

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lima, 31 de mayo de 2018

**Al Señor
PRESIDENTE DEL CONSEJO DE MINISTROS**

1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Unidad Ejecutora N°003 - Secretaría General de la Presidencia del Consejo de Ministros**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y el correspondiente estado de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

- 2 La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

- 3 Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

Bases para la opinión modificada -

- 4 El rubro propiedad, planta y equipo se encuentra sobrevaluado en S/999,055, por la determinación inadecuada de la depreciación acumulada, respecto a la reestructuración de depreciación de bienes en periodos anteriores. Dicho importe incluye una sobrevaluación en la depreciación del periodo por S/758,298. Esta situación constituye una desviación a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, generando que los activos, el patrimonio y el resultado del ejercicio se encuentren distorsionados en dichos importes.



- 5 La Entidad mantiene bienes patrimoniales en mal estado registrados en el rubro de propiedad, planta y equipo, cuyo costo neto asciende a S/310,031, por cuales no nos fue posible determinar cuáles pueden seguir siendo utilizados y cuáles deben ser dados de baja y registrar contablemente el retiro del activo, debido a que la información que nos fue proporcionada no nos permitió satisfacernos sobre dicha situación. Lo descrito constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría.
- 6 Como resultado de la toma de inventario físico de bienes muebles, se han determinado 317 bienes faltantes cuyo costo neto asciende a S/236,957 y 1,391 bienes sobrantes cuyo costo de adquisición asciende a S/1,460,170. Del total de bienes sobrantes 982 corresponden a los bienes adquiridos por encargo del PNUD y que se encuentran administrados por la PCM en el MAC Lima Este. Sin embargo, a la fecha no se ha realizado su transferencia. Por los resultados mencionados no ha sido posible definir los bienes que serán incorporados o dados de baja, debido a que la información que recibimos de la entidad no nos permitió definirlos. Esta situación constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría.
- 7 Al 31 de diciembre de 2017, el rubro cuentas por pagar a proveedores se encuentra subvaluado en S/1,067,138, debido a que la Entidad no ha contabilizado la provisión de vacaciones en la determinación de las vacaciones pendientes de pago al cierre del periodo, por los colaboradores contratados bajo el régimen CAS. Esta situación constituye una desviación a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, generando que los pasivos se encuentren subvaluados y los resultados se encuentren sobrevaluados en dicho importe.
- 8 Durante el periodo 2017 se han registrado transferencias de bienes muebles a otras entidades, por un importe ascendente a S/512,174, con cargo a resultados acumulados, debiendo afectar a resultados del ejercicio puesto que la transferencia física y formal se realizó en el periodo 2017. Esta situación constituye una desviación a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, generando que el resultado del periodo se encuentre distorsionado en dicho importe.

Opinión -

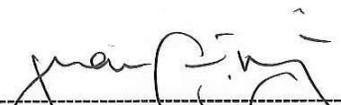
- 9 En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que pudieran haberse requerido, de haber sido posible satisfacernos respecto de las limitaciones descritas en los párrafos 5 y 6, y las desviaciones señaladas en los párrafos 4, 7 y 8, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera la Unidad Ejecutora N°003 Presidencia del Consejo de Ministros - Secretaria General al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y disposiciones contables vigentes.

Otros asuntos -

- 10 Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su dictamen de fecha 31 de mayo de 2017, emitieron una opinión sin salvedades.

REFRENDADO POR:

**SANTIVAÑEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL**


----- (Socio)
Juan Santivañez Guarniz
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N°01-26640



UNIDAD EJECUTORA N°003 - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO -

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 3)	2,917,023	2,933,722
Cuentas por cobrar	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	721,166	547,969
Inventarios (Nota 5)	1,434,794	1,427,087
Servicios y otros pagados por anticipado (Nota 6)	5,387,706	9,000,573
Otras cuentas del activo (Nota 7)	4,105,308	5,758,587
Total Activo Corriente	14,565,937	19,667,936
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 8)	14,344,916	16,962,838
Otras cuentas del activo, neto (Nota 9)	2,117,972	1,327,707
	16,462,888	18,280,545
TOTAL ACTIVOS	31,028,865	37,948,483
CUENTAS DE ORDEN (Nota 17)	40,214,961	30,654,042

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

PASIVO Y PATRIMONIO -

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar a proveedores (Nota 10)	4,656,567	4,411,930
Impuestos, contribuciones y otros	40,847	222,150
Remuneraciones y beneficios sociales	101,705	78,121
Otras cuentas del pasivo (Nota 11)	1,169,984	2,210,511
Total Pasivo Corriente	5,969,103	6,922,712
PASIVO NO CORRIENTE		
Beneficios sociales	72,783	78,080
Obligaciones Previsionales (Nota 12)	32,372,889	33,403,579
Provisiones (Nota 13)	1,157,466	1,717,895
Ingresos Diferidos	-	-
Total Pasivo no Corriente	33,603,138	35,199,554
Total Pasivo	39,572,241	42,122,266
PATRIMONIO		
Hacienda nacional (Nota 14)	280,766,537	280,921,882
Hacienda nacional adicional (Nota 15)	(1,156)	(155,345)
Resultado acumulados (Nota 16)	(289,308,737)	(284,940,320)
Total Patrimonio	(6,543,356)	(4,173,783)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31,028,885	37,948,483
CUENTAS DE ORDEN (Nota 17)	40,214,961	30,654,042



UNIDAD EJECUTORA N°003 - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

ESTADO DE GESTIÓN

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
Ingresos		
Ingresos no tributarios	11	-
Trasposos y remesas recibidas (Nota 18)	114,089,447	106,663,710
Donaciones y transferencias recibidas (Nota 19)	493,295	3,314,594
Ingresos financieros (Nota 20)	175,205	3,837,170
Otros ingresos (Nota 21)	423,630	1,750,662
Total ingresos	115,181,588	115,566,136
Costos y Gastos		
Gastos en bienes y servicios (Nota 22)	(73,806,338)	(57,284,505)
Gastos de personal (Nota 23)	(9,246,821)	(10,197,774)
Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social (Nota 24)	(772,375)	(747,765)
Donaciones y transferencias otorgadas (Nota 25)	(26,603,719)	(68,383,117)
Estimaciones y provisiones del ejercicio (Nota 26)	(6,040,316)	(9,598,115)
Gastos financieros (Nota 27)	(577,628)	(4,052,505)
Otros gastos (Nota 28)	(3,097,556)	(1,073,141)
Total costos y gastos	(120,144,753)	(151,336,922)
Déficit del ejercicio	(4,963,165)	(35,770,786)

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



UNIDAD EJECUTORA N°003 - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y DE 2016

	Hacienda nacional		Hacienda nacional adicional		Resultados no realizados		Resultados acumulados		Total	
	S/		S/		S/		S/		S/	
Saldo al 1 de enero de 2016	343,638,284		(62,716,402)		-		(219,269,516)		61,652,366	
Ajustes de ejercicios anteriores	-		-		-		347,413		347,413	
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	-		(155,345)		-		-		(155,345)	
Otras operaciones patrimoniales	-		-		-		(30,247,431)		(30,247,431)	
Déficit del ejercicio	-		-		-		(35,770,786)		(35,770,786)	
Traslados entre cuentas patrimoniales	(62,716,402)		62,716,402		-		-		-	
Saldo al 31 de diciembre de 2016	280,921,882		(155,345)		-		(284,940,320)		(4,173,783)	
Ajustes de ejercicios anteriores	-		-		-		594,748		594,748	
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	-		(1,156)		-		-		(1,156)	
Traslados entre cuentas patrimoniales	(155,345)		155,345		-		-		-	
Déficit del ejercicio	-		-		-		(4,963,165)		(4,963,165)	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	280,766,537		(1,156)		-		(289,308,737)		(8,543,356)	

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



UNIDAD EJECUTORA N°003 - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado	
	el 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranzas de ventas de bienes y servicios y rentas de la propiedad	6,036	19,626
Donaciones y transferencias corrientes recibidas	-	109,748
Trasposos y remesas corrientes recibidas del tesoro público	111,221,332	103,127,170
Otros	2,536,481	35,630,613
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(70,848,156)	(56,071,787)
Pagos de remuneraciones y obligaciones sociales	(7,001,094)	(2,239,490)
Pagos de otras retribuciones y complementarios	(202,448)	(4,760,904)
Pago de pensiones y otros beneficios	(3,210,199)	(3,197,381)
Pago por prestaciones y asistencia social	(772,375)	(747,765)
Donaciones y transferencias corrientes otorgadas	(24,991,699)	(64,359,835)
Otros	(7,585,776)	(7,779,970)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividad de operación	(847,898)	(269,975)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos:		
Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros	(1,114,107)	(2,020,885)
Pago por compras de otras cuentas del activo	(294,457)	(914,492)
Otros	(367,148)	(601,163)
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a actividad de inversión	(1,775,712)	(3,536,540)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Trasposos y remesas de capital recibidas del tesoro público	2,608,065	3,536,540
Menos:		
Trasposos y remesas de capital recibidas del tesoro público	(1,156)	-
Otros	-	(317,685)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de las actividades de financiamiento	2,606,909	3,218,855
Disminución de efectivo y equivalente de efectivo	(16,699)	(587,660)
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	2,933,722	3,521,382
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	2,917,023	2,933,722

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

