

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

"PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE
LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y
TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL" - CONTRATO DE PRÉSTAMO BID
N° 4555/OC-PE

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

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

"PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE LOS SERVICIOS DE
EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL"

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4555/OC-PE

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RESUMEN EJECUTIVO

- A. Antecedentes del Programa
- B. Resultados de avance financiero del Programa
- C. Objetivos y alcance de la auditoría
- D. Resumen de los resultados de la auditoría

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

- 1. Dictamen de los auditores independientes
- 2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- 3. Estado de inversiones acumuladas
- 4. Notas a los estados financieros

INFORME DE CONTROL INTERNO

- 1. Alcance y extensión del trabajo
- 2. Asuntos operativos, contables y de control
- 3. Observaciones de control interno

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense

RESUMEN EJECUTIVO

Al Director Ejecutivo del

Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional - Contrato de Préstamo BID N° 4555/OC-PE

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional (en adelante El Programa), financiado con recursos del Contrato de préstamo BID N° 4555/OC-PE y la fuente de la Contrapartida Nacional, ejecutado por la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021.

A. ANTECEDENTES DEL PROYECTO

El contrato del préstamo N° 4555/OC-PE, fue suscrito entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el BID) con fecha 12 de setiembre de 2018, para financiar parcialmente la ejecución del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional.

El 11 de julio de 2012, mediante la Resolución Ministerial N° 0257-2012-ED se formalizó la creación de la Unidad Ejecutora 118 - "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial" en el Pliego 010: Ministerio de Educación. Posteriormente, mediante Resolución Ministerial N° 669-2018-MINEDU de fecha 8 de diciembre de 2018, en la cual se resuelve en su artículo 2°, modificar con eficacia al 1 de enero de 2019, el artículo 1 de la Resolución Ministerial N° 016-2018-MINEDU, en el extremo de la denominación y responsable de la Unidad Ejecutora 118, el mismo que quedará redactado de la siguiente manera: "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior".

El objetivo del Programa es lograr que los estudiantes de educación superior, universitaria y tecnológica del Perú accedan a instituciones que brinden adecuados servicios educativos, pertinentes y de calidad a nivel nacional. El Programa tiene como objetivos específicos:

- (i) Mejorar el conocimiento y la información para orientar las decisiones de política orientadas al aseguramiento de la calidad y pertinencia de la educación superior.
- (ii) Fortalecer la institucionalidad de la Educación Superior Universitaria (ESU) y Educación Superior Tecnológica (EST) públicas para brindar servicios educativos pertinentes y de calidad.
- (iii) Asegurar una adecuada infraestructura y equipamiento de las Instituciones de Educación Superior (IES) públicas.

El costo total del contrato de préstamo N° 4555/OC-PE, es de US\$ 200,000,000 de los cuales el BID financia US\$ 75,000,000 y los US\$ 125,000,000 restantes son financiados con recursos de la contrapartida local. Posteriormente, durante el periodo de revisión se han realizado veinticuatro modificaciones al Aporte local incrementándolo en US\$ 53,113,078 (en periodos anteriores se hizo un incremento de US\$ 14,058,017). Por lo mencionado el costo total del Programa al 31 de diciembre de 2021 asciende a US\$ 267,171,095.

El plazo original de desembolso del Proyecto, de acuerdo con la cláusula 2.04 del contrato de préstamo, será de cinco años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.

Para el logro de los objetivos del Programa, comprende la ejecución de los siguientes componentes (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componentes</u>	<u>Importe</u>
Componente 1: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia.	15,000,000
Estudios e instrumentos que generen información y conocimiento para mejora de la calidad y pertinencia de educación superior.	
Componente 2: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas.	72,474,017
Busca promover el fortalecimiento de la gestión institucional de la IESU e IEST públicas, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, académica y de innovación pedagógica de la educación superior universitaria, y la gestión administrativa y académica de la educación superior tecnológica, a través de los fondos concursables.	
Componente 3: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas.	164,697,078
Busca mejorar las instalaciones y el equipamiento de siete universidades y dos IEST públicas priorizadas.	
Administración del Programa	15,000,000
i. Gestión del Programa	
ii. Monitoreo y Evaluación	
iii. Auditorías	
Total	267,171,095

B. RESULTADOS DE AVANCE FINANCIERO DEL PROGRAMA

La Administración del Programa, durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, ejecutó fondos por US\$ 14,710,174 en los diferentes componentes de inversión conformados por US\$ 9,407,145 de aporte del BID y US\$ 5,303,029 de aporte local. El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del Programa para el periodo auditado fue de US\$ 30,618,011 y se ejecutó US\$ 14,710,174 el cual representa un 48.04% del presupuesto programado, quedando un saldo del presupuesto sin ejecutar de US\$ 15,907,837 que representa un 51.96%.

El presupuesto total del Proyecto es de US\$ 267,171,095 y según el estado de inversiones acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2021 se ha ejecutado fondos por US\$ 33,651,655 que representa un 12.6%. A la fecha el Programa mantiene un fondo disponible por ejecutar de US\$ 233,519,440 que representa un 87.4% del total programado, como se indica:

<u>Presupuesto</u>	<u>Monto Programado US\$</u>	<u>Monto Ejecutado US\$</u>	<u>%</u>	<u>Monto Disponible US\$</u>	<u>%</u>
Aporte BID	75,000,000	19,664,165	26.22%	55,335,835	73.78%
Aporte local	192,171,095	13,987,490	7.28%	178,183,605	92.72%
	-----	-----		-----	
Total	267,171,095	33,651,655		233,519,440	
	=====	=====		=====	

C. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Objetivos

Conforme a los términos del contrato N° 4555/OC-PE de fecha 12 de setiembre de 2018 y el contrato de servicios de auditoría de informes financieros del Programa, de fecha 14 de diciembre de 2020, que comprende la auditoría por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, cuyos objetivos son los siguientes:

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

Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). El examen comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría para examinar selectivamente los gastos ejecutados por los componentes del Programa, así como los ingresos recibidos del BID y del aporte local y la sustentación de los fondos disponibles en bancos; asimismo, evaluamos el avance de ejecución y logros del Programa para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, elegibles, asignables y razonables bajo los términos del contrato de préstamo.

En relación al sistema de control interno del Programa, la Dirección ha diseñado, implementado la operatividad de su funcionamiento y supervisión con la finalidad de lograr los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Evaluamos dicho sistema para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control, los mismos que consideramos adecuados y cuentan con el soporte documentario: Manual Operativo del Proyecto, condiciones y términos del contrato de préstamo y, guías e instructivos del BID y, si tales políticas y, si tales procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

D. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría practicada a los estados financieros con propósito especial del Programa, se emitieron los siguientes informes:

a) Informe sobre los estados financieros del Programa -

La auditoría realizada a los estados financieros del Programa que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

b) Informe del Control Interno relacionado con el Programa -

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

Lima, Perú
26 de abril de 2022

Refrendado por



(Socio)

Manuel Riveros Silva
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-20775



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Director Ejecutivo del
Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación
Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional - Contrato de Préstamo BID
N° 4555/OC-PE

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional, ejecutado por la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas, de la 1 a la 13.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2, los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE, la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Instructivo de Informes Financieros Auditados y la Gestión de Auditoría Externa, y las Pautas del BID para la preparación y presentación de los estados financieros.

Bases de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE a través del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción en distribución y uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe las bases de preparación de información financiera. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, organismo ejecutor del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional, sobre la base de los términos establecidos en el Contrato de Préstamo No. 4555/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Nuestro dictamen está destinado únicamente para el organismo ejecutor del Programa, el BID, y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas a las mencionadas. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no será limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros del Programa

La Administración General es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato del Préstamo N° 4555/OC-PE del BID, la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa, y las Pautas del BID, y del control interno que la Unidad Ejecutora N° 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior, concluye es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libre de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración General.

Comunicamos a los responsables del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional, en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


Lima, Perú
26 de abril de 2022

Refrendado por



(Socio)

Manuel Riveros Silva
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-20775



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

PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4555/OC-PE

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021		
		BID	Aporte Local	Total
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del periodo	4	13,167,406	8,684,462	21,851,868
Durante el periodo:				
Desembolsos recibidos	4	11,061,928	5,303,028	16,364,956
		-----	-----	-----
Total efectivo recibido		24,229,334	13,987,490	38,216,824
		-----	-----	-----
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo		10,257,020	8,684,462	18,941,482
Durante el periodo:				
Justificaciones de desembolsos aprobados periodo	6	6,205,458	2,988,307	9,193,765
Pago por bienes y servicios por justificar	7	3,201,687	2,314,721	5,516,408
		-----	-----	-----
Total efectivo desembolsado	6 y 11	19,664,165	13,987,490	33,651,655
		-----	-----	-----
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	3	4,565,169	-	4,565,169
		=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

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

PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4555/OC-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en dólares estadounidenses)

Componentes del Proyecto	Nota	Presupuesto del Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Saldos disponibles al 31 de diciembre de 2021		
		Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
I. Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia.		12,000,000	3,000,000	15,000,000	1,778,805	256,481	2,035,286	2,245,505	57,929	2,303,434	4,024,310	314,410	4,338,720	7,975,690	2,685,590	10,661,280
II. Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas.		35,233,451	37,240,566	72,474,017	7,060,936	1,972,036	9,032,972	6,060,999	294,673	6,355,672	13,121,935	2,266,709	15,388,644	22,111,516	34,973,857	57,085,373
III. Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas.		25,000,000	139,697,078	164,697,078	1,084,698	1,382,240	2,466,938	1,060,891	1,982,640	3,043,531	2,145,589	3,364,880	5,510,469	22,854,411	136,332,198	159,186,609
IV. Administración del Programa		2,766,549	12,233,451	15,000,000	332,581	5,073,704	5,406,285	39,750	2,967,787	3,007,537	372,331	8,041,491	8,413,822	2,394,218	4,191,960	6,586,178
- Gestión del programa		-	12,233,451	12,233,451	-	5,073,704	5,073,704	-	2,967,787	2,967,787	-	8,041,491	8,041,491	-	4,191,960	4,191,960
- Monitoreo y Evaluación		2,295,513	-	2,295,513	302,279	-	302,279	-	-	-	302,279	-	302,279	1,993,234	-	1,993,234
- Auditorías		471,036	-	471,036	30,302	-	30,302	39,750	-	39,750	70,052	-	70,052	400,984	-	400,984
TOTALES	10 y 11	75,000,000	192,171,095	267,171,095	10,257,020	8,684,461	18,941,481	9,407,145	5,303,029	14,710,174	19,664,165	13,987,490	33,651,655	55,335,835	178,183,605	233,519,440
		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

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

PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4555/OC-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO

a) Antecedentes

El 12 de setiembre de 2018, la República del Perú firmó con el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el BID), el Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE por US\$ 75,000,000, con el objeto de cooperar en la ejecución del "Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional", cuyo objetivo es lograr que los estudiantes de educación superior, universitaria y tecnológica del Perú accedan a instituciones que brinden adecuados servicios educativos, pertinentes y de calidad a nivel nacional.

b) Información de la Unidad Ejecutora

El 11 de julio de 2012, mediante la Resolución Ministerial No 0257-2012-ED se formalizó la creación de la Unidad Ejecutora 118 - "Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial" en el Pliego 010: Ministerio de Educación. El 18 de febrero de 2013, mediante la Resolución Ministerial N° 0076-2013-ED se modifica la denominación de la Unidad Ejecutora 118 por: "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica".

Mediante la Resolución Ministerial N° 669-2018-MINEDU de fecha 8 de diciembre de 2018, en la cual se resuelve en su artículo 2°, modificar con eficacia al 1 de enero de 2019, el artículo 1 de la Resolución Ministerial N° 016-2018-MINEDU, en el extremo de la denominación y responsable de la Unidad Ejecutora 118, el mismo que quedará redactado de la siguiente manera: "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior".

La Unidad Ejecutora N° 118 "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior", cuenta con autonomía administrativa y financiera. Tiene a cargo la ejecución, la gestión financiera y de adquisiciones, la dirección y la coordinación general del Programa, y actuará como interlocutor directo ante el BID, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y otras instancias vinculadas a la gestión del mismo.

Mediante comunicación N° 262/2019 del 5 de febrero de 2019, el BID otorga la No Objeción al Manual Operativo del Proyecto (MOP), documento que establece los mecanismos, procedimientos, instancias, responsabilidades y normas que deben seguirse para la ejecución del Programa, aprobado por Resolución Ministerial N° 050-2019 MINEDU de fecha 8 de febrero de 2019.

c) Descripción de sus componentes

Para alcanzar sus objetivos, el Programa comprende los siguientes componentes:

- Componente 1: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia.

Se financiará la generación de estudios e instrumentos que generen información y conocimiento para la mejora de la calidad y pertinencia de la educación superior. Dichos estudios son actividades de apoyo al Programa que se agrupan de la siguiente manera:

- a) Estudios e instrumentos para el fomento de la calidad, orientados a la generación de información confiable y oportuna que permita mejorar la calidad educativa de las universidades e institutos tecnológicos públicos y privados en el Perú, en donde se financiará: i) un censo de infraestructura y equipamiento de las Instituciones de Educación Superior Universitarias (IESU) públicas que contribuirá a identificar las mejoras en las instalaciones y equipamiento de las IESU públicas que son prioritarias; ii) estudio para el diseño de la aplicación de una herramienta estandarizada para la evaluación de los estudiantes que acceden a la ESU; y iii) el diseño del Marco Nacional de Calificaciones (MNC), validación, e inicio de su implementación en los tres sectores que cuentan con Consejos Sectoriales de Competencias (CSC), a fin de facilitar la portabilidad de los aprendizajes.
 - b) Estudios para la adecuada pertinencia de la educación superior con las necesidades del mercado laboral, orientados a asegurar la calidad de la educación y que esta esté acorde con las necesidades de las empresas y el desarrollo económico regional, en donde se financiará: i) identificación de las potencialidades económicas y las necesidades de competencias profesionales en las regiones que cuentan con instituciones de educación superior priorizadas; ii) el diseño de una metodología para facilitar la pertinencia de los programas curriculares de la Educación Superior Universitaria (ESU); iii) estudios para planificar el proceso de reordenamiento de la oferta formativa de las Instituciones de Educación Superior tecnológica (IEST) en las regiones a fin de garantizar la pertinencia de los programas y la calidad de la formación, y iv) implementación de CSC en los sectores estratégicos de la minería, agro-exportación y turismo que servirán como espacios de involucramiento del sector productivo en la formación para fortalecer la alineación de las demandas del mercado laboral y la oferta de Educación Superior Tecnológica (EST).
- Componente 2: Fortalecimiento de la gestión institucional de las Instituciones de Educación Superior (IES) públicas.

Busca promover el fortalecimiento de la gestión institucional de las IES e IEST, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, académica y de innovación pedagógica de la educación superior universitaria y la gestión administrativa y académica de la educación superior tecnológica, a través de fondos concursales. Los fondos operarán en las siguientes áreas:

Subcomponente 2.1: Mejora de la gestión administrativa en IES públicas. El objetivo de este subcomponente es mejorar las facultades del personal administrativo [RR.HH., abastecimiento, presupuesto inversión y planeamiento] y los instrumentos para el desarrollo de esta. Mediante el desarrollo de convocatorias para que las IES presenten propuestas de: i) fortalecimiento de capacidades y pasantías; ii) incorporación en las IESU de gestores altamente especializados en los sistemas de administración del Estado Peruano; iii) mejoramiento de la gestión de los sistemas administrativos de la IESU mediante el diseño, desarrollo e implementación de aplicativo o software y capacitación para su uso y entre otros programas.

Subcomponente 2.2: Mejora de la gestión académica en IES públicas. Tiene como objetivo mejorar el diseño e implementación de programas y mallas curriculares con pertinencia al mercado laboral. Para ello, se desarrollarán convocatorias para que las IES presenten propuestas de programas de: i) incorporación de gestores académicos altamente especializados en las IESU; ii) implementación de documentos institucionales para la gestión académica y/o servicios educacionales complementarios; iii) fortalecimiento de las capacidades de gestión académica y pedagógica de personal de las IESU mediante capacitaciones y pasantías; adecuación de mallas curriculares acorde a las necesidades del mercado, adquisición de equipamiento especializado y capacitación a docentes para su uso y entre otros programas.

Subcomponente 2.3: Mejora de la gestión de la investigación e innovación en las IESU públicas. El objetivo es atraer gestores de la investigación e innovación y mejorar las capacidades de gestión en estas áreas. Para ello, se desarrollarán convocatorias para que las IESU presenten propuestas que cubran los siguientes 4 tipos de programa: i) incorporación de gestores altamente especializados en investigación e innovación; ii) fortalecimiento de capacidades dirigido a funcionarios mediante capacitaciones y pasantías; iii) diseño, implementación y mejoramiento de agendas, planes y proyectos de investigación e innovación; y iv) fortalecimiento de oficinas de vinculación universidad-sector empresarial.

- Componente 3: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas.

El objetivo de este componente es mejorar las instalaciones y el equipamiento de siete IESU y dos IEST públicas priorizadas. Para ello se financiarán: i) la elaboración del expediente técnico de infraestructura que incluye el desarrollo de los diseños acorde al Reglamento Nacional de Edificaciones y Normas del Ministerio de Educación; ii) los trabajos de remodelación y/o construcción para estas instalaciones en base al expediente técnico aprobado; y iii) la supervisión de los trabajos de construcción y/o remodelación, adquisición del equipamiento detallado en las especificaciones técnicas y capacitación respectiva.

d) Costo y financiamiento del Proyecto

El costo total del proyecto es de US\$ 200,000,000, de los cuales el BID financia parcialmente US\$ 75,000,000 a través del Contrato de Préstamo No. 4555/OC-PE y US\$ 125,000,000 restantes son financiados con recursos de Aporte Local. Posteriormente el Aporte Local ha sufrido modificaciones.

<u>Componentes</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>	<u>Total (%)</u>
Componente 1: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia.	12,000,000	3,000,000	15,000,000	6.00
Componente 2: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas.	35,233,451	37,240,566	72,474,017	27.00
Componente 3: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas.	25,000,000	139,697,078	164,697,078	61.00
Administración del Programa	2,766,549	12,233,451	15,000,000	6.00
Total	75,000,000	192,171,095	267,171,095	100.00
	=====	=====	=====	=====

De acuerdo con la cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, el plazo original de desembolsos será de cinco años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.

e) COVID-19

Como consecuencia de la pandemia existente en el mundo causado por el virus SARS-CoV-2, que causa la enfermedad infecciosa COVID-19, el Gobierno del Perú declaró en emergencia nacional al país desde el 16 de marzo de 2020, motivando el aislamiento social y la suspensión, en los propios centros de labores, de toda actividad industrial, comercial y de servicio, no ligada a los procesos alimenticios, servicios hospitalarios y algunos otros sectores estratégicos, así como el cierre de fronteras terrestres, aéreas y marítimas, tanto internacionales e internas, sin afectar la carga y descarga de bienes.

Las actividades económicas se han ido reanudando de forma gradual y progresiva de acuerdo con el plan de fases de reactivación económica dictada por el Gobierno del Perú, y al 31 de diciembre de 2021, la mayoría de sus actividades se han normalizado.

Lo expuesto anteriormente ha repercutido en la ejecución de las actividades programadas del Programa; sin embargo, se afrontó dicha situación, lo que ha permitido obtener avances en el año 2021. Durante el año se ha trabajado en forma semi presencial.

En opinión de la Dirección del Programa, se espera que no haya cambios en los plazos de ejecución inicialmente acordados.

2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

Las principales políticas contables adoptadas por la Administración del Programa en la preparación de los estados financieros se señalan a continuación:

a) Base de preparación

Los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, registrando 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 Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurren y no cuando se pagan.

b) Presentación de los estados financieros del Convenio

Los estados financieros del Proyecto fueron preparados por la Unidad Ejecutora 118: "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior" sobre la base contable antes mencionada, y en concordancia con normas emitidas por el BID.

c) Unidad monetaria

Los registros del proyecto son llevados en la moneda de la operación. Para el cálculo de la equivalencia en dólares estadounidenses del dinero recibido en moneda nacional en la cuenta específica del Banco de la Nación, se utiliza la tasa de cambio de monetización. Asimismo, la tasa de cambio utilizada para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local (monetización), es el mismo tipo de cambio vigente al momento de la recepción de los recursos de modo tal de no generar diferencias de cambio.

La tasa de cambio utilizada para la conversión de los gastos incurridos con recursos del aporte local es la de la fecha efectiva en que se efectuaron los pagos respectivos, acorde con lo dispuesto en la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo.

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 y de las detracciones de IGV de los servicios contratados por la Unidad Ejecutora.

e) Procedimientos operativos

i) Cuentas bancarias del préstamo

Las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE, en su literal (c) del Artículo 4.01 señalan que, para solicitar los desembolsos del préstamo, el Organismo Ejecutor, proporcionará al BID, información sobre la cuenta bancaria donde serán depositados dichos fondos, requiriéndose para tal efecto cuentas separadas en moneda local y dólar estadounidense.

En ese sentido, el Programa abrió en el Banco de la Nación, dos cuentas bancarias: la primera donde se depositan los recursos del préstamo en moneda extranjera (dólares estadounidenses) y la segunda, donde se monetizan a moneda nacional (soles) a fin de atender los pagos a consultores, contratistas y proveedores.

Asimismo, según la nueva directiva de endeudamiento se establece que los desembolsos en efectivo que corresponden a las operaciones de endeudamiento que se realicen a partir de la vigencia de la presente Directiva N° 001-2021-EF/52.04, se depositen y administren en la Cuenta Única del Tesoro Público (en adelante CUT), por lo que el último desembolso recibido en el 2021 se encuentra en el Banco Central de Reserva del Perú.

ii) Captaciones de fondos de la cuenta especial del préstamo

Los procedimientos de gestión financiera adoptados con arreglo a lo establecido por el BID en sus normas aprobadas, se basa en la presentación de una solicitud de anticipo de fondos, cuyo monto se estima en base a las necesidades reales de liquidez, programados por la Unidad Ejecutora para un periodo determinado.

Asimismo, para que la entidad solicite un anticipo, debe sustentar y presentar los pagos efectuados en una justificación de gastos o rendición de cuentas cuando se haya utilizado el 80% del monto adelantado, la misma que se presenta al BID en dólares estadounidenses, y que, por dicho monto, en el supuesto de que los gastos resultaran elegibles, el BID efectúa el correspondiente desembolso.

iii) Gastos ejecutados con aporte local

La Unidad Ejecutora, dada su autonomía administrativa, financiera y de gestión, se encuentra autorizada a canalizar recursos del Tesoro Público para cofinanciar los componentes del Programa, incluido los impuestos de Ley.

3. EFFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, en el Banco de la Nación y en el Banco Central de Reserva del Perú:

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Cuenta corriente</u>	<u>Número de cuenta</u>	<u>2021</u>
Cuenta Bancaria Designada ME (Banco de la Nación)	No. 06-068-002042	102,821
Sub Cuenta - Endeudamiento - Desembolso MN (BCR)	No. 00-068-328780	958,308
Cuenta Bancaria Designada ME (BCR)	No. 120704-0357-01520000-03	3,504,040

		4,565,169
		=====

Conciliación del saldo de flujo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 31 de diciembre de 2021:

	<u>2021</u>
Saldo según efectivo disponible en la cuenta corriente al 31 de diciembre	4,565,169
Saldo según Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	(4,565,169)

Diferencia	-
	=====

4. ANTICIPO DE FONDOS Y APOORTE LOCAL

a) Fondos recibidos del BID

Durante el periodo comprendido entre el 3 de abril de 2019 y 31 de diciembre de 2021, se recibieron como aporte del BID los siguientes desembolsos:

<u>Fecha de valor</u>	<u>N° de Solicitud</u>	<u>Monto solicitado</u> US\$	<u>Monto aprobado</u> OPS-1 US\$	<u>Monto desembolsado</u> US\$
Acumulado al inicio del periodo		13,167,406 -----	13,167,406 -----	13,167,406 -----
09/02/2021	013	4,114,243	4,114,243	4,114,243
11/08/2021	017	6,947,685 -----	6,947,685 -----	6,947,685 -----
		11,061,928 =====	11,061,928 =====	11,061,928 =====

Los desembolsos de fondos del BID con cargo al contrato de préstamo ingresaron en la cuenta corriente en US\$ N° 06-068-002042 del Banco de la Nación a nombre del Programa y también ingresaron a las cuentas CUT.

b) Aporte Local

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE, el aporte local para el financiamiento del Proyecto sería de US\$ 125,000,0000.

Al segundo semestre del 2021, el Programa realizó varias modificaciones según lo establecido en la Directiva N°001-2019-EF/63.01 "Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones" las cuales están registradas en el Banco de Inversiones y serán asumidos con recursos de la Contrapartida Nacional, modificando el costo inicial a US\$ 192,171,095 al 31 de diciembre 2021.

En la justificación N°018 remitida al BID con Oficio N°037-2022 MINEDU/VMGP/UE.118 el 20 de enero de 2022, se informó la modificación del costo inicial del aporte local a US\$ 188,853,485, que era el monto actualizado al 17 de diciembre 2021. Posteriormente, con el Memorandum N°008-2022-MINEDU/VMGP/UE.118-OPPME remitida con fecha 21 de enero 2022 se informa sobre modificaciones realizadas al 31 de diciembre 2021 del costo inicial del aporte local a US\$ 192,171,095 monto que se ha sido considerado en los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2021, el aporte local alcanzó una inversión de US\$ 13,987,490, equivalente al 7.28% del monto total del compromiso de la contrapartida.

5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

	<u>2021</u>
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	4,323,923
Anticipos recibidos (Nota 4)	11,061,928
Anticipos justificados durante el periodo (Nota 6)	(6,205,458)
Anticipo pendiente de justificar en el periodo anterior	(1,413,537)

Saldo de anticipos al cierre del periodo	7,766,856
	=====

Al 31 de diciembre del 2021, se encuentra pendiente de justificar el monto de US\$ 7,766,856, que corresponde al anticipo N° 17 por el monto de US\$ 3,201,687 y US\$ 4,565,169 saldo disponible en la CUT recibido del Aporte BID por US\$ 6,947,685.

6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADOS Y POR JUSTIFICAR

Las justificaciones de desembolsos corresponden a gastos efectuados en el periodo comprendido entre el 3 de abril de 2020 y el 31 de diciembre 2021, las cuales fueron incorporadas en el Estado de Inversiones Acumuladas, como se indica (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Fecha de valor</u>	<u>Justificación</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
Acumulado al inicio del periodo		10,257,020	8,684,462	18,941,482
		-----	-----	-----
29/01/2021	12	2,194,432	989,155	3,183,587
03/05/2021	14	2,255,172	1,060,648	3,315,820
19/07/2021	15	1,265,294	683,972	1,949,266
04/08/2021	16	490,560	254,532	745,092
		-----	-----	-----
		6,205,458	2,988,307	9,193,765
25/01/2022	18	3,201,687	2,314,721	5,516,408
		-----	-----	-----
Total		19,664,165	13,987,490	33,651,655
		=====	=====	=====

7. JUSTIFICACIONES DE GASTOS PENDIENTES

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 3,201,687 y está representado en la solicitud de desembolso N°18, tal como se muestra a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componente del Proyecto</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Componente 01: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	491,172	38,277	529,449
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	2,342,245	40,095	2,382,340
Componente 03: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	351,303	1,005,985	1,357,288
Administración del Programa	16,967	1,230,364	1,247,331
	-----	-----	-----
Total	3,201,687	2,314,721	5,516,408
	=====	=====	=====

8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2021, el Programa ha realizado la adquisición de bienes para transferencia a los institutos según convenios firmados, realizó la adquisición de bienes y suministros y contrató servicios y consultorías, como se detalla a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componente del Proyecto</u>	<u>Adquisición de equipos para transferirse a</u>		<u>Adquisición de bienes</u>		<u>Contratación de servicios y consultorías</u>	
	<u>Institutos</u>					
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>
Componente 01: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	-	-	-	-	4,024,310	314,410
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	1,904,031	820,605	-	-	11,217,904	1,446,104
Componente 03: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	-	-	-	-	2,145,589	3,364,880
Administración del Programa	-	-	-	172,557	372,331	7,868,934
- Gestión del Programa	-	-	-	-	-	-
- Monitoreo y Evaluación	-	-	-	-	302,279	-
- Auditorías	-	-	-	-	70,052	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Total	1,904,031	820,605	-	172,557	18,132,465	12,994,328
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Estas adquisiciones, se han ajustado a lo establecido en las estipulaciones especiales del Préstamo, Manual Operativo del Proyecto y las políticas para la adquisición de bienes, selección y contratación de consultores financiados por el BID, y en lo que fuera aplicable con arreglo al Reglamento concordado con la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

9. CATEGORÍA DE INVERSIÓN Y EJECUCIÓN ACUMULADA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

El Contrato de Préstamo No. 4555/OC-PE suscrito el 12 de setiembre de 2018, asciende a US\$ 200,000,000. Dicho importe será financiado por el BID con US\$ 75,000,000 y US\$ 125,000,000 con Aporte Local. Posteriormente, durante el periodo de revisión se han realizado veinticuatro modificaciones al Aporte local incrementándolo en US\$ 53,113,078 (en periodos anteriores se hizo un incremento de US\$ 14,058,017). Por lo mencionado el costo total del Programa al 31 de diciembre de 2021 asciende a US\$ 267,171,095.

La ejecución acumulada por toda fuente al 31 de diciembre del 2021 se muestra a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

a) Gastos por Componentes - Aporte BID

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte BID</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado 2021</u>	<u>%</u>
Componente 01: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	12,000,000	2,245,505	4,024,310	33.54
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	35,233,451	6,060,999	13,121,935	37.24
Componente 03: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	25,000,000	1,060,891	2,145,589	8.58
Administración del Programa	2,766,549	39,750	372,331	13.46
	-----	-----	-----	-----
	75,000,000	9,407,145	19,664,165	26.22
	=====	=====	=====	=====

Tal como se aprecia en el cuadro precedente, la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2021, con recursos obtenidos del financiamiento BID asciende a US\$ 19,664,165 y tiene un avance de ejecución de 26.22% del presupuesto aprobado para el Proyecto.

b) Gastos por Componentes - Aporte Local

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte local</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado 2021</u>	<u>%</u>
Componente 01: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	3,000,000	57,929	314,410	10.48
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	37,240,566	294,673	2,266,709	6.09
Componente 03: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	139,697,078	1,982,640	3,364,880	2.41
Administración del Programa	12,233,451	2,967,787	8,041,491	65.73
	-----	-----	-----	-----
	192,171,095	5,303,029	13,987,490	7.28
	=====	=====	=====	=====

Como se aprecia en el cuadro precedente, la ejecución acumulada al 31 de diciembre del 2021 respecto a la fuente de Aporte Local es de US\$ 13,987,490 con un avance de ejecución 7.28%.

10. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre los estados financieros del Proyecto por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 es como sigue (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Inversiones efectuadas con aporte BID</u>	<u>Importe</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31.12.2021:	
Acumulado al comienzo del periodo (Nota 6)	10,257,020
Desembolsos justificados (Nota 6)	6,205,458
Por justificar (Nota 7)	3,201,687

	19,664,165

Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021:	
Componentes:	
I. Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia.	4,024,310
II. Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas.	13,121,935
III. Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas.	2,145,589
IV. Administración del Programa	372,331

	19,664,165

Diferencia	-
	=====

11. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID (OPS-1) POR COMPONENTES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre 2021, comprende lo siguiente (expresando en dólares estadounidenses):

<u>Componentes</u>	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>Registros del BID</u>	<u>Diferencia</u>
I. Generación de conocimientos e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	4,024,310	3,533,138	491,172
II. Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	13,121,935	10,779,690	2,342,245
III. Mejora de la Infraestructura y equipamiento de las IES públicas	2,145,589	1,794,286	351,303
IV. Administración del Programa	372,331	355,364	16,967
	-----	-----	-----
	19,664,165	16,462,478	3,201,687
	=====	=====	=====

La diferencia de US\$ 3,201,687 corresponde a desembolsos efectuados y pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2021. Dichos desembolsos fueron presentados al BID con fecha 25 de enero de 2022 como se detalla en la Nota 6.

12. CONTINGENCIAS

En opinión de la Dirección del Proyecto, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra del Proyecto al 31 de diciembre de 2021.

13. HECHOS SUBSECUENTES

- a) El 25 de enero de 2022 se presentó la justificación No 18 por US\$ 3,201,687 que se detalla a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Fecha de valor</u>	<u>Justificación N°</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
25/01/2022	18	3,201,687	2,314,721	5,516,408

- b) Entre el 1 de enero y el 25 de abril de 2022 no han ocurrido situaciones que requieran ajuste o revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

Al Director Ejecutivo del
Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior
Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional - Contrato de Préstamo BID N° 4555/OC-PE

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional (en adelante El Programa), financiado con recursos del Contrato de préstamo BID N° 4555/OC-PE y la fuente de la Contrapartida Nacional, ejecutado por la Unidad Ejecutora No 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior del Ministerio de Educación, y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

La Administración del Proyecto de la Unidad Ejecutora No 118 - "Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior", es responsable de establecer y mantener el control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Proyecto, incluidos los terrenos y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de control interno. Los objetivos del control interno son proveer 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 control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del control interno vigente al 31 de diciembre de 2021 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno y por lo tanto no la expresamos.

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

Según lo expuesto, no se han detectado deficiencias materiales y relevantes de control interno que deban ser reportadas en el presente informe, que afecten la estructura del control interno del Proyecto.

Lima, Perú
26 de abril de 2022



____ (Socio)
Manuel Riveros Silva
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-20775



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

"PROGRAMA PARA LA MEJORA DE LA CALIDAD Y PERTINENCIA DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA Y TECNOLÓGICA A NIVEL NACIONAL"

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4555/OC-PE

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. ALCANCE Y EXTENSIÓN DEL TRABAJO

Examinamos la evidencia relacionada con la efectividad en el diseño y cumplimiento del control interno del Programa para la Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a Nivel Nacional (en adelante el Programa), financiado con recursos del Contrato de préstamo BID N° 4555/OC-PE y la fuente de la Contrapartida Nacional, para lo cual establecimos las condiciones del control y su cumplimiento al 31 de diciembre de 2021.

2. ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL

En cuanto al control interno, nos basamos en la existencia de características representativas del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación y monitoreo del sistema. De igual forma el funcionamiento del control se refleja en las transacciones efectuadas y en el logro de los objetivos previstos en el periodo sujeto a evaluación.

Definición de control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los criterios utilizados para analizar la estructura y en lo aplicable de la efectividad en el cumplimiento, fueron las Normas Nacionales de Control Interno establecido en el Sistema COSO.

Al 31 de diciembre de 2021, se han detectado dos deficiencias de control interno que fueron reportadas a la Administración del Proyecto, las cuales se revelan en el presente informe, y que no afectan la estructura del control interno del Proyecto.

3. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Como resultado de nuestra evaluación del control interno del Proyecto, se observó lo siguiente:

- 3.1 La Administración del Programa no fue informada respecto a las tres últimas actualizaciones (en este caso incremento) del valor en los Programas de Inversión Pública (en adelante PIPs) relacionadas con el presupuesto del Aporte Local. El presupuesto del Aporte Local al 17 de diciembre de 2021 reportado en los estados financieros auditados ascendía a US\$ 263,853,485, sin embargo, durante los últimos días del periodo sujeto a revisión se incrementó en US\$ 3,317,610. Esta última actualización fue incluida en los estados financieros a solicitud de los auditores.

Condición

Se tomo conocimiento de este hecho mediante la lectura del segundo informe semestral de progreso enviado al BID y mediante el documento de ayuda memoria sobre las modificaciones del monto de inversión del programa emitido por la Jefatura de la Oficina de Planeamiento, Presupuesto, Monitoreo y Evaluación.

Criterio

Debe realizarse una conciliación entre los reportes financieros oficiales, con los cuales se elaboran los estados financieros y los informes preparados por la Oficina de Planeamiento, Presupuesto, Monitoreo y Evaluación. Específicamente, el Informe de progreso que se presenta al BID dentro de los primeros 60 días después de cada semestre.

Efecto

Esta situación ha originado que la administración mantenga en sus reportes financieros / contables un Aporte Local desfasado con los acuerdos de modificación (con los montos indicados en el contrato) y no se revele el porcentaje de ejecución correcto.

Recomendación

Recomendamos que la Dirección Responsable del Programa y la Oficina de Planeamiento, Presupuesto, Monitoreo y Evaluación (OPPME) proporcione información actualizada a la Administración del Programa para que puedan preparar estados financieros actualizados con los acuerdos tomados, o en todo caso se establezca una fecha de corte para hacer y reportar nuevas modificaciones al Aporte Local del Programa. Consideramos que dicha conciliación entre reportes debería hacerse dentro de los primeros cinco días después del cierre del periodo.

Respuesta de la entidad

Las modificaciones del aporte local se están dando de acuerdo con el procedimiento establecido en la última recomendación de auditoría, la Oficina de Planeamiento, Presupuesto, Monitoreo y Evaluación (OPPME) comunica a la Administración del Programa las modificaciones y estas son informadas al BID en las justificaciones que se presentan.

En este caso, con Oficio N°037-2022-MINEDU/VMGP/UE.118 de fecha 20.01.2022 se remitió al BID la Justificación de gastos N°18 realizando el corte de los gastos al 31/12/2021 y teniendo diez días para presentar la justificación al Banco; a esa fecha aún no había sido derivado el Memorandum N°008-2022 MINEDU/VMGP/UE.118-OPPME, a la Unidad de Contabilidad de la OGA lo que ocurrió el día 21 de enero de 2022.

Por lo que la información o actualización del aporte local presentada en los estados financieros fue realizada con esta última justificación con fecha de corte 20 de enero de 2022.

Se ha realizado la actualización del aporte local en los estados financieros por el monto de US\$ 267,171,095 según informe enviado por la Oficina de OPPME.

- 3.2 La ejecución presupuestaria del Contrato de Préstamo No. 4555/OC-PE del Programa al 31 de diciembre de 2021, presenta una baja ejecución acumulada de sus componentes equivalente al 26.22% y 7.28% del total del presupuesto aprobado vigente para el Aporte BID y Aporte Local, respectivamente.

Condición

De la evaluación a los documentos referidos al Contrato de Préstamo N° 4555/OC-PE del Programa, relacionados a la ejecución financiera y presupuestal al 31 de diciembre de 2021; hemos observado que según el Estado de Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, la ejecución del Aporte BID fue de US\$ 19,664,165, la cual presenta una baja ejecución de sus componentes en 26.22% del presupuesto aprobado de US\$ 75,000,000; por otro lado, la ejecución del Aporte Local fue de US\$ 13,987,490, la cual presenta una baja ejecución de sus componentes en 7.28% del presupuesto aprobado (incluyendo modificaciones) de US\$ 192,171,095.

A continuación, se detalla el estado de inversiones de ejecución acumuladas al 31 de diciembre de 2021 (expresado en dólares estadounidenses):

Estado de Inversiones Acumuladas del Aporte BID al 31 de diciembre de 2021:

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte BID</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado 2021</u>	<u>%</u>
Componente 01: Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	12,000,000	2,245,505	4,024,310	33.54
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	35,233,451	6,060,999	13,121,935	37.24
Componente 03: Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	25,000,000	1,060,891	2,145,589	8.58
Administración del Programa	2,766,549	39,750	372,331	13.46
	-----	-----	-----	-----
	75,000,000	9,407,145	19,664,165	26.22
	=====	=====	=====	=====

Estado de Inversiones Acumuladas del Aporte Local al 31 de diciembre de 2021:

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte local</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado 2021</u>	<u>%</u>
Componente 01:				
Generación de conocimiento e información para un mejor diseño de las políticas de fomento de la calidad y la pertinencia	3,000,000	57,929	314,410	10.48
Componente 02: Fortalecimiento de la gestión institucional de las IES públicas	37,240,566	294,673	2,266,709	6.09
Componente 03:				
Mejora de la infraestructura y equipamiento de las IES públicas	139,697,078	1,982,640	3,364,880	2.41
Administración del Programa	12,233,451	2,967,787	8,041,491	65.73
	-----	-----	-----	-----
	192,171,095	5,303,029	13,987,490	7.28
	=====	=====	=====	=====

Criterio

El Contrato de Préstamo No. 4555/OC-PE suscrito entre la República del Perú y el BID, el 12 de setiembre de 2018, indica en sus cláusulas lo siguiente:

Capítulo V: Supervisión y Evaluación del Proyecto

La Cláusula 5.01. Supervisión de la ejecución del Proyecto, señala que para efectos de lo dispuesto en el Artículo 7.02 de las Normas Generales, los documentos que, a la fecha de suscripción del Contrato, se han identificado como necesarios para supervisar el progreso en la ejecución del Proyecto son:

- (a) El Plan de Ejecución Plurianual del Proyecto (PEP), que deberá comprender la planificación completa del Proyecto de conformidad con la estructura de los productos esperados según la Matriz de Resultados del Programa (MDR), que deberá ser ejecutada para que el préstamo sea desembolsado en el plazo previsto en la Cláusula 2.04 de estas Estipulaciones Especiales. El PEP deberá ser actualizado cuando fuere necesario, en especial, cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del Programa o cambios en las metas de producto de los períodos intermedios.
- (b) Los Planes Operativos Anuales (POA), que serán elaborados a partir del PEP y contendrán la planificación operativa detallada de cada periodo anual. El POA para cada año de ejecución del Programa deberá presentar en noviembre del año previo a su ejecución.
- (c) Informes semestrales de progreso, a serán presentados al Banco durante la ejecución del Programa y a más tardar (60) días después del fin de cada semestre, que incluirán los avances en la ejecución, incluyendo la evolución de los indicadores de seguimiento de productos, resultados y actividades del Programa, así como información contable -financiera sobre el manejo de los recursos. El Banco podrá solicitar informes adicionales que considere adecuados o procedentes. El informe de progreso correspondiente al segundo semestre del año calendario deberá presentar una síntesis de los logros

alcanzados por componentes, analizando los riesgos del Programa de acuerdo con la matriz de riesgos del mismo. Debe presentar también una visión consolidada de las dificultades y lecciones aprendidas, así como las recomendaciones destinadas a retroalimentar el Programa.

La Cláusula 4.01. Aporte Local, señala que para efectos de lo establecido en el Artículo 6.02 de las Normas Generales, el monto del Aporte Local se estima en US\$ 125 millones de dólares estadounidenses.

La Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su Art 8 numeral 8.1 señala que, el Presupuesto constituye el instrumento de gestión que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Así mismo es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Estado y reflejan los ingresos que financian dichos gastos.

Efecto

La baja ejecución de inversión financiera y presupuestaria programada en los diferentes componentes del Proyecto, de acuerdo con los resultados obtenidos por la gestión al 31 de diciembre de 2021, no permitiría el desarrollo adecuado en el tiempo previsto para cumplir con los objetivos y metas establecidos en el contrato de préstamo.

Recomendación

La Dirección disponga a las áreas técnicas y administrativas del Programa, para que realicen las coordinaciones y gestiones estratégicas financieras y administrativas para obtener resultados satisfactorios en la ejecución de los diferentes componentes en cada periodo y para revertir en lo sucesivo, la baja ejecución de presupuesto del préstamo autorizado por el BID y de Aporte Local; con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidos en el contrato de préstamo.

Respuesta de la entidad

Sobre las dificultades que generaron la baja ejecución en el 2021 por parte del Programa:

COMPONENTE	PROYECTO INVOLUCRADO	IDENTIFICACION DE DIFICULTADES 2021
COMPONENTE 1	<ul style="list-style-type: none">A1: Generación de instrumentos para el fomento de la calidad de la educación superior.A2: Generación de instrumentos para la adecuada pertinencia de la educación superior con las necesidades del mercado laboral	<ul style="list-style-type: none">La implicancia de coordinación con otros actores involucrados en los estudios de MNCP provoca la demora en el proceso por no contar con todas las condiciones institucionales y/o decisión inmediata de parte de los involucrados.El equipo Técnico de las direcciones generales DIGESU y DIGESUTPA manifiesta constantemente que por la atención a otras actividades demoran en los procesos de revisión de los TdRs y/o productos.Ausencia de firmas postoras, por la especificidad de la temática, en algunos casos.

COMPONENTE	PROYECTO INVOLUCRADO	IDENTIFICACION DE DIFICULTADES 2021
COMPONENTE 2	Mejoramiento de la gestión de los servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a nivel nacional (Fondos Concursables)	<ul style="list-style-type: none"> • Demora en la revisión de los productos de las diversas consultorías por parte de las Direcciones Generales lo que trae consigo un incumplimiento de los plazos contractuales (TDR) para la aprobación u observación de los entregables. • Demora en la aprobación de las Bases de los diversos Fondos Concursables, por parte de las Direcciones de línea del Ministerio de Educación. • Dificultades en la entrega del equipamiento para los diferentes programas y entregas debido a: licitaciones desiertas, solicitud de ampliación de entrega de equipos por proveedores por el problema de importaciones (retrasos portuarios). Así como, en las habilitaciones, la dificultad de encontrar proveedores locales para el desarrollo de servicio e incumplimiento de proveedores contratados.
COMPONENTE 3	Mejoramiento de Ocho Laboratorios de la Facultad de Ingeniería Agroindustrial de la Universidad Nacional de San Martín, Distrito de Morales Provincia de San Martín - San Martín	<ul style="list-style-type: none"> • Retraso de término de obra. • Posible resolución de contrato por problemas de liquidez del contratista.
	Construcción y Equipamiento del Instituto de Medicina Tropical de La Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, Sede Chachapoyas Provincia de Chachapoyas, Región Amazonas	Retraso de entrega del sexto entregable del expediente técnico debido a la demora de la aprobación del proyecto del Sistema de Utilización en Media Tensión por parte de la concesionaria Electro Oriente.
	Construcción y Equipamiento de Ovinos y Caprinos, Sede Chachapoyas Provincia de Chachapoyas, Región Amazonas	<ul style="list-style-type: none"> • Retraso de termino de elaboración de ET, por la posible demora en trámites ante la municipalidad (actualización de la ficha registral, certificado de parámetros urbanísticos) y la universidad (cumplimiento de los compromisos asumidos en el convenio) y Electro Oriente (expediente de media tensión del servicio de energía). • Posible demora en la aprobación de la categorización ambiental (EVAR) por el MINEDU.

Por otro lado, es preciso mencionar que la Declaratoria de Emergencia por la COVID 19 afectaron los plazos contractuales en el desarrollo de los Estudios Definitivos de los proyectos de infraestructura del Componente3, en donde se registran demoras en los tiempos de culminación de dichos estudios con respecto a los plazos iniciales contractuales de 9 meses aproximadamente.

Si bien los proyectos contaban con contratos suscritos y en pleno desarrollo del expediente técnico, los equipos técnicos tuvieron dificultades para acceder a las instalaciones de las instituciones educativas, así como la rotación del personal técnico tanto de los contratistas como del PMESUT que por temas de salud o fallecimiento no pudieron continuar con los entregables programados.

En cuanto a las estrategias implementadas es de conocimiento que se ha generado una planificación sincerada con cada una de las áreas técnicas a fin de manejar cronogramas de ejecución que consideren contingencias y riesgos que puedan poner en riesgo alguna actividad. Por otra parte, la implementación de las reuniones de seguimiento presupuestal mensualizadas está permitiendo tener un monitoreo y seguimiento no solo de la ejecución financiera sino la física.

Para el caso del Componente 1 y Componente 2 se tiene:

COMPONENTE	PROYECTO INVOLUCRADO	ESTRATEGIAS EN ACCION PARA LA MEJORA DE LA EJECUCION 2022
COMPONENTE 1	<ul style="list-style-type: none"> A1: Generación de instrumentos para el fomento de la calidad de la educación superior. A2: Generación de instrumentos para la adecuada pertinencia de la educación superior con las necesidades del mercado laboral 	<ul style="list-style-type: none"> Reuniones con mayor periodicidad con las autoridades de las Direcciones Generales involucradas. Emisión de informes a la Dirección Ejecutiva, para traslado formal a las Direcciones involucradas. Remitir correos institucionales (tipo acta) de los acuerdos con las direcciones involucradas. Mayor acercamiento con los responsables de otros sectores relacionados con los estudios. Modificar la estrategia de monitoreo de los estudios, incorporando monitores especializados por temática. Realización de procesos de indagación de mercado para grupos de estudios y reuniones informativas para los procesos de selección y contratación.
COMPONENTE 2	Mejoramiento de la gestión de los servicios de Educación Superior Universitaria y Tecnológica a nivel nacional (Fondos Concursables)	<ul style="list-style-type: none"> Reunión de coordinación con los órganos de línea del Ministerio participantes en el Programa, con el fin de agilizar el proceso de pago. La intervención de la Dirección Ejecutiva del Programa, con la finalidad de aprobar las bases de los Fondos Concursables, solución que incluye la constitución de Comisiones conjuntas entre el PMESUT y MINEDU. Ampliar la difusión de los procesos de selección, con la publicación en el portal del SEACE; así como, la publicación en un diario de mayor circulación en el país (hasta comparaciones de precios). De igual manera, realizando reuniones con Oficinas comerciales de diferentes Embajadas. Asimismo, recibiendo cotizaciones de los propios proveedores de los Institutos (provenientes de la zona).

Por otra parte, dentro del Componente 3 se menciona que a la fecha se tiene 6 proyectos en proceso de selección cuyas firmas de contrato están programadas entre el II y III Trimestre, contando cada proyecto un número considerable de postores.

Se generó un plan de comunicaciones de los proyectos a ejecutar es decir se publicaron las convocatorias de los procesos en el SEACE, colegios profesionales, embajadas y otros, a fin de difundir las convocatorias y contar con empresas nacionales e internaciones que cumplan el perfil técnico necesario.

Así también en coordinación con el BID se realizó la reevaluación de los términos de referencia para las supervisiones y los RTM para las ejecuciones de obras.

Estas acciones realizadas en el Componente 3 ha generado que en los procesos se cuente con más postores lo que garantiza el éxito del proceso de selección con la finalidad de iniciar la etapa de la ejecución de los proyectos, generando ello un alto impacto en la ejecución presupuestal del Programa.
