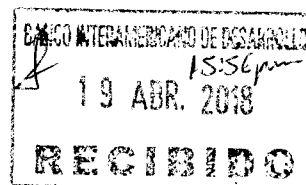


Portal Vega & Asociados

Audidores - Consultores



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA
PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS
ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE
ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES DEL PROGRAMA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



Av. Javier Prado Este 620
San Isidro - Lima
Central telefónica: 862-0770
Teléfonos: 476-3104 / 225-9596
audiportal@krestonperu.com
www.krestonperu.com



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

**INFORME DE AUDITORIA DEL PROYECTO POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA	3
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
• Dictamen de los auditores independientes	6
• Estado de Flujos de Efectivo	8
• Estado de Inversiones Acumuladas	9
• Notas a los estados financieros	10
INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS FINANCIERAS DEL CONTRATO Y MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA	
• Informe de los auditores independientes	18
• Planilla de detalle de cumplimiento de cláusulas contractuales de carácter contable y financiero y del reglamento operativo	19
INFORME SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS EN LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	31
• Resumen del informe de revisión ex - post de adquisiciones	32
Anexos I y II	34
• Informe de la revisión posterior	36
Anexos A, B, C	38
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
• Informe de los auditores independientes	41
• Evaluación del Sistema de Control Interno	43
• Seguimiento a la implementación de recomendaciones	46
• Memorando de Control Interno	47

S/. = Nuevos soles

US\$ = Dólar estadounidense



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

1. RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA

EL PROGRAMA

El objetivo general del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" es contribuir a una gestión equilibrada y sostenible de los recursos energéticos con los que cuenta el Perú, por parte de las diferentes instancias del Gobierno vinculadas a este sector, así como por otros actores relevantes, fortaleciendo la interacción y coordinación entre los mismos con el fin último de propiciar un crecimiento económico sostenible.

Componentes del Programa

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

Componente 1. Planeamiento Energético

Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético

Componente 3. Promoción de Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)

Costo del Programa

El costo estimado del Programa es el equivalente a diecinueve millones de dólares canadienses (CAD\$ 19.000.000)

Organismo Ejecutor del Programa: es el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales). En la ejecución del Programa se cuenta con la colaboración técnica del Ministerio de Energía y Minas (MEM) del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERMIN), de Petróleos del Perú (PETROPERU) y del FONAFE. Las instituciones públicas nacionales y sub nacionales responsables en el ámbito energético y las empresas públicas del sector de energía quienes se beneficiarán del Programa.

Alcance

Nuestra auditoria se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, y con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.



2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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

a) De los Estados Financieros Básicos del Proyecto

Nuestras pruebas y comprobaciones sobre los Estados Financieros Básicos del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

b) Del Informe sobre el cumplimiento de las cláusulas de carácter contable y financiero del Convenio de Financiamiento no Reembolsable y del Manual Operativo

Hemos revisado el cumplimiento de las Cláusulas del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE y el Manual Operativo en todos los aspectos relevantes de carácter contable - financieros aplicables al Programa, determinando que el Organismo Ejecutor del mismo ha dado cumplimiento a lo establecido en dichos documentos.

c) De los Procesos de Adquisiciones y elegibilidad de los gastos en las Solicitudes de Desembolso:

• De los Procesos de Adquisiciones

De la evaluación selectiva a los procesos de adquisiciones por modalidad llevados a cabo por la Unidad Ejecutora del Programa, para la adquisición de bienes y servicios en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, se concluye que estos han sido realizados en concordancia con los lineamientos de las políticas de adquisiciones del BID, dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía, y que los desembolsos evaluados en relación a los mismos son elegibles.

• De las Solicitudes del Desembolso

De la evaluación selectiva a la documentación sustentatoria de los gastos efectuados con los recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE, los cuales soportan las Solicitud de Desembolsos por justificaciones de gastos presentadas al BID, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, en cuanto a la elegibilidad de los mismos, concluimos que no hemos determinado excepciones que puedan llevarnos a considerarlos como inelegibles.

d) De la Estructura de Control Interno

Evaluamos el sistema de control interno implementado por la Unidad Ejecutora en relación a la ejecución de los Componentes del Proyecto, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoria 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. En el proceso de evaluación no se determinaron aspectos relacionados a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del Programa para registrar,



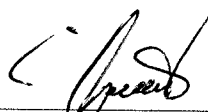
procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados Financieros del mismo.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL PROGRAMA

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, los cuales comprenden al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Proyecto "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación confiable de estos estados financieros de conformidad con las prácticas contables descritas en la Nota 2 de estos estados financieros y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los estados financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de estados financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración del Proyecto, así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la Nota 2a, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados 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.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre 2017 y las inversiones acumuladas del Proyecto "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la Nota 2a.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

No se observaron situaciones que indique incumplimiento de las cláusulas financieras del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE del Banco Interamericano de Desarrollo durante el periodo sometido a nuestra auditoria.

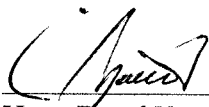
Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Hortal, Vega & Asociados



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS
ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1 y 2)

		Al 31 de diciembre de 2017	Al 31 de diciembre de 2016
		Aporte	Aporte
	Nota	BID	BID
		US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO			
Total efectivo recibido al inicio del año		13,852,846	8,916,789
Durante el año:			
Fondos recibidos del BID	(4)	2,608,635	4,021,672
Comision Administracion (5% de la Contribución)	(7)	-	914,385
Total efectivo recibido		16,461,481	13,852,846
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Total desembolsos efectuados al inicio del año		12,528,449	5,774,650
Justificaciones de desembolsos	(5)	1,024,087	4,716,460
Desembolsos pendientes de justificación	(6)	1,120,855	1,122,954
Comision Administracion (5% de la Contribución)	(7)	-	914,385
Total desembolsos del año		2,144,942	6,753,799
Total desembolsos acumulados		14,673,391	12,528,449
Operaciones por regularizar		120	(74,161)
Total desembolsos efectuados		14,673,511	12,454,288
EFFECTIVO DISPONIBLE	(3)	1,787,970	1,398,558

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSAABLE ATN/CN-13202-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Notas 1 y 2)

	Presupuesto del Proyecto		Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre 2016		Inversiones realizadas durante el año 2017		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2017	
	Aporte BID	US\$	Aporte BID	US\$	Aporte BID	US\$	Aporte BID	US\$
Componente 1. Planeamiento Energético								
	8,143,921		4,928,925		1,235,935		6,164,860	
Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético								
	3,356,066		2,862,055		474,291		3,336,346	
Componente 3. Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)								
	4,457,630		3,373,046		332,547		3,705,593	
Costos Contratación de Personal para Apyar la Gestión y Administración del Programa								
	584,800		450,038		86,185		536,223	
Auditoría Externa, Evaluación y Seguimiento								
	66,000		-		15,984		15,984	
Comisión de Administración (5% de la Contribución)								
	914,385		914,385		-		914,385	
	17,522,802		12,528,449		2,144,942		14,673,391	

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS
ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DE 2017

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA Y DEL ORGANISMO EJECUTOR

a) Del Programa

Objetivo

El objetivo general del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" es contribuir a una gestión equilibrada y sostenible de los recursos energéticos con los que cuenta el Perú, por parte de las diferentes instancias del Gobierno vinculadas a este sector, así como por otros actores relevantes, fortaleciendo la interacción y coordinación entre los mismos con el fin último de propiciar un crecimiento económico sostenible.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) fortalecer la capacidad de las instituciones para desarrollar un ejercicio periódico e inclusivo de planificación energética sistemática e integrada de largo plazo; (ii) mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de las empresas públicas más relevantes del sector energía; y (iii) robustecer la capacidad institucional y el marco normativo para la promoción de proyectos energéticos, particularmente de aquellos relacionados con energía renovable y ahorro y uso eficiente de energía.

Componentes del Programa

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

Componente 1. Planeamiento Energético

Este componente tiene como objetivo: (i) mejorar las habilidades y conocimientos del personal que se desempeña en los diversos organismos del Gobierno, con responsabilidades en el proceso de planeamiento sectorial, en aspectos metodológicos, técnicos, económicos y socio-ambientales; (ii) acrecentar la coordinación de las diferentes instancias del Gobierno afectadas por el planeamiento sectorial entre sí y con otros actores relevantes del sector privado y la sociedad civil; y (iii) incrementar la capacidad de administración y gestión del flujo de información sectorial por parte de las diversas instituciones y agentes vinculados al ejercicio de planificación.



Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético

Este componente tiene como objetivo: (i) fortalecer la gobernanza y gobernabilidad corporativa de las empresas públicas; (ii) mejorar los conocimientos y habilidades de los técnicos que laboran en la corporación Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y en las empresas públicas del sector energía en aspectos relacionados con Gobierno Corporativo (GC).

Componente 3. Promoción de Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)

A través de este componente se prevé: (i) mejorar el marco normativo e institucional de promoción de ER y EE; (ii) robustecer las habilidades y conocimientos de los especialistas de los diferentes niveles del Gobierno para participar en el desarrollo de proyectos y programas de ER y EE.

Costo del Programa

El costo estimado del Programa es de US\$ 17,522,802 (Equivalente a CAD \$19.000.000), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Costo del Programa (En Miles de US\$)

COMPONENTES DE INVERSIÓN	BANCO (ACDI) CAD\$	US\$ MILES
Componente 1. Planeamiento Energetico.	9,770	8,143.92
Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético.	3,000	3,356.07
Componente 3. Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE).	4,130	4,457.63
Costos contratación de personal para apoyar la gestión y administración del Programa.	900	584.80
Auditoría externa, evaluación y seguimiento	250	66.00
Comisión administración (5% de la contribución)	950	914.38
Costo total del Programa	19,000	17,522.80

b) Del Organismo Ejecutor

El **Organismo Ejecutor del Programa**: es el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales). En la ejecución del Programa se cuenta con la colaboración técnica del Ministerio de Energía y Minas (MEM), del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERMIN), de Petróleos del Perú (PETROPERU) y del FONAFE. Las



instituciones públicas nacionales y sub nacionales responsables en el ámbito energético y las empresas públicas del sector de energía quienes se beneficiarán del Programa.

Equipo Técnico: El organismo ejecutor ha conformado un Equipo Técnico para apoyar la ejecución del Programa, el equipo está conformado por: (i) el Coordinador del Programa quien es designado como responsable de la implementación técnica del Programa, y que tendrá a su cargo la fiscalización directa y coordinación de las actividades a desarrollar en el marco de los tres componentes del Programa, y (ii) Un Responsable Técnico, especialista en planeamiento energético.

Comité de Seguimiento del Programa (CSP): Es el responsable de monitorear y de dar seguimiento a los avances del Programa. El CSP está integrado por representantes de ACDI, el MEM, FONAFE y el Banco, se reúnen con una periodicidad semestral para evaluar los avances del Programa, tanto operativos, como en lo que respecta a la gestión y ejecución presupuestaria. El mencionado CSP podrá invitar a las sesiones a representantes de las instituciones que se benefician del Programa para recabar sus opiniones y contrastarlas sobre la marcha y desempeño del mismo. El Organismo Ejecutor ejercerá las funciones de Secretaría Técnica del CSP, siendo el Coordinador del Programa quién se desempeñará como Secretario del CSP.

Comités Técnicos de Trabajo: El Programa cuenta con dos Comités Técnicos conformados por especialistas del MEM y OSINERGMIN para el Componente 1 y 3, y del FONAFE y PETROPERU para el Componente 2. En ambos Comités participa el Equipo Técnico conformado por el Organismo Ejecutor.

Manual Operativo del Programa (MOP): El Programa cuenta con un Manual Operativo que establece principalmente, la organización, los procedimientos operativos y las responsabilidades del Organismo Ejecutor, del CSP, y de los Comités Técnicos de Trabajo.

Fecha de cierre del Programa

La UCCTF mediante Oficio N° 1177-2017-EF/52.04, recepcionado por el BID el 10 de noviembre de 2017, solicita la ampliación de la fecha de cierre del Programa hasta el 30 de junio de 2018. Mediante Hoja Transmisión N° 2260/2017 de fecha 27 de noviembre de 2017 el BID otorga la No Objeción a dicha ampliación solicitada.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad

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



b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

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

Para efectos de la conversión de los pagos de los gastos elegibles efectuados en moneda nacional (S/.) a Dólares Estadounidenses (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización de Dólares Estadounidenses (US\$) a Moneda Nacional (S/.) de modo tal de no generar diferencias de cambio.

c) Impuestos

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

3. EFECTIVO DISPONIBLE

a) Efectivo disponible del Aporte BID

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo disponible del Aporte BID se compone de los saldos en las cuentas corrientes bancarias siguientes:

	US\$
Banco de la Nación:	
Cta. Cte. ME N° 06-068-000295	1,772,870
Cta. Cte. MN N° 00-068-318947 (equivalente a S/. 48,923 T.C 3,24)	15,100
	<u>1,787,970</u>

4. FONDOS RECIBIDOS DEL BID

a) Fondos recibidos del BID

Los fondos recibidos del BID durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017 se conforma del anticipo siguiente:

Fecha	Importe US\$	SD
12.07.2017	2,608,635	21
	<u>2,608,635</u>	



5. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

Durante el año 2017 los importes de gastos justificados al BID e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas se componen de:

Fecha	SD N°	Aporte BID US\$	Asignado como inversion del año:	
			2017	2016
			Aporte BID US\$	Aporte BID US\$
05.07.2017	20	2,147,041	1,024,087	1,122,954
			<u>1,024,087</u>	<u>1,122,954 (*)</u>

(*) Este importe al cierre del año 2016, se mostraba como Gastos Pendientes de Justificación.

6. DESEMBOLSOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Esta partida está compuesta por gastos efectuados por el Programa hasta el cierre año 2017, y por lo tanto incluidos en el correspondiente Estado de Inversiones Acumuladas del referido año, dichos gastos serán justificados al BID en las próximas Solicitud de Desembolsos por justificación de gastos que se presenten en el año 2018, estos gastos han sido afectados a los componentes siguientes:

	Aporte BID US\$
Componente 1. Planeamiento Energetico	449,075
Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético	453,051
Componente 3. Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)	155,856
Costos contratación de personal para apoyar la gestión y administración del Programa	46,889
Auditoria Externa, evaluación y Seguimiento	15,984
	<u>1,120,855</u>

7. COMISIÓN DE ADMINISTRACIÓN

De acuerdo con la Cláusula 1.02 del Capítulo I del Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE, se establece que, sobre el monto de la Contribución, el BID se reserva el equivalente al 5% para cubrir los gastos que se genere como administrador de los recursos de la donación de ACDI. Dicha suma será desembolsada y acreditada en las cuentas del BID, sin necesidad de solicitud por parte del Beneficiario.



Con fecha 23 de julio de 2013, el BID afecto a la cuenta del Convenio el importe de US\$914,385 por el cobro de la Comisión de Administración, en tal sentido al cierre del año 2016 el Organismo Ejecutor del Programa a efectos de reconocer la transacción, procedió a regularizar y registrar como efectivo recibido y a la vez como desembolso efectuado en el Estado de Flujos de Efectivo.

8. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO CON APORTE BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL LMS 1 REPORTADO POR EL BANCO

El efectivo recibido con Aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, concilia con los registros LMS 1 reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	<u>US\$</u>
Total de efectivo recibido según	16,461,481
Estado de Flujos de Efectivo	
Saldo según registro LMS 1 del BID	<u>16,461,481</u>
Diferencia	<u><u>-</u></u>

9. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON APORTES BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados con Aportes BID según el Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2017 concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	<u>Aporte BID US\$</u>
- Total desembolsos efectuados según Estado de Flujos de Efectivo	14,673,391
- Total de Inversiones realizadas según Estado de	<u>14,673,391</u>
Diferencia	<u><u>-</u></u>



10. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS CON APOORTE BID SEGUN LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Las inversiones acumuladas con Aporte BID según los registros del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, concilian con los registros por categorías de inversión reportados por el BID a través del LMS-1 a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

Categorías de Inversión	Registros del Proyecto	BID LMS1	Diferencia (*)
	US\$	US\$	US\$
Componente 1. Planeamiento Energetico	6,164,860	5,715,786	449,074
Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energetico	3,336,346	2,884,182	452,164
Componente 3. Energias Renovables (ER) y Eficiencia Energetica (EE)	3,705,593	3,549,737	155,856
Costos Contratacion de Personal para Apyar la Gestión y Administracion del Programa	536,223	488,446	47,777
Auditoria Externa, Evaluación y Seguimiento	15,984	-	15,984
Comision Administracion (5% de la	914,385	914,385	-
	<u>14,673,391</u>	<u>13,552,536</u>	<u>1,120,855</u>

(*) La diferencia está compuesta por gastos efectuados por el Programa hasta el cierre año 2017, y por lo tanto incluidos en el correspondiente Estado de Inversiones Acumuladas del referido año, dichos gastos serán justiciados al BID en las próximas Solicitud de Desembolsos por justificación de gastos que se presenten en el año 2018.



11. AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO

El avance financiero del Proyecto al 31 de diciembre de 2017 muestra acumulación de gastos y costos aplicados en las distintas categorías de inversión del Proyecto y su relación con el presupuesto del mismo, con Aporte BID, representa al 2017 un avance del 83.74 % y un saldo por ejecutar de 16.26%, tal como se expone a continuación:

	Presupuesto del Proyecto	Avance financiero al 31 de diciembre de 2017	Saldo disponible al 31 de diciembre de 2017
	Aporte BID	Aporte BID	Aporte BID
	US\$	US\$	US\$
Componente 1. Planeamiento Energetico	8,143,921	6,164,860	1,979,061
Componente 2. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energetico	3,356,066	3,336,346	19,720
Componente 3. Energias Renovables (ER) y Eficiencia Energetica (EE)	4,457,630	3,705,593	752,037
Costos Contratacion de Personal para Apyar la Gestión y Administracion del Programa	584,800	536,223	48,577
Auditoria Externa, Evaluación y Seguimiento	66,000	15,984	50,016
Comision Administracion (5% de la Contribución)	914,385	914,385	-
	<u>17,522,802</u>	<u>14,673,391</u>	<u>2,849,411</u>
Avance financiero (%)	<u>100</u>	<u>83.74</u>	<u>16.26</u>



INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS FINANCIERAS Y DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROYECTO

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2018.

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 Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE, y el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procedimientos Administrativos del Proyecto aplicables al 31 de diciembre de 2017. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en los Capítulos II, III y IV, Cláusulas Nos. 2.01, 2.02, 2.05, 3.01, 3.02, 3.03, 3.06, 4.01; las Normas Generales descritas en los Capítulos IV, VI y VII Artículos Nos. 4.01, 7.01, 7.03, 7.04, 6.02, 6.03, 6.04, 7.01, 7.03, 7.04, así como las disposiciones establecidas en el Manual Procedimientos Administrativos.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el Organismo Ejecutor del Proyecto ha dado cumplimiento a las cláusulas de carácter contable y financiero pertinentes del Convenio de Financiamiento y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Manual de Procedimientos Administrativos. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas como Organismo Ejecutor del Proyecto cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE, para el "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", las leyes y regulaciones aplicables y el Manual de Procedimientos Administrativos.

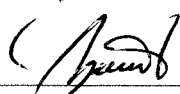
Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Portal Vega & Asociados



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTION EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS
ENERGETICOS DEL PERU

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DICIEMBRE DE
2017

DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

ESTIPULACIONES ESPECIALES

CAPITULO II

Desembolsos

- Cláusula 2.01. Monedas de los desembolsos y uso de fondos.

- a) El monto del Financiamiento se desembolsará en dólares que formen parte de la Facilidad monetaria de los recursos del capital ordinario del Banco, para pagar bienes y servicios adquiridos para los propósitos que se indican en este Contrato.
- b) Sólo podrán usarse los recursos del Financiamiento para el pago de bienes y servicios originarios de los países miembros del Banco.

Situación actual

Cláusula cumplida

Comentario

Los bienes y servicios adquiridos por el Programa durante el período auditado se efectuaron usando los recursos del Contrato de Préstamo, los mismos que han sido concertados y colocados dentro del país y dentro de los países miembros del Banco.

- Cláusula 2.02. Condiciones especiales previas al primer desembolso.

El primer desembolso del Financiamiento está condicionado a que se cumpla, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 3.01 de las Normas Generales, la siguiente condición: que el Organismo Ejecutor haya designado oficialmente al Coordinador Técnico del Programa de conformidad de términos de referencia aprobados previamente por el Banco.

Situación actual

Cláusula cumplida

Comentario

El Programa cuenta con un Coordinador Técnico el cual ha sido seleccionado de acuerdo a los procedimientos establecidos por el BID.



- Clausula 2.05 Tipos de cambio

Para efecto de lo estipulado en el Artículo 4.01 (b) de las Normas Generales de este Contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (b) (i) de dicho Artículo.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Programa a efectos de determinar la equivalencia en Dólares Americanos (US\$) de un gasto que se efectúe en Nuevos Soles (S/.), viene aplicando el tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares Americanos por el BID a la moneda de nuestro país, con el fin de que cuando se registren las operaciones contablemente no se genere diferencia de cambio, para efectos del reconocimiento de gastos con cargo de Contrapartida Local, se viene aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID.

CAPITULO III

Ejecución del Programa

- Cláusula 3.01. Adquisición de bienes y servicios relacionados diferentes de consultoría

La adquisición de bienes y servicios relacionados diferentes de consultoría se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 ("Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo") de fecha marzo de 2011 (denominado las "Políticas de Adquisiciones"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y por las siguientes disposiciones:

- a) Licitación pública internacional.
- b) Otros procedimientos de adquisiciones:
 - (i) Licitación Pública Nacional
 - (ii) Comparación de Precios.
- c) Otras obligaciones en materia de adquisiciones.
- d) Revisión por el Banco de las decisiones en materia de adquisiciones:
 - (i) Planificación de las adquisiciones.
 - (ii) Revisión ex post.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Proyecto declara conocer las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 ("Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo") de marzo 2011; las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 se han dado dentro del marco del referido documento.



- **Clausula 3.02 Mantenimiento**

El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a: (a) que los equipos comprendidos en el Programa sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas; (b) presentar al Banco dentro del primer trimestre de cada año calendario y durante la ejecución del Programa, un informe sobre el estado de dichos equipos. Si de las inspecciones que realiza el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias.

Situación actual:

Clausula cumplida

Comentarios

Mediante Cargo N° 048-2018-EF/52.10 de fecha 15 de marzo de 2018, la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica - UCCTF en respuesta al cumplimiento de esta cláusula, adjunta el Memorando N° 0064-2018-EF/10.10 de fecha 08 de febrero de 2018, mediante el cual la UCCTF solicita a la Oficina General de Administración del MEF el Inventario Físico Valorizado de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2017, adquiridos con recursos de los diferentes Contratos de Prestamos y/o Donaciones (BID, BIRF, CE, entre otros). Asimismo, solicita se remita un Informe de Mantenimiento de los Bienes transferidos, el cual deberá contener, cuando menos (i) nombre de la persona responsable del inventario, (ii) la ubicación de los bienes, (iii) el estado de conservación, (iv) las medidas adoptadas para su mantenimiento, consignados los recursos asignados para dicho efecto; y (v) los seguros contratados, indicando su periodo de vigencia.

Por otro lado, mediante Oficio N° 0484-2017-EF/10.10 de fecha 25 de julio de 2017, el responsable de la UCCTF del MEF remitió al Especialista Sectorial del BID el Memorando N° 2137-2017-EF/43.03 remitido por la Oficina de Administración del MEF, sobre la información del mantenimiento de los bienes adquiridos con recursos del Programa, que actualmente se encuentran transferidos al MEF.

- **Cláusula 3.03. Contratación y selección de consultores.**

- a) La selección y contratación de consultores que se financien con cargo a los recursos del Financiamiento o con cargo a los recursos del aporte local deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de marzo de 2011 (denominado "Políticas de Consultores"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y por lo dispuesto en el Plan de Selección y Contratación de Consultores.
- b) Para efectos de la planificación y revisión por el Banco del proceso de selección de consultores, las partes acuerdan lo siguiente:
 - (i) Planificación de la selección y contratación.
 - (ii) Revisión ex ante.



Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

La selección y contratación de consultores efectuadas por el Organismo Ejecutor del Proyecto, se han efectuado dando cumplimiento con las políticas y procedimientos del Banco que constan en el documento GN-2350-9 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de marzo 2011, así mismo declara conocer las demás disposiciones establecidas en la referida cláusula.

• Cláusula 3.05. Planes Operativos Anuales

Las partes acuerdan que la ejecución de las actividades previstas en el Proyecto será llevada a cabo de conformidad con lo señalado en el presente Contrato, y por medio de la implementación de Planes Operativos Anuales 0("POA") que el Organismo Ejecutor, deberá presentar al Banco a más tardar dentro del primer trimestre de cada año calendario. En relación con los POA, se podrán introducir modificaciones a los mismos, siempre que medie la no objeción por escrito del Banco.

Situación actual:

Cláusula cumplida

Comentarios

Mediante Oficio N° 1351-2016-EF/52.10 el Organismo Ejecutor del Proyecto solicito al BID la No Objeción al Plan Operativo Anual - POA 2016 y 2017.

El BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 2601/2016 de fecha 28 de diciembre de 2016, otorgo su conformidad a los POA indicados.

• Cláusula 3.06. Evaluaciones

- a) El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a realizar las siguientes evaluaciones:
- (i) Un informe de evaluación intermedia del programa, que se presentara luego de haberse desembolsado el 50% de los recursos de la Contribución; y
 - (ii) Un informe de evaluación final, que se realizara luego de haberse desembolsado el noventa y cinco por ciento (95%) de los recursos de la Contribución.

Situación actual:

Cláusula cumplida

Comentarios

Con Cargo 0378-2016-EFE/52.10 de fecha 29 de marzo de 2016 el Organismo Ejecutor solicito al BID su No Objeción al entregable Evaluación Intermedia del Programa elaborado por un consultor individual contratado para dicho fin.

El BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 667/2016 de fecha 06 de abril del 2016, otorgo su conformidad al Informe de Evaluación Intermedia del Programa.

Al 31 de diciembre de 2017 el Programa presenta un avance financiero de 83.74%



CAPITULO IV

Supervisión

- Cláusula 4.01. Registros, inspecciones e informes.

El Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, se compromete que se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco, y se auditen y presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados, de conformidad con las disposiciones establecidas en este Capítulo y en el Capítulo VII de las Normas Generales.

Situación actual:

Cláusula cumplida

Comentarios

El Organismo Ejecutor registra las operaciones del Programa en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Programa. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a Hojas de Trabajo en Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

Con fecha 16 de noviembre de 2016 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera XPX3112VGR entre la Unidad de Coordinación de Prestamos con la Firma Portal Vega & Asociados firma Miembro de Kreston International, para realizar la auditoría financiera de Proyectos y Programas financiados por Organismos Internacionales Cooperantes por los años 2016 - 2017, de acuerdo a lo establecido en las Bases, la Propuesta, la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN.

Es de precisarse, que dentro de las Bases se precisa la realización de auditoria del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú" financiado con recursos el Convenio de Financiamiento No Reembolsable BID ATN/CN-13202-PE.

La presentación de los Estados Financieros Básicos auditados del Proyecto, contractualmente ha sido prevista para el 28 de marzo de 2018.

El Organismo Ejecutor del Programa mediante Oficio N° 0494-2017-EF/10.10 recibido el 31 de julio de 2017 por el BID, adjunto al cual remiten al Banco el Informe Semestral de Progresos 2017-I.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 1435/2017 de fecha 03 de agosto de 2017 otorgo su conformidad al Informe Semestral de Progreso 2017-I.

El Organismo Ejecutor del Proyecto mediante Oficio N° 0041-2018-EFE/10.10 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos 2017-II.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 199/2018 de fecha 01 de febrero de 2018 otorgo su conformidad al Informe Semestral de Progreso 2017-II.



NORMAS GENERALES

CAPITULO IV

Tipo de Cambio, Renuncia y Cancelación

- Artículo 4.01 Tipo de cambio

- a) El tipo de cambio que se utilizará para establecer la equivalencia de la moneda del país del Prestatario con relación al dólar de los Estados Unidos de América será el que se deriva de lo expuesto en los incisos (i) al (ii).
- b) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, se utilizará uno de los siguientes tipos de cambio, de conformidad con lo establecido en las Estipulaciones Especiales de este Contrato y siguiendo la regla señaladas en el inciso (a) del presente artículo: (i) el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsos en dólares de los Estados Unidos de América a la moneda del país del Prestatario. En este caso, para efectos del reembolso de gastos con cargo al Financiamiento y del reconocimiento del gasto con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al Banco; o (ii) el tipo de cambio vigente en el país del Prestatario en la fecha efectiva del pago del gasto en la moneda del país del Prestatario.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Proyecto a efectos de determinar la equivalencia en Dólares Americanos (US\$) de un gasto que se efectúe en Nuevos Soles (S/.), viene aplicando el tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares Americanos por el BID a la moneda de nuestro país, con el fin de que cuando se registren las operaciones contablemente no se genere diferencia de cambio, para efectos del reconocimiento de gastos con cargo de Contrapartida Local, se viene aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID.

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) El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, deberá mantener:
 - (i) Un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionados con los recursos del Financiamiento y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y



- (ii) Una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Contrato.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor registra las operaciones del Proyecto en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Proyecto. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a Hojas de Trabajo en Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

Así mismo, dentro de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica (Ex DUCPS) del MEF, el Programa cuenta con una estructura de control interno que permite su manejo, permitiendo obtener y custodiar información financiera, para reportar oportunamente a la Dirección, BID, CGRP, entre otras entidades.

- Artículo 7.03 Informes

El Prestatario o el organismo ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del proyecto, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del proyecto.

Situación actual:

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Programa mediante Oficio N° 0494-2017-EF/10.10 recibido el 31 de julio de 2017 por el BID, adjunto al cual remiten al Banco el Informe Semestral de Progresos 2017-I.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 1435/2017 de fecha 03 de agosto de 2017 otorgo su conformidad al Informe Semestral de Progreso 2017-I.

El Organismo Ejecutor del Proyecto mediante Oficio N° 0041-2018-EFE/10.10 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos 2017-II.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 199/2018 de fecha 01 de febrero de 2018 otorgo su conformidad al referido informe.



• Artículo 7.04 Auditoria Externa

- a) El Prestatario se compromete a presentar al Banco, por sí mismo por intermedio del Organismo Ejecutor, dentro de los plazos, durante el período y la frecuencia señalados en las estipulaciones especiales de este contrato, los Estados Financieros, y la información adicional que el Banco le solicitare de conformidad con estándares de principios de contabilidad aceptables al Banco.
- b) El Prestatario se compromete a que los estados financieros y los demás informes señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoria aceptables al Banco, y a presentar, a satisfacción del banco, la información relacionada con los auditores independientes contratados que éste le solicitare.
- c) El Prestatario se compromete a seleccionar y contratar, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, los auditores independientes necesarios para la presentación oportuna de los estados financieros y demás informes mencionados en el inciso (b) anterior, a más tardar cuatro (4) meses antes del cierre de cada ejercicio económico del Prestatario.

Situación actual:
Cláusula cumplida.

Comentarios

Con fecha 16 de noviembre de 2016 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera XPX3112VGR entre la Unidad de Coordinación de Prestamos con la Firma Portal Vega & Asociados firma Miembro de Kreston International, para realizar la auditoria financiera de Proyectos y Programas financiados por Organismos Internacionales Cooperantes por los años 2016 - 2017, de acuerdo a lo establecido en las Bases, la Propuesta, la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN.

Es de precisarse que dentro de las Bases se precisa la realización de auditoria del "Proyecto Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública para Mejorar la Programación, Ejecución, Rendición de Cuentas de los Recursos Públicos" financiado con recursos el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/CN-13202-PE y su correspondiente Contrapartida Local.

La presentación de los Estados Financieros Básicos auditados del Proyecto, contractualmente ha sido prevista para el 28 de marzo de 2018.

CAPITULO VI

Ejecución del Proyecto

• Artículo 6.02 Precios y Licitaciones

Los contratos para ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios para el Proyecto se deberán pactar a un costo razonable que será generalmente el precio más bajo del mercado, tomando en cuenta factores de calidad, eficiencia y otros que sean del caso.



Comentarios

Durante el año 2017 los bienes y servicios adquiridos para la ejecución del Programa cumplen con factores de calidad, eficiencia y han sido adquiridos a precios razonables.

- **Artículo 6.03 Utilización de bienes**

Salvo autorización expresa del Banco, los bienes adquiridos con los recursos del Financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del Proyecto. Concluida la ejecución del Proyecto, la maquinaria y el equipo de construcción utilizada en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Programa viene dando cumplimiento adecuadamente con los términos de esta cláusula en cuanto al uso exclusivo de los bienes.

- **Artículo 6.04 Recursos adicionales**

- a) El Prestatario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los de la Contribución que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, cuyo monto estimado se señala en las Estipulaciones Especiales. Si durante el proceso de desembolso del Financiamiento se produjere un alza del costo estimado del Proyecto, el Banco podrá requerir la modificación del calendario de inversiones referido en el inciso (c) del Artículo 3.01 de estas Normas Generales, para que el Prestatario haga frente a dicha alza.
- b) A partir del año calendario siguiente a la iniciación del Proyecto y durante el período de su ejecución, el Prestatario deberá demostrar al Banco, en los primeros sesenta (60) días de cada año calendario, que dispondrá oportunamente de los recursos necesarios para efectuar la contribución local al Proyecto durante ese año.

Situación actual

Cláusula no aplicable.

Comentarios

Dentro de la estructura de financiamiento de los Componentes del Programa, no se cuenta con recursos de financiamientos de Contrapartida - Aporte Local, por lo que no es aplicable el cumplimiento de la referida cláusula.

CAPITULO VII

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

- **Artículo 7.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno.**

- a) Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, deberá mantener: (i) un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionados con los recursos de



- b) Contribución y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y (ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Contrato.

Situación actual
Cláusula cumplida.

Comentarios

Las operaciones contables a nivel de la UCCTF como Organismo Ejecutor del Programa se realizan aplicando el sistema de contabilidad gubernamental, incorporada al SIAF el cual permite obtener la información necesaria para preparar los estados financieros del Programa.

La contabilidad del Programa se registra en el sistema SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Programa. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a reportes Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

• Artículo 7.03 Informes

El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del Proyecto, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del Proyecto.

Situación actual
Cláusula cumplida.

Comentarios

El Organismo Ejecutor del Programa mediante Oficio N° 0494-2017-EF/10.10 recibido el 31 de julio de 2017 por el BID, adjunto al cual remiten al Banco el Informe Semestral de Progresos 2017-I.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 1435/2017 de fecha 03 de agosto de 2017 otorgo su conformidad al Informe Semestral de Progreso 2017-I.

El Organismo Ejecutor del Proyecto mediante Oficio N° 0041-2018-EFE/10.10 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos 2017-II.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 199/2018 de fecha 01 de febrero de 2018 otorgo su conformidad al referido informe.



• Artículo 7.04 Auditoría Externa.

- a) El Prestatario se compromete a presentar al Banco, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, dentro de los plazos, durante el período y la frecuencia señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato, los estados financieros y otros informes, y la información financiera adicional que el Banco le solicitare, de conformidad con estándares y principios de contabilidad aceptables al Banco.
- b) Prestatario se compromete a que los estados financieros y otros informes señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco, y a presentar, igualmente a satisfacción del Banco, la información relacionada con los auditores independientes contratados que éste le solicitare.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentarios

Con fecha 16 de noviembre de 2016 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera XPX3112VGR entre la Unidad de Coordinación de Prestamos con la Firma Portal Vega & Asociados firma Miembro de Kreston International, para realizar la auditoría financiera de Proyectos y Programas financiados por Organismos Internacionales Cooperantes por los años 2016 - 2017, de acuerdo a lo establecido en las Bases, la Propuesta, la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN.

Es de precisarse, que dentro de las Bases se precisa la realización de auditoria del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú" financiado con recursos el Convenio de Financiamiento No Reembolsable BID ATN/CN-13202-PE.

La presentación de los Estados Financieros Básicos auditados del Proyecto, contractualmente ha sido prevista para el 28 de marzo de 2018.

El Organismo Ejecutor del Programa mediante Oficio N° 0494-2017-EF/10.10 recibido el 31 de julio de 2017 por el BID, adjunto al cual remiten al Banco el Informe Semestral de Progresos 2017-I.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 1435/2017 de fecha 03 de agosto de 2017 otorgo su conformidad al Informe Semestral de Progreso 2017-I.

El Organismo Ejecutor del Proyecto mediante Oficio N° 0041-2018-EFE/10.10 remitió al BID el Informe Semestral de Progresos 2017-II.

El BID mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 199/2018 de fecha 01 de febrero de 2018 otorgo su conformidad al referido informe.



DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA

De acuerdo con los requerimientos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/CN-13202-PE, el Programa cuenta con un Manual Operativo del Programa (MOP) en el que se establece principalmente, la organización, los procedimientos operativos y las responsabilidades del organismo ejecutor, del Comité de Seguimiento del Programa (CSP) y de los Comités Técnicos de Trabajo. El Manual incluye entre otras secciones, la descripción del Programa, objetivos, componentes y criterios de elegibilidad, incluye la estructura del Organismo Ejecutor, del CSP y de los Comités Técnicos de Trabajo. Así mismo describe las etapas del ciclo de ejecución del Programa, términos y condiciones de financiamiento, normas de licitación, contratación y gestión financiera, esquemas de monitoreo y evaluación, procedimientos para la selección y contratación de la auditoría.

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, como resultado de nuestra evaluación de los sistemas de control interno, determinación del registro de control y de auditoría, hemos sometido a prueba la vigencia y aplicabilidades de las pautas y procedimientos contenidas en el Manual Operativo del Programa, no habiéndose determinado desviaciones por parte de los diferentes usuarios, responsables de su cumplimiento.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCT
Ministerio de Economía y Finanzas

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2018.

Con relación a nuestra auditoría a los Procesos de Adquisiciones de bienes y servicios (consultorías) efectuados por Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF y a la Elegibilidad de los Gastos de las Solicitudes de Desembolsos presentados al BID por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, tuvo por objeto determinar que los procesos de adquisiciones han sido realizados bajo los lineamientos de la normativa del BID y que los gastos que respaldan las Solicitudes de Desembolsos son elegibles y que se encuentran afectados de manera razonable a los Componentes del Proyecto.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Estas normas requieren que planifiquemos y efectuemos la auditoría para obtener seguridad razonable que la UCCTF del MEF ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes y servicios, y los montos y revelaciones de las Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID y que forman parte del soporte de los desembolsos efectuados en el Estado de Flujos de Efectivo, y consecuentemente afectados en el Estado de Inversiones Acumuladas del periodo examinado.


Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, ha cumplido con aplicar en los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios la normativa del BID, en tal sentido estas se han dado dentro del marco de los principios de transparencia, legalidad y economía; consecuentemente los gastos que respaldan las Solicitudes de Desembolsos son gastos elegibles que se encuentran debidamente documentados y afectados a los componentes Proyecto "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER".

Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

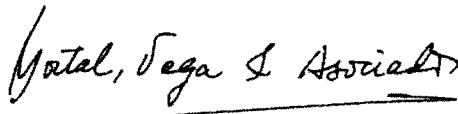
Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:



Hugo Portal Vega (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



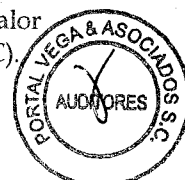


Av. Javier Prado 1420
San Isidro - Lima
Central Telefónica: 012-0770
Teléfonos : 476-3104 / 225-9596
audiportal@krestonperu.com
www.krestonperu.com

RESUMEN DEL INFORME DE LA REVISIÓN EX-POST DE ADQUISICIONES

I. DATOS GENERALES

PAIS	PERÚ
NÚMERO Y NOMBRE DE LA OPERACIÓN	"Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" financiado por el Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE
ORGANISMO EJECUTOR (OE)	Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex DUCPS) del referido ministerio.
COORDINADOR DEL (OE)	Valentín Cobeñas Aquino - Responsable de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera (Ex DUCPS) por el periodo comprendido del 01 de enero al 26 de noviembre de 2017 y el Sr. Carlos Vargas Medrano por el periodo comprendido del 27 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Segunda Quincena de Noviembre y Diciembre de 2017 (primera visita), Febrero - Marzo de 2018 (visita final).
PERIODO DE QUE CUBRE LA REVISIÓN	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
UNIVERSO DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN	Anexo I
MUESTRA DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN	Anexo II
SELECCIÓN DE LA MUESTRA DE ADQUISICIONES Y PAGOS	<p>La metodología utilizada para determinar la muestra de procesos de adquisiciones a evaluar se basó en aquellos procesos materialmente importantes dentro de cada tipo de proceso. Consecuentemente en base a dicho monto la selección determinó que los procesos a revisar fueran en número de 06 de 09 procesos programados e incluidos en el PAC del Programa por el año 2017, a ser financiados con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE.</p> <p>Los 06 procesos de adquisiciones evaluados por un valor de adjudicación equivalente a US\$ 489,709 representan el 96% respecto de los 09 procesos adjudicados en el año 2017 por un valor equivalente de US\$ 509,924 (Ver Anexos I, II y C).</p>



Por su parte el tamaño de la muestra de Comprobantes de Pago a ser revisados, y que como tal sustenta la Solicitud de Desembolso N° 20 presentadas al Banco, se determinó teniendo en cuenta la materialidad de los comprobantes de pago y de manera aleatoria por aquellos comprobantes de pago de montos menores, en ambos casos referidos a los componentes del Programa. En base a dicho criterio la revisión de comprobantes de pago incluido en el consolidado de Solicitud de Desembolso (SD) por el periodo auditado, tuvo un alcance 65.05% del Aporte (ver Anexo B).

OBSERVACIONES SOBRE EL
SEGUIMIENTO DE REVISIONES
ANTERIORES

N/A= No Aplicable

II. ADQUISICIONES

La revisión de los procesos de adquisiciones se ha realizado siguiendo los lineamientos planteados por el Banco dentro del Marco de legalidad, transparencia y economía, y como tales no hemos determinado deficiencias o incumplimientos significativos a dichos criterios. Dichos procesos de adquisición además de contar con la no objeción del Banco se encontraban contenidos en el correspondiente PAC del año 2017.

III. RESULTADOS

El resultado de la Revisión ex post de adquisiciones fue satisfactoria.

IV. ANEXOS (que se acompañan)

I. Listado General de Procesos para seleccionar la Muestra de Adquisiciones.

II. Muestra Seleccionada de Procesos de Adquisiciones.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

UNIVERSO DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN AÑO 2017

Nº	Metodo de Selección	Objeto del Proceso	E/F	Proveedor	Monto Adjudicado S/.	Monto Adjudicado US \$	Total Equiv. en US\$
SELECCIÓN CONTRATACIÓN DIRECTA							
PROSEMER-159-CD-CI-3.2.2.1	CD	Actividades de Difusión, Visibilidad, Capacitación, Talleres y Apoyo implementación 2017 (Hidrocarburos)	BID (100%)	Seferino Yesquen León	20,000	-	6,173
PROSEMER-160-CD-CI-3.2.2.2	CD	Actividades de Difusión, Visibilidad, Capacitación, Talleres y Apoyo implementación 2017 (Electricidad)	BID (100%)	Jose Koc Rueda	20,000	-	6,173
PROSEMER-173-CD-CI-5.2.1	CD	Evaluación Final del Programa - Gestión del Proyecto	BID (100%)	Marcio Cracel	-	28,947	28,947
PROSEMER-174-CD-CI-5.2.1	CD	Evaluación Final del Programa - Sector Energía	BID (100%)	Eduardo Zolezzi	35,684	-	11,013
Sub-Total (4 CD):					75,684	28,947	52,306
SELECCIÓN BASADA EN CALIDAD Y COSTO							
PROSEMER-138-SBCC-CF	SBCC	Diagnostico, elaboración de manuales y políticas y capacidades para su implementación, en gestión de riesgos financieros en PETROPERU	BID (100%)	Analistas Financieros Internacionales	-	340,346	340,346
Sub-Total (1 SBCC):					-	340,346	340,346
SELECCIÓN BASADA EN CALIFICACION DE CONSULTORES							
PROSEMER-166-SCC-CF-3.2.2.1	SCC	Programa de Capacitación sobre el buen Gobierno Corporativo dirigido a Directores, Gerentes personal clave de las Empresas de la Corporación FONAFE y PETROPERU.	BID (100%)	ERNEST & YOUNG	-	80,100	80,100
Sub-Total (1 SCC):					-	80,100	80,100
CONTRATACION DIRECTA							
PROSEMER-165-IC-CI-3.1.24	CCIN	Supervisor de la Ejecución de la Consultoria propuesta del Marco Normativo para el Desarrollo de Reces Electricas Inteligentes y Generación Distribuida en el Perú.	BID	Fredy Sarabia	64,940	-	20,043
PROSEMER-171-3CV-CI-1.2.26	CCIN	Especialista en Planificación del Sector Hidrocarburos	BID	Giannina Ibarra	30,000	-	9259
PROSEMER-170-3CV-CI-1.2.25	CCIN	Especialista en Sistemas de Información Energetica	BID	Moises Palomino	25,500	-	7870
Sub-Total (3 CCIN):					120,440	-	37,172
Total General (9 Procesos)					196,124	449,393	509,924



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

MUESTRA DE PROCESOS DE ADQUISICIÓN AÑO 2017

Nº	Metodo de Selección	Objeto del Proceso	E/F	Proveedor	Monto Adjudicado S/.	Monto Adjudicado US \$	Total Equiv. en US\$
SELECCIÓN CONTRATACIÓN DIRECTA							
PROSEMER-173-CD-CI-5.2.1	CD	Evaluación Final del Programa - Gestión del Proyecto	BID (100%)	Marcio Cracel	-	28,947	28,947
PROSEMER-174-CD-CI-5.2.1	CD	Evaluación Final del Programa - Sector Energía	BID (100%)	Eduardo Zolezzi	35,684		11,013
		Sub-Total (2 CD) :			35,684	28,947	39,960
SELECCIÓN BASADA EN CALIDAD Y COSTO							
PROSEMER-138-SBCC-CF	SBCC	Diagnostico, elaboración de manuales y políticas y capacidades para su implementación, en gestión de riesgos financieros en PETROPERU	BID (100%)	Analistas Financieros Internacionales	-	340,346	340,346
		Sub-Total (1 SBCC) :			-	340,346	340,346
SELECCIÓN BASADA EN CALIFICACION DE CONSULTORES							
PROSEMER-166-SCC-CF-3.2.2.1	SCC	Programa de Capacitación sobre el buen Gobierno Corporativo dirigido a Directores, Gerentes personal clave de las Empresas de la Corporación FONAFE y PETROPERU.	BID (100%)	ERNEST & YOUNG	-	80,100	80,100
		Sub-Total (1 SCC) :			-	80,100	80,100
CONTRATACIÓN DIRECTA							
PROSEMER-165-IC-CI-3.1.24	CCIN	Supervisor de la Ejecución de la Consultoría propuesta del Marco Normativo para el Desarrollo de Reces Eléctricas Inteligentes y Generación Distribuida en el Perú.	BID	Fredy Sarabia	64,940	-	20,044
PROSEMER-171-3CV-CI-1.2.26	CCIN	Especialista en Planificación del Sector Hidrocarburos	BID	Giannina Ibarra	30,000	-	9,259
		Sub-Total (2 CCIN) :			94,940	-	29,303
Total General (6 Procesos) :					130,624	449,393	489,709



INFORME DE LA REVISIÓN POSTERIOR

I. DATOS GENERALES

LUGAR DE LA VISITA	Lima (Perú)
PRÉSTAMO	Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE
FECHA DEL INFORME	28 de marzo de 2018
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Segunda Quincena de Noviembre y Diciembre de 2017 (primera visita), Marzo de 2018 (visita final).
PROYECTO	"Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER"
ORGANISMO EJECUTOR	Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex DUCPS) del referido ministerio.
FUNCIONARIOS CONTACTADOS	Valentín Cobeñas Aquino - Responsable de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica Financiera (Ex DUCPS) por el periodo comprendido del 01 de enero al 26 de noviembre de 2017 y el Sr. Carlos Vargas Medrano por el periodo comprendido del 27 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.
OBJETIVO DE LAS VISITAS	En la primera visita realizada en la segunda quincena de noviembre y durante el mes de diciembre de 2017, tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno y la revisión de los desembolsos reportados en las Solicitudes de Desembolsos presentadas al Banco hasta setiembre de 2017; así mismo se evaluaron de manera selectiva procesos de adquisiciones de bienes y servicios. En la visita final realizada en marzo del 2018, tuvo por objeto complementar la revisión de las Solicitudes Desembolsos que se hayan presentado al Banco hasta el cierre del año 2017, así mismo complementar la evaluación de manera selectiva de los procesos de adquisiciones y contrataciones que se han dado hasta el cierre del año 2017. Por otro lado, tuvo por objeto evaluar los Estados Financieros y la Información Complementaria del Programa al 31 de diciembre de 2017, evaluar el cumplimiento de cláusulas de carácter contable y financiero del Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE, entro otros aspectos.



MUESTRAS SELECCIONADAS - ALCANCE DE LA REVISIÓN

La metodología utilizada para determinar la muestra de procesos de adquisiciones a evaluar se basó en aquellos procesos materialmente importantes dentro de cada tipo de proceso. Consecuentemente en base a dicho monto la selección determinó que los procesos a revisar fueran en número de 06 de 09 procesos programados e incluidos en el PAC del Programa por el año 2017, a ser financiados con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE.

Los 06 procesos de adquisiciones evaluados por un valor de adjudicación equivalente a US\$ 489,709 representan el 96% respecto de los 09 procesos adjudicados en el año 2017 por un valor equivalente de US\$ 509,924 (Ver Anexos I, II y C).

II. ADQUISICIONES

Ver informe de la Revisión ex post de adquisiciones

IV. RESULTADOS

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

V. ANEXOS (que se acompañan)

El Estado de Solicitudes de Desembolso formulados por el Programa por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, se muestra en el Anexo A.

El alcance de desembolsos examinado por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, a nivel de totales se muestra en el Anexo B.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA
ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares americanos)

Fecha	N° de Solicitud	Monto Solicitado	Monto Aprobado LMS-1	Monto Desembolsado (*)	Justificación de Desembolsos (**)
Estado de SD al 31.12.2016		17,966,956	17,966,956	13,852,846	12,528,449
SD presentadas en el año 2017:					
05.07.2017	20	2,147,041	2,147,041	-	2,147,041
12.07.2017	21	2,608,635	2,608,635	2,608,635	-
SD presentados en el año 2017		4,755,676	4,755,676	2,608,635	2,147,041
Reversion de gastos por justificar					(1,122,954)
Gastos por justificar					1,120,855
Operaciones por regularizar					
Total de SD presentados en el año 2017		4,755,676	4,755,676	2,608,635	2,144,942
Estado de SD al 31.12.2017		22,722,632	22,722,632	16,461,481	14,673,391

(*) El Monto Desembolsado del Estado de Solicitud de Desembolsos al 31.12.2017 concilia con el Total de Efectivo Recibido del BID en el Estado de Flujos de Efectivo a la indicada fecha.

(**) La Justificación de Desembolsos del Estado de Solicitud de Desembolsos al 31.12.2017 concilian con el Total de Desembolsos Acumulados Aporte BID en el Estado de Flujos de Efectivo y con el total de Inversiones Acumulados Aporte BID en el Estado de Inversiones Acumulados a la indicada fecha.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS
ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

JUSTIFICACIÓN DE GASTOS POR CATEGORÍAS PRESENTADAS AL BID EN EL AÑO 2017
(SD 20)
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

Categorías de inversión	Aporte BID		
	Importe	Examinado	
	US\$	US\$	%
1. Componente I : Planeamiento Energetico	1,356,192	1,024,527	75.54
2. Componente II: Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energetico.	107,806	89,319	82.85
3. Componente III: Energias Renovables ER y Eficiencia Energetica EE.	620,220	261,352	42.14
4. Costos Contratacion de Personal para Apoyar la Gestion y la Administracion del Programa.	62,823	21,365	34.01
	2,147,041	1,396,563	65.05



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTION EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE
LOS RECURSOS ENERGETICOS PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tipo de Proceso	DUCPS Contratos		DUCPS Contratos Evaluados		Alcance %
	N°	Importe	N°	Importe	
		Equivalente US\$		Equivalente US\$	
SBCC	1	340,346	1	340,346	100%
SCC	1	80,100	1	80,100	100%
CD	4	52,306	1	39,961	76%
CCIN	3	37,173	2	29,302	79%
TOTALES	9	509,925	5	489,709	96%



INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF
Ministerio de Economía y Finanzas

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aporte local del Gobierno de la República del Perú, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 28 de marzo de 2017.

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

La Administración del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Proyecto. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del 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 al 31 de diciembre de 2017 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.

Observamos ciertos aspectos que se describen en el presente informe relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.



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

Como resultado de nuestra labor de auditoria por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 no se determinaron aspectos de control interno que consideremos necesario reportar en el presente informe, a fin de optimizar el Sistema de Control Interno.

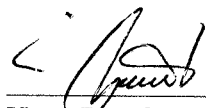
Este informe se emite únicamente para información de la Unidad Ejecutora 004 Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

UNIDAD DE COORDINACIÓN DE COOPERACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

PROGRAMA PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS ENERGÉTICOS DEL PERÚ - PROSEMER

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE ATN/CN-13202-PE

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

De acuerdo con los objetivos de auditoría previstos en los términos de referencia para la auditoría de los Estados Financieros Básicos del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER", se efectuó la evaluación del sistema del control interno implementado por la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) del Ministerio de Economía y Finanzas como Organismo Ejecutor del Programa respecto del manejo administrativo - financiero y técnico del mismo, a fin de establecer la confiabilidad del sistema, incluyendo el diseño y su funcionamiento, siguiendo los criterios definidos por el "Committee on Sponsoring Organizations (COSO)" los que comprenden: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo.

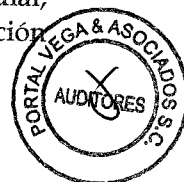
Nuestra evaluación incluyó, entre otros, los siguientes aspectos: (i) la capacidad institucional instalada del Organismo Ejecutor del Programa relacionada con los recursos humanos, materiales y del sistema de información; y (ii) el sistema contable utilizado para el registro de las transacciones financieras,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

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La ejecución del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" es llevada a cabo por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) del referido ministerio, cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Programa.

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera en el marco de sus funciones realiza las siguientes actividades: i) servir como órgano de enlace técnico del Ministerio de Economía y Finanzas con los organismos multilaterales, en el marco de sus competencias; y ii) coordinar y velar por el cumplimiento del contenido de las matrices de política y demás aspectos relacionados a los programas de reformas sectoriales.

Adicionalmente, en su calidad de Unidad Ejecutora tiene a su cargo coordinar y ejecutar las acciones administrativas de los convenios financiados parcial o totalmente por organismos cooperantes, entre ellos el Banco Interamericano de Desarrollo, Banco Mundial, Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), Comunidad Europea entre otros. La ejecución



financiera de los convenios se realiza de acuerdo con las normas, procedimientos y reglamentos que se acuerden con los organismos internacionales.

Comité de Seguimiento del Programa (CSP): El Programa cuenta con un Comité de Seguimiento del Programa (CSP), que es el responsable de monitorear y dar seguimiento a los avances que se produzcan en la implementación del Programa. El CSP seta integrado por: representantes de ACDI, el MEM, FONAFE y el Banco y se reúnen con una periodicidad de al menos semestral para evaluar los avances del Programa, tanto operativos, como en lo que respecta a la gestión y ejecución presupuestaria. En el CSP se podrá invitar alas sesiones a representantes de las nstituciones que se benefician del Programa para recabar sus opiniones y contrastarlas sobre la marcha y desempeño del mismo. El Organismo Ejecutor ejercerá las funciones de Secretaría Técnica del CSP, Coordinador del Programa se desempeña como Secretario del CSP.

Comités Técnicos de Trabajo: El Programa cuenta dos Comités Técnicos de Trabajo conformados por especialistas del MEM y OSINERGMIN para el Componente 1 y 3, y del FONAFE y PETROPERU para el Componente 2. En ambos Comités participa el Equipo Técnico; conformado por el Organismo Ejecutor.

Manual Operativo del Programa: En el se establece la organización, los procedimientos operativos y las responsabilidades del Organismo Ejecutor, del CSP, y de los Comites Técnicos de Trabajo.

Características sobre los Sistemas Operativos

La Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales) utiliza el SIAF como sistema operativo donde se ingresa, procesa y reporta las operaciones que realiza la entidad por cada proyecto y/o programa financiado por el BID, BIRF, KFW, Comunidad Europea, entre otros. El SIAF se encuentra totalmente integrado a todas las áreas operativas de la entidad (Contabilidad - Tesorería - Presupuesto - Adquisiciones -Personal).

Del módulo de Proyectos del SIAF se extraen y se exportan de manera extracontable a Hojas de Cálculo Excel a fin de preparar los Estados Financieros Básicos de acuerdo a las exigencias del Organismos Internacionales cooperantes.

Régimen Laboral

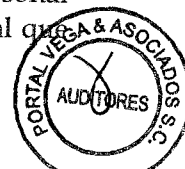
La DUCPS no mantiene relación laboral permanente; los consultores externos previamente calificados con la No Objeción de las entidades prestatarias se encuentran bajo la modalidad de contrato por locación de servicios.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

AMBIENTE DE CONTROL

Evaluamos la estructura orgánica de la Entidad Ejecutora del Programa, el resguardo de los valores éticos, e integridad moral, su filosofía y compromiso con la misión, objetivos y políticas del Programa por parte de los funcionarios y personal a cargo de la conducción del mismo, la normativa interna y legal aplicable, el nivel de competencia del personal profesional ajustado a sus responsabilidades, los métodos de contratación de personal que



aseguren que los candidatos posean el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos necesarios, la estructura organizativa que permita el cumplimiento de la misión y objetivos, debidamente formalizada en un Organigrama, la adecuada asignación de responsabilidades, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales así como los niveles de aprobación necesarios y los límites de delegación.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

ACTIVIDADES DE CONTROL

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

NORMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

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

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



SUPERVISIÓN

La Unidad Ejecutora del Programa ha implementado mecanismos de control, supervisión y seguimiento de sus actividades a través de su Comité de Seguimiento del Programa (CSP) quien es el responsable de monitorear y dar seguimiento a los avances que se produzcan en la implementación del Programa.



MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la evaluación de los estados financieros básicos del Proyecto, por el periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se determinó el siguiente punto de control interno:

1. El Programa muestra una baja ejecución presupuestal respecto del Presupuesto Institucional Modificado correspondiente al año 2017

De la evaluación efectuada a la ejecución del Presupuesto Institucional Modificado - PIM correspondiente al año 2017, en relación al "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable ATN/CN-13202-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, se observa que el Organismo Ejecutor del Programa ha ejecutado el 43.14 % de lo programado, es decir que de S/. 14,720,000 (US\$ 4,532,020) logró ejecutar S/. 6,350,368 (US\$ 1,955,163).

La baja ejecución se debe a diversos problemas suscitados durante el año 2017, tal como se exponen continuación:

- a) Cambio en las autoridades que representan al Comité de Seguimiento del Programa - CSP y al Comité Técnico de Trabajo - CTT del PROSEMER.
- b) Dificultades para ejecutar compromisos relevantes del Plan de Implementación del Programa.
- c) Extensiones de plazos y retraso en las conformidades de entregables.
- d) Retraso en el inicio de las consultorías programadas.

Comentarios de la entidad:

Mediante Informe N° 003-2018-EF/10.10/RUG de fecha 27 de marzo de 2018, el Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF informa a la jefatura de la UCCTF que los retrasos en la conformidad de entregables se debieron a la alta complejidad técnica de 02 estudios a cargo del MINEM. Uno de ellos relacionado a planificación energética con un monto de contratación de US\$ 2.8 millones en la que el beneficiario MINEM solicitó modificar los plazos del estudio con 02 adendas de contrato durante el 2017 (solicitados mediante Oficios 918-2017-MEM-DGE, N° 1446-2017-MEM-DGE, N° 1536-2017-MEM-DGE). EL segundo estudio referido a redes eléctricas inteligentes tuvo ampliación de plazo a solicitud del MINEM (mediante Oficio N° 1290-2017-EM-DGE, N° 1541-2017-MEM-DGE, N° 2014-2017-MEM-DGE) con 02 adendas durante el 2017. En octubre de 2017, el MINEM solicita ampliar el PROSEMER hasta junio 2018 para poder culminar el estudio de planificación energética, generando que US\$ 2 millones de dicho estudio se reprogramen para el 2018. EL BID mediante comunicación N° 2260/2017 de fecha 27 de noviembre de 2017 otorgó la No Objeción a la ampliación de plazo. Con esta ampliación de plazo mencionada, también los cursos y actividades de difusión pasaron para ser ejecutadas en el 2018.

Recomendaciones:

La Unidad de Coordinación y Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF como Organismo Ejecutor del Programa en coordinación con el Comité de Seguimiento del Programa - CSP y con los Comités de Técnicos de Trabajo - CTT, deberán gestionar para que las actividades programadas en el Plan Operativo y en el Plan de Adquisiciones y Contrataciones se concluyan de manera satisfactoria, a fin de cumplir con los objetivos de los Componentes del Programa, dentro del plazo establecido para su cierre del previsto para el 30 de junio de 2018.



SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO DE EXÁMENES ANTERIORES

En la auditoría de los Estados Financieros del "Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú - PROSEMER" al 31 de diciembre de 2016 no se reportaron aspectos de control interno, motivo por el cual no es aplicable efectuar seguimiento de implementación de recomendaciones de exámenes anteriores.

