	-	-	-	-	-
29	21/12/2018	733,554		186	8,348,830	9,082,570	733,554	0	186	8,348,830	9,082,570	-	-	-	-	-
Ajuste		-6,221	-61,160	-250,967	-320,847	-639,195	-6,221	-61,160	-250,967	-320,847	-639,195					
Por Justificar al 31.12.2018		1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692	1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692	-	-	-	-	-
31		30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453	-	-	-	-	-	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453
Total		1,304,498	38,548	-217,195	15,057,294	16,183,145	1,274,373	-61,160	-250,781	12,536,260	13,498,692	30,125	99,708	33,586	2,521,034	2,684,453



ANEXO 23 CONSOLIDADO

MINISTERIO DE EDUCACION.
UNIDAD EJECUTORA 118 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION BASICA
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION INICIAL EN AYACUCHO, HUANCavelica Y HUANOCA
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2651/OC-PE / CONTRATO DE PRESTAMO Y APOORTE FINANCIERO KWW N° 200468102

SOLICITUDES DE DESEMBOLSO N° 27, 29 Y GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR
EN OTRAS SOLICITUDES, AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
PERIODO 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA DE INVERSION	APOORTE BID		KWW- DONACION		KWW- PRESTAMO		APOORTE LOCAL		MUESTREO		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				GASTOS ELEGIBLES			
	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	BID	KF-D	KF-P	Aporte Local	BID	KWW	LOCAL	TOTAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS																		
01.01 Infraestructura de las EEB	1,310,718	1,095,612	84%	59,708.64	-	-	12,760,732	5,619,321	44%	6,714,933	-	(61,160)	(3,927)	(315,023)	1,310,718	34,008	12,445,729	13,761,256
01.02 Apoyo Técnico ONPE	1,310,718	1,095,612	84%	99,708.64	-	-	12,734,497	5,619,321	44%	6,714,933	(309,703)	(61,160)	(3,927)	(91,360)	1,001,015	34,008	12,642,537	13,678,360
							25,285	-	0%	-	309,703			(223,092)	309,703	-	(198,608)	112,895
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	(6,220)	-	-	-	-	-	45,851	15,591		15,591	-	-	(247,040)	(21,250)	(6,220)	(213,454)	24,900	(195,074)
02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	(44,636)	-	-	-	-	-	30,230	15,591	52%	15,591	16,054	16,054	(245,482)	(12,048)	(44,636)	(209,344)	18,182	(235,798)
02.02 Materiales educativos	(22,222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,054)	(16,054)			(22,222)	(2,553)	-	(24,775)
02.03 Participación Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			(1,558)	(13,850)	0	(1,558)	(13,850)	(15,407)
02.04 Apoyo Técnico DE	60,638	-	-	-	-	-	15,620	-	-	-				4,647	60,638	-	20,267	80,905
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	2,571,509	1,104,186	43%	1,104,186	-	-	-	15,457	-	-	2,586,566	2,586,566
03.01 Coordinación del Programa	-	-	-	-	-	-	2,187,162	762,687	35%	762,687	-	-	-	25,354	0	-	2,213,116	2,213,116
03.02 Evaluación	-	-	-	-	-	-	341,498	341,498	100%	341,498	-	-	-	-	0	-	341,498	341,498
03.03.00 Auditoria	-	-	-	-	-	-	42,849	-	-	-	-	-	-	(10,488)	0	-	32,351	32,351
TOTAL	1,304,498	1,095,612	84%	99,709	-	-	15,378,141	6,739,098	44%	7,834,710	-	(61,160)	(250,367)	(320,446)	1,304,498	(173,648)	15,057,295	16,183,146



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

SOLICITUD DE DESEMBOLSO N° 27

PERIODO 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	APORTE BID		KIW- DONACION		KIW- PRESTAMO		APORTE LOCAL		EXAMINADO		GASTOS ELEGIBLES		GASTOS NO ELEGIBLES	
	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	BID	LOCAL	BID	LOCAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	547,039	408,478	75%	-	-	-	3,299,022	2,416,025	73%	2,824,503	547,039	3,299,022	-	3,846,061
01.01 Infraestructura	547,039	408,478	75%	-	-	-	3,297,436	2,416,025	73%	2,824,503	547,039	3,297,436	-	3,844,475
01.02 Apoyo Técnico	-	-	-	-	-	-	1,586	-	0%	-	-	1,586	-	1,586
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	(6,220)	-	-	-	-	-	36,684	16,591	43%	16,591	(6,220)	36,684	-	30,364
02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	(44,636)	-	-	-	-	-	22,010	15,591	71%	15,591	(44,636)	22,010	-	(22,626)
02.02. Mat. educativos	(22,222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,222)	-	-	(22,222)
02.03 Participación Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.04 Apoyo Técnico	60,638	-	-	-	-	-	14,574	-	0%	0	60,638	14,574	-	75,212
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	1,172,671	747,513	64%	747,513	-	1,172,671	-	1,172,671
03.01 Coordinación	-	-	-	-	-	-	810,714	406,015	50%	406,015	-	810,714	-	810,714
03.02 Evaluación	-	-	-	-	-	-	341,498	341,498	100%	341,498	-	341,498	-	341,498
03.03.00 Auditoría	-	-	-	-	-	-	20,459	-	0%	0	-	20,459	-	20,459
TOTAL	540,819	408,478	76%	-	-	-	4,508,277	3,179,129	71%	3,687,608	540,819	4,508,277	-	5,049,096



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

SOLICITUD DE DESEMBOLSO N° 29

PERIODO 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	APOORTE BID		KfW- DONACION		KfW- PRESTAMO		APOORTE LOCAL		EXAMINADO		GASTOS ELEGIBLES		GASTOS NO ELEGIBLES	
	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	BID	LOCAL	BID	LOCAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	733,554	687,134	94%	-	-	-	7,418,771	3,203,296	43%	3,890,430	733,554	187 7,418,771	-	-
01.01 Infraestructura	733,554	687,134	94%	-	-	-	7,416,980	3,203,296	43%	3,890,430	733,554	187 7,416,980	-	-
01.02 Apoyo Técnico	-	-	-	-	-	-	1,791	-	-	-	-	1,791	-	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.02 Met educativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.03 Participación Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.04 Apoyo Técnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	930,069	356,672	38%	356,672	-	930,069	-	-
03.01 Coordinación	-	-	-	-	-	-	907,869	356,672	39%	356,672	-	907,869	-	-
03.02 Evaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.03.00 Auditoria	-	-	-	-	-	-	22,390	-	-	-	-	22,390	-	-
TOTAL	733,554	687,134	94%	-	-	-	8,348,830	3,569,969	43%	4,247,102	733,554	187 8,348,830	-	-



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

GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR EN OTRAS SOLICITUDES

PERIODO 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	APOORTE BID			KfW - DONACION			KfW - PRESTAMO			APOORTE LOCAL			EXAMINADO		GASTOS ELEGIBLES			GASTOS NO ELEGIBLES		
	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Desembolsado	Examinado	%	Examinado	%	BID	KfW	LOCAL	TOTAL	BID LOCAL	TOTAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	30,125	-	0%	99,709	-	-	-	-	-	2,042,989	-	-	-	-	30,125	99,709	2,042,989	2,172,822	-	-
01.01 Infraestructura	30,125	-	0%	99,709	-	-	-	-	-	2,020,081	-	-	-	-	30,125	99,709	2,020,081	2,149,915	-	-
01.02 Apoyo Técnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,908	-	-	-	-	-	-	22,908	22,908	-	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	-	-	-	-	-	-	33,686	-	-	9,267	-	-	-	-	-	33,686	9,267	42,852	-	-
02.01 Acompañamiento Pedagógico y Gestión	-	-	-	-	-	-	20,085	-	-	8,220	-	-	-	-	-	20,085	8,220	28,305	-	-
02.02 Mat. educativos	-	-	-	-	-	-	13,501	-	-	-	-	-	-	-	-	13,501	-	13,501	-	-
02.03 Participación Familias y comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.04 Apoyo Técnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,046	-	-	-	-	-	-	1,046	1,046	-	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	468,778.73	-	-	-	-	-	-	468,779	468,779	-	-
03.01 Coordinación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	468,779	-	-	-	-	-	-	468,779	468,779	-	-
03.02 Evaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.03.03 Auditoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	30,125	-	0%	99,709	-	-	33,686	-	-	2,521,034	-	-	-	-	30,125	133,296	2,521,034	2,694,454	-	-



ANEXO 23 D

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

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
PERIODO 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIA	APORTE BID		KRW- DONACION		KRW- PRESTAMO		APORTE LOCAL		AJUSTE Y RECLASIFICACION DE GASTOS ELEGIBLES		GASTOS NO ELEGIBLES		
	Ajuste		Ajuste		Ajuste		Ajuste		BID	KRW	LOCAL	TOTAL	TOTAL
01. ESPACIOS EDUCATIVOS	-		(61,160)		(3,927)		(315,052)		-	(65,088)	(315,052)	(380,140)	-
01.01 Infraestructura	(309,703)		(61,160)		(3,927)		(91,960)		(309,703)	(65,088)	(91,960)	(466,751)	-
01.02 Apoyo Técnico	309,703		-		-		(223,092)		309,703	-	(223,092)	86,611	-
02. PRACTICAS PEDAGOGICAS Y DE GESTION	-		-		(247,040)		(21,250)		-	(247,040)	(21,250)	(268,291)	-
02.01. Acompañamiento Pedagógico y Gestión	-		16,054		(245,482)		(12,048)		-	(229,428)	(12,048)	(241,477)	-
02.02. Mat. educativos	-		(16,054)		-		-		-	(16,054)	-	(16,054)	-
02.03 Participación Familias y comunidad	-		-		(1,558)		(13,850)		-	(1,558)	(13,850)	(15,407)	-
02.04 Apoyo Técnico	-		-		-		4,647		-	-	4,647	4,647	-
03. SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACION	-		-		-		15,457		-	-	15,457	15,457	-
03.01 Coordinación	-		-		-		25,954		-	-	25,954	25,954	-
03.02 Evaluación	-		-		-		-		-	-	-	-	-
03.03.00 Auditoría	-		-		-		(10,498)		-	-	(10,498)	(10,498)	-
TOTAL	-		(61,160)		(250,967)		(320,846)		-	(312,128)	(320,846)	(632,974)	-

Según NOTA 5 (EEFF)	(61,160)	(250,967)	(320,847)
Diferencia	-	-	1



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

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Periodo comprendido de enero a diciembre de 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Número	Fecha	Monto Solicitado	Monto Aprobado	Monto Registrado	Anticipo de Fondos	Justificación del Anticipo
26	02/03/2018	343,824	343,824	343,824	343,824	
27	15/06/2018	547,040	547,040	547,040		547,040
28	21/06/2018	656,176	656,176	656,176	656,176	
29	11/12/2018	733,554	733,554	733,554		733,554
Ajustes		-6,221	-6,221	-6,221		-6,221
		2,274,373	2,274,373	2,274,373	1,000,000	1,274,373

Justificación de Desembolsos Pendientes (Detalle en la Nota 6 a los Estados Financieros)

30,125

9,894,322	9,894,322Q	9,894,322	3,770,000	1,304,498
------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------



COMENTARIOS SOBRE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

1. Estado de Solicitudes de Desembolso

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

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

Respecto a los desembolsos, del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se ha invertido por toda fuente la suma de US\$ 16,183,145 y se ha revisado US\$ 7'834,710 que representa el 48%, no habiéndose determinado gastos no elegibles.

En relación a los recursos del Préstamo BID, Incluyendo los fondos utilizados pendientes de justificar por US\$ 30,125, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se ejecutó US\$ 1,304,498 y se ha revisado US\$ 1'095,612 que representa el 84%, .

En relación a los recursos de Aporte Local, Incluyendo los fondos utilizados pendientes de justificar por US\$ 2,521,034, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se ejecutó US\$ 15'057,294 y se ha revisado US\$ 6'739,098 que representa el 44% .

Durante el periodo 2018 el efectivo recibido del BID, ha sido por US\$ 1,000,000, que corresponde a Anticipo de Fondos.

2. Adquisiciones y Contrataciones durante el período 2018

Para fines de la evaluación de los procesos de selección para la adquisición de bienes, ejecución de obras, contratación de servicios de consultoría de firmas y consultorías individuales, financiados con recursos del Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE, mediante Carta GUR N°193-2018 de fecha 28 de mayo de 2018 (Primera Visita), Carta GUR N°375-2018 de fecha 03 de agosto de 2018 (Segunda Visita), Carta GUR N° 397-2018 de fecha 21 de setiembre de 2018 (Tercera Visita) y Carta GUR N° 488-2018 de fecha 18 de diciembre de 2018 (Cuarta Visita), respectivamente, se solicitó a la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación , entre otros, el Plan de Adquisiciones actualizado y registrado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA, del periodo 2018 y , el listado de los procesos de adquisición de obras, bienes , contratación de consultorías de firmas y consultorías individuales, de enero a diciembre de 2018.

Al respecto, es de señalar, que dichas informaciones se han recibido a través de la Coordinadora Administrativa de la UE 118 Mejoramiento de la Calidad de Educación Básica del Ministerio de Educación, mediante Oficio N°031-2018-MINEDU/VMGP/UE118-PMEI-CA, de fecha 06 de junio de 2018 (Primera Visita) , Oficio N° 039-2018-MINEDU/VMGP/UE118-CA, de fecha 13 de agosto de 2018 (Segunda Visita), Oficio N°061-2018-MINEDU/VMGP/UE118-CA de fecha 01 de octubre de 2018 (Tercera Visita) y Oficio 068-2018-MINEDU/VMGP/UE118-CA de fecha 31 de diciembre de 2018 (Cuarta Visita) respectivamente.



De la verificación del Plan de Adquisiciones (PA) registrado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA del periodo 2018, alcanzado a través de la Coordinadora Administrativa de la UE 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica, con Oficio N°068-2018-MINEDU/VMGP-UE118, de fecha 31 de diciembre de 2018, se aprecia que, durante el periodo 2018, se ha programado treinta y tres (33) adquisiciones por diferentes métodos de contratación cuyo monto estimado asciende a US\$ 13,815,811.27.

La situación expuesta se describe en el cuadro siguiente:

N°	MÉTODO	PLAN DE ADQUISICIONES	
		CANTIDAD	MONTO US\$
1	Selección de Consultores Individuales (3CV)	16	1,217,833.40
2	Comparación de Precios	14	12,230,779.68
3	Contratación Directa	1	46,286.00
7	Licitación Pública Nacional	1	301,387.00
8	Convenio Marco	1	19,525.19
TOTAL		33	13,815,811.27

En tanto, de la verificación al listado general de adquisiciones de obras, bienes, contratación de firmas, consultoras y consultorías individuales del periodo de enero a diciembre 2018, alcanzado a través de la Coordinadora Administrativa de la UE 118 Mejoramiento de la calidad de la Educación Básica, con Oficio N°068-2018-MINEDU/VMGP/UE118-PMEI-CA, de fecha 31 de diciembre de 2018, se aprecia que durante el ejercicio fiscal 2018, el Programa Mejoramiento de Educación Inicial se han realizado la suscripción de treinta y tres (33) contratos por diferentes métodos de contrataciones, por un monto de US\$ 13,815,811.27, equivalente a S/.48,355,339.44; los mismos se resumen en el siguiente cuadro :

N°	MÉTODO	CONTRATADO			MUESTRA REVISADA		
		CANTIDAD	MONTO S/.	MONTO US\$	CANTIDAD	MONTO S/.	MONTO US\$
1	Selección de Consultores Individuales (3CV)	16	4,262,416.90	1,217,833.40	13	3,542,343.61	1,012,098.17
2	Comparación de Precios	14	42,807,728.88	12,230,779.68	10	35,766,192.62	10,218,912.17
3	Contratación Directa	1	162,001.00	46,286.00	1	100,800.00	28,800.00
7	Licitación Pública Nacional	1	1,054,854.50	301,387.00	1	958,632.00	273,894.85
8	Convenio Marco	1	68,338.16	19,525.19			
TOTAL		33	48,355,339.44	13,815,811.27	25	40,367,968.23	11,533,705.19

T.C =3.5, Establecido por Especialista en Adquisiciones

De los contratos suscritos, para fines de evaluación mediante Carta GUR N° 004-2018-UE-118-ME, de fecha 13 de junio de 2018, , Carta GUR N° 008-2018/UE 118-ME, de fecha 16 de agosto de 2018, , Carta GUR N°012-2018/UE 118-ME, de fecha 05 octubre de 2018,y Carta GUR N°002-2019/UE 118/ME de fecha 07enero de 2019, se solicitó a la Coordinadora Administrativa de la UE 118 de la MCEB del Ministerio de Educación una muestra de veinticinco (25) expedientes de contratación originales, los mismos fueron alcanzados por los responsables de la Administración del Programa.



La evaluación de la muestra seleccionada en su conjunto asciende a US\$ 11,533,705.19 equivalente a S/. 40,367,968.23, cifra que representa el 83% (en dólares) y 83% (en soles) en relación a los procesos adjudicados y contratados durante el periodo 2018.

Los procesos de selección evaluados se detallan a continuación:

N°	MÉTODO	1° VISITA		2° VISITA		3° VISITA		4° VISITA		CONSOLIDADO DE LA MUESTRA EVALUADA AL 31.12.2017		
		CANTIDAD	MONTO S/.	CANTIDAD	MONTO S/.	CANTIDAD	MONTO S/.	CANTIDAD	MONTO S/.	CANTIDAD	MONTO	
											S/.	US\$
1	3CV	3	754,727.48	5	1,487,976.59	3	623,221.83	2	676,417.71	13	3,542,343.61	1,012,098.17
2	CP	2	6,877,431.85	4	14,934,288.24	2	6,374,936.76	2	7,579,535.77	10	35,766,192.62	10,218,912.17
3	CD	1	100,800.00	0	-	0	-	0	-	1	100,800.00	28,800.00
4	LPN	0	-	0	-	0	-	1	958,632.00	1	958,632.00	273,894.85
TOTAL		6	7,732,959.33	9	16,422,264.83	5	6,998,158.59	5	9,214,585.48	25	40,367,968.23	11,533,705.19

Como resultado de la evaluación de Adquisiciones del Programa se concluye lo siguiente:

El Plan de Adquisiciones del Programa para el año 2018 cuenta con la aprobación del Banco y contiene en detalle las adquisiciones a realizarse en el periodo examinado, se encuentra elaborado por categorías de inversión y métodos de contratación, los mismos están registrados en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA.

En tanto, que de la revisión selectiva realizada a los procesos de selección, se aprecia que la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación “Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco”, durante el periodo 2018 ha ejecutado los procesos de selección en el marco del Manual de Operaciones del Programa, numeral 4.3.1 que establece los límites de las contrataciones del Programa y, lo descrito en las cláusulas 5.01 y 5.04 del Contrato de Préstamo BID N 2661/OC-PE, así como las disposiciones contenidas en los documentos: GN 2349-9 “Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el BID” y “Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID GN 2350-9”.



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

MANUAL OPERATIVO

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

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

Modificación Presupuestal. Habiéndose producido saldos en otras categorías de inversión (2.1, 2.2 y 2.4 y 3.2), en el periodo 2018, se ha efectuado reasignación de recursos entre categorías de inversión de la fuente BID, sin alterar los costos actualizados del Programa, ni los montos totales de las Fuentes Cooperantes ni de la contrapartida local, se cuenta con la no objeción del BID mediante Comunicación N°2385/2018 del 14.11.2018, previa solicitud del MEF con Oficio N°998-2018-EF/52.04 del 06.11.2018 y de la UE 118 con Oficio N°347-2018-MINEDU/VMGP/UE.118 del 04.10.2018. La nueva estructura de financiamiento es como sigue:

MODIFICACION PRESUPUESTAL EN EL AÑO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de Inversión	(a) Presupuesto al 31.12.2017					(b) Presupuesto Vigente al 31.12.2018					(b) - (a) Variación (Modificación Presupuestal)				
	BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Total	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Total	Desembolsos BID	KfW - Donación	KfW - Préstamo	Aporte Local	Total
01.00.00 ESPACIOS EDUCATIVOS	21,498,000	5,479,000	5,650,000	74,869,000	107,496,000	21,908,000	5,479,000	5,650,000	74,869,000	107,906,000	410,000	-	-	-	410,000
01.01.00 INFRAESTRUCTURA DE LAS IEEs	21,162,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	104,753,000	21,572,000	5,479,000	5,650,000	72,462,000	105,163,000	410,000	-	-	-	410,000
01.02.00 APOYO TECNICO OINFE	336,000	-	-	2,407,000	2,743,000	336,000	-	-	2,407,000	2,743,000	-	-	-	-	-
02.00.00 PRÁCTICAS PEDAGÓGICAS Y GESTIÓN	2,521,000	-	2,677,000	3,103,000	8,301,000	2,215,000	-	2,677,000	3,103,000	7,995,000	(306,000)	-	-	-	(306,000)
02.01.00 ACOMPAÑAMIENTO PEDAGÓGICO Y GEST.	2,165,000	-	2,447,000	2,284,000	6,896,000	1,903,000	-	2,447,000	2,284,000	6,634,000	(262,000)	-	-	-	(262,000)
02.02.00 MATERIALES EDUCATIVOS	277,000	-	227,000	-	504,000	246,000	-	227,000	-	473,000	(31,000)	-	-	-	(31,000)
02.03.00 PARTICIPACIÓN FAMILIAS Y COMUNIDAD	-	-	3,000	221,000	224,000	-	-	3,000	221,000	224,000	-	-	-	-	-
02.04.00 APOYO TECNICO DEI	79,000	-	-	598,000	677,000	66,000	-	-	598,000	664,000	(13,000)	-	-	-	(13,000)
03.00.00 SEGUIMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	981,000	-	-	12,207,000	13,188,000	877,000	-	-	12,207,000	13,084,000	(104,000)	-	-	-	(104,000)
03.01.00 COORDINACIÓN DEL PROGRAMA	124,000	-	-	11,040,000	11,164,000	124,000	-	-	11,040,000	11,164,000	-	-	-	-	-
03.02.00 EVALUACIÓN	750,000	-	-	989,000	1,739,000	658,000	-	-	989,000	1,647,000	(92,000)	-	-	-	(92,000)
03.03.00 AUDITORIA	107,000	-	-	178,000	285,000	95,000	-	-	178,000	273,000	(12,000)	-	-	-	(12,000)
Total	25,000,000	5,479,000	8,327,000	90,179,000	128,985,000	25,000,000	5,479,000	8,327,000	90,179,000	128,985,000	-	-	-	-	-



Estado Situacional de Obras. Con Memorando N°813-2018-MINEDU/VMGP/MCEB/PMEI-CI del 27.12.2018, el Coordinador de Infraestructura adjunta la relación de 156 obras aprobadas para su ejecución, de ese total 128 obras están liquidadas que representan el 82% y 94 obras están con transferencia contable que representan el 73% de las obras liquidadas.

Al 31 de diciembre de 2018 el estado situacional de las obras en ejecución y concluidas, es como se muestra a continuación:

RESUMEN DE ESTADO DE SITUACION DE OBRAS AL 31.12.2018

TOTAL OBRAS	OBRAS EN EJECUCION	OBRAS RECEPCIONADAS	OBRAS CON TRANSFERENCIA FISICA	OBRAS LIQUIDADAS	OBRAS CON TRANSFERENCIA CONTABLE DE OBRAS LIQUIDADAS
AYACUCHO					
46	7	39	39	39	19
HUANUCO					
60	8	52	52	50	40
HUANCAVELICA					
50	9	41	39	39	35
156	24	132	130	128	94
100%	15%	85%	83%	82%	73%

CONVENIOS INTER-INSTITUCIONALES

Al 31 de diciembre de 2018 se mantiene vigente los Convenios suscritos de Cooperación Interinstitucional entre la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación el Gobierno Regional a través de la UGEL y los Gobiernos Locales del ámbito del Programa: Mejoramiento de la Educación Inicial-PMEI, en Ayacucho Huancavelica y Huánuco.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A la Responsable de la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica.

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

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y del Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado en esa fecha del Programa Mejoramiento de la Educación Inicial en, Ayacucho, Huancavelica y Huánuco, ejecutado por la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica, financiado parcialmente con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo - BID - Contrato de Préstamo N° 2661/OC-PE y del Contrato de Préstamo y Aporte Financiero (Donación) KfW-BMZ N° 2004.66.102, otorgado por Kreditanstalt für Wiederaufbau – KfW y Aporte Local y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 03 de abril del 2019.

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

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Lima, Perú
03 de abril de 2019
Refrendado por:

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



Comentarios Sobre el Sistema de Control Interno

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

Ambiente de Control

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

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

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

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

Evaluación de Riesgos

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



Actividades de Control

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

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

Sin embargo, es de señalar como resultado de las visitas interinas de auditoría del periodo 2018, se ha efectuado el seguimiento de las recomendaciones del Memorando de Control Interno N° 1 del año 2017 y Memorando N° 1 del año 2018, determinándose que las recomendaciones se encuentran implantadas.

Con fecha 28.03.2018, se presento el Informe Final del Servicio de Consultoría para el Levantamiento de la Línea Final para la Evaluación de Impacto del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco". El Resumen Ejecutivo revela haber logrado tres aspectos importantes en el objetivo principal del programa como:

- El PMEI tiene impactos positivos y significativos en el lenguaje receptivo, la comprensión oral y el desarrollo cognitivo de los estudiantes beneficiados. Los impactos positivos se observan en las tres regiones intervenidas y son metodológicamente robustos.
- El acompañamiento y las guías pedagógicas desarrolladas por el PMEI en 2017 han mejorado la práctica docente e incrementado la cantidad y calidad del tiempo dedicado a actividades claves para el aprendizaje.
- La evaluación arroja importantes lecciones para el diseño e implementación de futuras intervenciones que buscan mejorar la calidad de la educación inicial.

Como parte de procedimientos de auditoría, del 01 al 05 de octubre de 2018, efectuamos visita de verificación física selectiva sobre el estado operativo de la infraestructura educativa, el uso del mobiliario pedagógico y material didáctico de acuerdo a los objetivos en el ámbito del programa. De la muestra seleccionada verificamos la Institución de Educación Inicial N° 33084 en la Localidad de San Cristóbal de Naunan, Distrito de Chaglla Provincia de Pachitea, cuyo costo ascienden a S/ 1,432,921.51, obra transferido por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación al Gobierno Regional de Huánuco, a la fecha de nuestra visita se encuentra inoperativo y no cuenta con una ruta de acceso seguro para los niños y tampoco contaba con el servicio de agua, pero con posterioridad a nuestra visita nos comunican que el servicio fue subsanada. Los aspectos antes indicados, ha generado que las actividades escolares se realicen en un local antiguo.



Asimismo, de la inspección física realizada, a la Infraestructura de algunas Instituciones de Educación Inicial de las Regiones de Ayacucho y Huancavelica, se aprecia deterioro de sus instalaciones como: levantamiento de piso de madera con rotura, puertas de madera descuadrado que dificulta el cierre y la Chapa de la puerta principal de ingreso a la Institución Educativa no funciona bien, la puerta del tópicos esta malograda, y; en otro caso, puerta ensanchado y pintura del cerco deteriorado por lluvias.

La situación antes descritas llama la atención, en conformidad al Convenio Marco suscrito entre la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica del Ministerio de Educación, el Gobierno Regional a través de la UGEL y los Gobiernos Locales, deben adoptar la sostenibilidad del programa, considerando que los objetivos específicos es asegurar espacios educativos adecuados y mejorar las prácticas educativas, así como, motivar a los padres de familia para la participación de mayor número de alumnos, debido a que en la visita indicada en el párrafo anterior, se observó menor número de alumnos en relación a lo previsto.

Información y Comunicación

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

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

Actividades Supervisión

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

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



ESTADO DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA
UNIDAD EJECUTORA: N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EJECUCION BASICA
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2661/OC-PE "PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACION INICIAL
EN AYACUCHO, HUANCABELICA Y HUANUCO"

PERIODO 2017

N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
Memorando de Control Interno N° 01 - 2017 - (GUR N° 416-2017 DEL 16.10.2017)							
1	Bajo grado de eficacia en la liquidación de las obras efectuadas hasta la fecha sobre un total de 122 obras concluidas solo 44 obras se encuentran liquidadas, equivale un 35%	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118-MINEDU "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica e Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco", disponga la implementación de un área encargada exclusivamente de las liquidaciones y transferencias financieras de las obras y que regularice su actual estado.	Implantada	28.03.2018	2017	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	Con Oficio N° 021-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 14 01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CT de fecha 31.12.2019, la Comisión de Transferencia de Huancavelica, Huánuco y Ayacucho, reportan 94 Instituciones Educativas de Inicial transferidas financieramente, desde el periodo 2015 al 2018, las mismas que se encuentran distribuidas por regiones: 35 II.EE.II-Huancavelica, 40 II.EE.II-Huánuco y 19 II.EE.II en Ayacucho. Con Memorando N°813-2018-MINEDU/VMGP/MCEB/PMEL-CI del 27.12.2018, el Coordinador de Infraestructura adjunta la relación de 156 obras, de ese total 128 obras están liquidada que representan el 82% y 94 obras están con transferencia contable que representan el 73% de las obras liquidadas. De lo anteriormente expuesto, se aprecia que se han tomado las medidas para su implantación.



PERIODO 2018

N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
Memorando de Control Interno N° 01 - 2018 – (GUR N° 407-2087 DEL 15.10.2018)							
1	Deficiente Ordenamiento de la documentación en los archivos técnicos de las obras en ejecución, careciendo de un orden secuencial por asunto y cronológico que permitan su rápida ubicación y manejo del mismo, igualmente carecen de su foliación que resguarde la integridad de los mismos.	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora N°118, disponga que desde el inicio de las obras, se cumpla con efectuar el ordenamiento de la documentación por obra, asunto y cronológicamente dando cumplimiento a lo dispuesto en el Manual Operativo del Proyecto	Implantada	28.03.2018	2017	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	Con Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 09.01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que dispuso la implementación a la recomendación al Coordinador de Infraestructura con Memorando N°030-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL.CG. Mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CI de fecha 02.01.2019, la Coordinación de Infraestructura, informa las acciones adoptadas, las cuales se encuentran debidamente documentadas, entre los que se encuentran el Memorando N°045-2018-MINEDU/VMGP/UE.118/PMEL-CI, de fecha 22.10.2018, Memorando N°048-2018-MINEDU/VMGP/UE.118/PMEL-CI de fecha 05.11.2018 y el Informe N°210-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CI-EAC-EEMD del 12.11.18.
2	Presencia de un atraso en la ejecución de las obras de Mejoramiento de la Infraestructura y equipamiento de la I.E.I. N°677 de Vista Alegre, del orden del 6% y el I.E.I. N° 278 de Mayunmarca del 6% al 31 de agosto de 2018, ambas en el Distrito de Andabamba, Provincia de Acobamba y Departamento de Huancavelica.	Que la Dirección Ejecutiva disponga que el área de Infraestructura mantenga las reuniones de coordinación quincenales sobre verificación del cumplimiento de los planes de trabajo y cronogramas actualizados elaborados por la contratista y aprobados por el Supervisor y efectúe su seguimiento, para la toma oportuna de acciones correctivas.	Implantada	10.01.2019	2018	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	Con Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 09.01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que dispuso la implementación a la recomendación al Coordinador de Infraestructura con Memorando N°030-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL.CG. Mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CI de fecha 02.01.2019, la Coordinación de Infraestructura, informa las acciones adoptadas, las cuales se encuentran debidamente documentadas, entre los que se encuentran el Memorando N°045-2018-MINEDU/VMGP/UE.118/PMEL-CI, de fecha 22.10.2018, y el Informe N°210-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CI-EAC-EEMD del 12.11.18.



N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
3	Informes evaluativos de la labor del Supervisor, carentes de evidencias verificadoras del cumplimiento de sus funciones, como actas de Inspección Inopinada para verificar el control de permanencia de su "personal clave", análisis del cumplimiento de sus obligaciones contractuales consideradas en los Términos de Referencia.	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118, disponga que el Coordinador de Infraestructura incorpore pruebas de control en campo, mediante visitas inopinadas con recursos de la Entidad, que le permita independencia y sobre todo el factor sorpresa en estas visitas.	Implantada	10.01.2019	2018	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	Con Oficio N° 011-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-CA del 05.04.2019, la Coordinadora Administrativa de la UE 118-MCEB, remite el Memorando N°140-2019-MINEDU/VMGP/MCEB/PMI-CI de la Coordinación de Infraestructura, mediante el cual informa respecto a las acciones adoptadas para la implementación de la observación 3, las cuales se encuentran debidamente documentadas como sigue: Memorando N°093-2019-MINEDU/VMGP/UE.118/PMI-CI, de fecha 26.02.2019, mediante el cual la Coordinación de Infraestructura solicita a la Coordinación de Administración, en atención al Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE.118/PMI-CI-EAC-EMD-EGC, se realice la contratación respectiva con empresas de laboratorios que realicen las muestras y ensayos que se requieran de acuerdo a la programación tentativa. Memorando N°046-2019-MINEDU/VMGP/UE.118/PMI-CA, de fecha 01.04.2019 la Coordinación de Administración informa que en mérito a la naturaleza inopinada de las muestras y ensayos a tomar en las obras, se considera pertinente que sean contratadas por los especialistas regionales durante sus viajes de inspección de obra. Asimismo, según Memorando Circular N°014-2019-MINEDU/VMGP-UE 118-PMI-CI de fecha 03.04.2019 la Coordinación de Infraestructura informa a los Especialistas en Infraestructura de las Regiones de Ayacucho, Huánuco y Huancavelica que se debe cumplir con la realización de las pruebas en las obras en ejecución, con carácter de inopinada, las mismas que los gastos por concepto de ensayos y muestras, deben de enmarcarse en lo establecido en la Directiva N° 001-2019-MCEBS-UE N° 118.
4	Serio retraso de la Entidad en su pronunciamiento referente al Adicional N° 01 y deductivo vinculante N° 01 de las obras "Mejoramiento de la Infraestructura y Equipamiento de las Instituciones de Educación Inicial N° 652 Yuramarca Alta y N° 32594 Yurac Marca" del Distrito de Panao, Provincia de Pachitea y Región de	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118 efectúe los trámites y gestiones que correspondan ante el PRONIED, para que estos trámites se ejecuten dentro de los plazos que establece la Ley de Contrataciones del Estado, bajo responsabilidad de los funcionarios que la demoren.	Implantada	10.01.2019	2018	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	Con Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 09.01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que dispuso la implementación a la recomendación al Coordinador de Infraestructura con Memorando N°030-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMI-CG. Mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMI-CI de fecha 02.01.2019, la Coordinación de Infraestructura, informa las acciones adoptadas, las cuales se encuentran debidamente documentadas, entre los que se mencionan:



N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
	Huánuco.						<p>- Mediante Oficio N° 379-2018-MINEDU/VMGP/UE.118, de fecha 06.11.2018 el responsable de la Unidad Ejecutora, solicita a la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, disponga que el personal técnico a su cargo atienda en forma oportuna los trámites donde se solicita opinión técnica a solicitudes de ampliaciones de plazo, adicionales, mayores gastos entre otros, a fin de evitar mayores costos y tiempos excesivos.</p> <p>- Según Memorando N°454-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED de fecha 15.11.2018 la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, solicita al Director de la Unidad Gerencial de Estudios y Obras del PRONIED realice las acciones necesarias para atender la recomendación de control interno.</p> <p>- Mediante Memorando Múltiple N°025-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED-UGEO-EEO de fecha 15.11.2018, la Coordinadora del Equipo de Ejecución de Obras del PRONIED, solicita a los Coordinadores y Especialistas de Obras de UGEO_PRONIED dar cumplimiento a las recomendaciones de Control Interno y atender en forma oportuna los expedientes tramitados por la Unidad Ejecutora 118.</p> <p>- Mediante Oficio N°6404-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED, de fecha 14.12.2018 la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, da cuenta a la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118 de las acciones adoptadas para implementar las recomendaciones del Informe de Auditoría Externa.</p> <p>- Informe N° 210-2018-MINEDU/VMGP.118-PMEL-CI-EAC-EEMD de fecha 12.11.2018 el Administrador de Contratos de los Departamentos de Huánuco y Ayacucho informa al Coordinador de Infraestructura que a la fecha se encuentra aprobada mediante Adenda N° 01 el Adicional de la Obra N° 1 del Contrato N° 003-2018-MCEB.</p>



N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
5	Solicitud de ampliación de plazo en las obras "Mejoramiento de la Infraestructura y Equipamiento de las Instituciones de Educación Inicial N° 652 Yuragmarca Alta y 32594 Yurac Marca", del Distrito de Panao, Provincia de Pachitea y Región de Huánuco.	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118 efectúe las gestiones pertinentes ante el PRONIED, para que los plazos para la emisión de pronunciamiento técnico en la aprobación de los adicionales y ampliaciones de plazo se efectúen dentro de los parámetros establecidos por la Ley de Contrataciones del Estado, considerando que existe responsabilidad por su demora.	Implantada	10.01.2019	2018	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	<p>Con Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 09.01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que dispuso la implementación a la recomendación al Coordinador de Infraestructura con Memorando N°030-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL.CG.</p> <p>Mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEL-CI de fecha 02.01.2019, la Coordinación de Infraestructura, informa las acciones adoptadas, las cuales se encuentran debidamente documentadas, entre los que se mencionan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mediante Oficio N° 379-2018-MINEDU/VMGP/UE.118, de fecha 06.11.2018 el responsable de la Unidad Ejecutora, solicita a la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, disponga que el personal técnico a su cargo atienda en forma oportuna los trámites donde se solicita opinión técnica a solicitudes de ampliaciones de plazo, adicionales, mayores gastos entre otros, a fin de evitar mayores costos y tiempos excesivos. - Según Memorando N°454-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED de fecha 15.11.2018 la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, solicita al Director de la Unidad Gerencial de Estudios y Obras del PRONIED realice las acciones necesarias para atender dicha recomendación. - Mediante Memorando Múltiple N°025-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED-UGEO-EEO de fecha 15.11.2018, la Coordinadora del Equipo de Ejecución de Obras del PRONIED, solicita a los Coordinadores y Especialistas de Obras de UGEO_PRONIED dar cumplimiento a las recomendaciones de Control Interno y atender en forma oportuna los expedientes tramitados por la Unidad Ejecutora 118 - Mediante Informe N° .232-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED-UGEO-EEO, de fecha 03.12.2018 se comunica al Director de la Unidad Gerencial de Estudios y Obras del PRONIED las acciones adoptadas para la implementación de la recomendación de Control Interno. - Mediante Oficio N°6404-2018-MINEDU/VMGI-PRONIED, de fecha 14.12.2018 la Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED, da cuenta a la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118 de las acciones adoptadas para implementar las recomendaciones del Informe de Auditoría Externa.



Nº	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN	ESTADO/ SITUACIÓN	FECHA ESTADO/ SITUACIÓN	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS
6	Serios atrasos del orden del 17% en las obras "Mejoramiento de la Infraestructura y Equipamiento de las Instituciones de Educación Inicial N° 652 Yuragmarca Alta y 32594 Yurac Marca", a pesar de haberse cumplido el plazo contractual el 04 de octubre de 2018.	Que la Coordinadora General de la Unidad Ejecutora 118 disponga que el área de infraestructura lleve un control más estricto en las reuniones quincenales, velando que se dé cumplimiento a los acuerdos tomados, efectuando un seguimiento de ellos.	Implantada	10.01.2019	2018	GUTIERREZ RIOS Y ASOC. SOCIEDAD CIVIL DE R.L.	<p>Con Oficio N° 014-2019-MINEDU/VMGP/UE 118 del 09.01.2019, la responsable de la UE 118-MCEB, comunica a la SOA que dispuso la implementación a la recomendación al Coordinador de Infraestructura con Memorando N°030-2018-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEI.CG.</p> <p>Mediante Informe N° 001-2019-MINEDU/VMGP/UE 118-PMEI-CI de fecha 02.01.2019, la Coordinación de Infraestructura, informa las acciones adoptadas, las cuales se encuentran debidamente documentadas, entre los que se mencionan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Memorando N°045-2018-MINEDU/VMGP/UE.118/PMEI-CI, de fecha 22.10.2018 del Coordinador de Infraestructura a la administración, solicita coordinar con los especialistas de las regiones de Huánuco, Ayacucho y Huancavelica las acciones para la implementación de las recomendaciones derivadas del Memorando de Control Interno N°01-2018. - Informe N° 210-2018-MINEDU/VMGP.118-PMEI-CI-EAC-EEMD de fecha 12.11.2018 el Administrador de Contratos de los Departamentos de Huánuco y Ayacucho informa al Coordinador de Infraestructura que a la fecha producto de los Programas Quincenales que el Contratista presenta y que el Gerente de Obra remite a la Coordinación de Infraestructura, se realiza un seguimiento al plazo de ejecución de las obras a fin de tomar las acciones correctivas, por lo que se emitieron los Oficios N°s.987,121 y 178-2018-MINEDU/VMGP/UE.118-PMEI-CI de fecha 30.06.2018, 31.07.2018 y 15.09.2018 respectivamente. Asimismo informa que la obra se encuentra concluida y en proceso de recepción.



**RESUMEN DEL ESTADO SITUACIONAL
DEL SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS
DE CONTROLES INTERNOS**

**CONVENIO DE PRÉSTAMO BID N° 2661/OC-PE
“PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA EDUCACIÓN INICIAL EN AYACUCHO, HUANCAMELICA Y HUÁNUCO”**

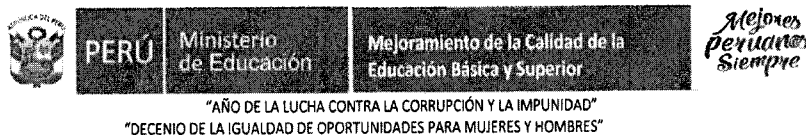
AL 15 DE MARZO DE 2018

PERÍODO	SOA	MEMO N°	IMPLANTADA	PROCESO	NO IMPLANTADA	TOTAL
2017	AUDITORÍA FINANCIERA	01	1	-	-	1
2018	AUDITORÍA FINANCIERA TERCERA VISITA	01	6	-	-	6
	TOTAL		7	-	-	7



ANEXO 1

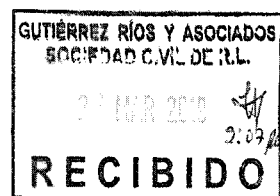
CARTA DE MANIFESTACIONES



Magdalena del Mar, 27 de marzo de 2019

Oficio N° 147 -2019/MINEDU/VMGP/UE 118

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



Asunto: Carta de Manifestaciones
Referencia: GUR N° 088-2019

De nuestra consideración:

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco" – financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°2661/OC-PE y Contrato de Préstamo y de Aporte Financiero KFW BMZ-N° 2004.66 102 y Aporte Local, correspondiente al ejercicio terminado el 31.12.2018, a efectos de expresar una opinión sobre si los estados financieros expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales), de acuerdo con los requerimientos establecidos en la política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (PO-273-2) y la guía de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (incluye los términos de referencia) y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE.



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

Estados Financieros



1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del Contrato de servicios de auditoría externa de fecha 28.03.2014, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la Política de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (PO-273-2) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría



Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 2661/OC-PE, en concreto, los estados financieros están expresados de conformidad con dichas normas.

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

Información Proporcionada

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



involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los estados financieros.

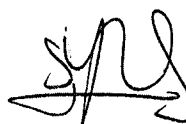
- f) No existen notificaciones del Organismo Superior de Control y del Banco Interamericano de Desarrollo, con respecto a incumplimiento o deficiencias en la preparación de información financiera que podría tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
- g) No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al 31.12.2018 y hasta la fecha que, pese a no afectar los mencionados estados financieros, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en los Estados Financieros del "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial en Ayacucho, Huancavelica y Huánuco"



Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente,


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


Abg. MALENA RONCAL SILVA
COORDINADORA ADMINISTRATIVA
U.E. N° 118 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD
DE LA EDUCACIÓN BÁSICA Y SUPERIOR
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

