

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lima, 23 de abril de 2018

**Al señor
PRESIDENTE DEL CONSEJO DE MINISTROS**

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **PLIEGO N°001 PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, y los correspondientes estados 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 del Pliego N°001 Presidencia del Consejo de Ministros 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 nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas 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 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

Año 2018

UE N°003 Secretaría General de la Presidencia del Consejo de Ministros

- 4 Durante el ejercicio 2018 la Entidad reestructuró la depreciación de sus activos fijos, corrigiendo errores de años anteriores. Al respecto, como parte de esas correcciones extornó depreciación acumulada de años anteriores por S/212,258, contabilizando ese efecto en el resultado del ejercicio, cuando debió registrar esa corrección directamente en el patrimonio, en la cuenta Resultados Acumulados. En adición, aplicando las tasas de depreciación que utiliza

- la Entidad, hemos determinado que se ha registrado depreciación del ejercicio en exceso por S/497,116. Estas situaciones constituyen desviaciones a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, generando que i) el resultado del ejercicio se encuentre distorsionado en S/212,258 y ii) que los activos fijos y el resultado del ejercicio se encuentren subvaluados en S/497,116.
- 5 La Entidad mantiene bienes patrimoniales en mal estado registrados en el rubro de propiedad, planta y equipo, cuyo costo neto asciende a S/473,989, por los 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 incluidos en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, se han determinado 248 bienes faltantes cuyo costo contable asciende a S/312,347, por los que a la fecha no se ha realizado el seguimiento a dicha situación y de acuerdo a la información que recibimos de la Entidad no nos fue posible determinar si estos bienes se mantendrán como activos porque existen y fueron finalmente ubicados o serán dados de baja porque se confirmó que son bienes inexistentes. Lo descrito constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría.
 - 7 Durante el año 2018 la Entidad modificó las vidas útiles de sus activos fijos. Sin embargo, no nos proporcionaron un informe técnico que sustente las vidas útiles mediante las cuales reconocen la depreciación de sus activos. Al respecto, la Entidad tiene Vehículos, Maquinaria y Equipos por un costo de S/35,559,818 (costo neto de depreciación de S/12,433,943). Debido a ello, no nos ha sido posible validar si las vidas útiles estimadas, han sido determinadas de acuerdo al uso de los activos, su naturaleza y otros aspectos relevantes. Lo descrito constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría, toda vez que no podemos validar si la depreciación registrada en el ejercicio por S/4,935,480, es razonable.
 - 8 La Entidad ha recibido de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN) el inmueble ubicado en el Jirón Julián Piñeyro N°290 - Rímac, en coafectación en uso conjuntamente con el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social - MIDIS, el cual no ha sido incorporado como un activo de la Entidad. Al respecto, no hemos recibido información relacionada al valor del inmueble, ni hemos recibido información sobre los motivos por los que no ha sido incorporado como activo de la Entidad. Lo descrito constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría.

Año 2017

UE N°003 Secretaría General de la Presidencia del Consejo de Ministros

- 9 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. Al 31 de diciembre de 2018, esta situación no se encuentra superada, tal como se describe en el párrafo 4 de las Bases para la Opinión Calificada.
- 10 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 los 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. Al 31 de diciembre de 2018, esta situación no se encuentra superada, tal como se describe en el párrafo 5 de las Bases para la Opinión Calificada.



- 11 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. Al 31 de diciembre de 2018, esta situación se encuentra superada.
- 12 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. Al 31 de diciembre de 2018, esta situación se encuentra superada.
- 13 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. Esta situación no tiene efecto para el año 2018.

Opinión -

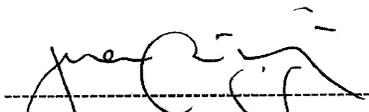
- 14 En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que pudieran haberse requerido, de haber sido posible satisfacernos respecto de las limitaciones descritas en los párrafos 5, 6, 7 y 8, y las desviaciones señaladas en el párrafo 4, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Pliego N°001 Presidencia del Consejo de Ministros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y disposiciones contables vigentes.

Énfasis que no afecta la opinión -

- 15 Tal como se señala en la Nota 1, la Autoridad para la Reconstrucción con Cambios fue creada en el mes de abril del año 2017, tiene un plazo de duración de tres (3) años, pudiendo ser prorrogado hasta por un (1) año por Ley, previa sustentación del Presidente de Consejo de Ministros ante el Pleno del Congreso de la República, de los avances de la ejecución del Plan y de la necesidad de ampliación del plazo. El conjunto de estas intervenciones sumado al componente de fortalecimiento de capacidades institucionales, tal como lo señala el Plan Integral, requiere de una inversión de S/25,655 millones.

REFRENDADO POR:

**SANTIVÁÑEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL**

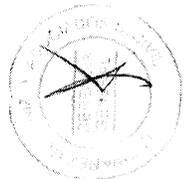

----- (Socio)
Juan Santiváñez Guarniz
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N°01-26640



PLIEGO N°001 PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de	
	2018	2017	2018	2017
	S/	S/	S/	S/
ACTIVOS -				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 3)	872,138	3,335,061	5,352,322	4,744,517
Otras cuentas por cobrar, neto (Nota 4)	899,202	721,165	13,357	40,848
Inventarios, neto (Nota 5)	1,505,216	1,497,231	440,849	126,343
Servicios y otros pagados por anticipado (Nota 6)	28,209,330	5,399,262	2,111,938	1,496,909
Otras cuentas del activo (Nota 7)	4,170,593	4,105,808	7,918,466	6,408,617
Total Activos Corrientes	35,656,479	15,058,527		
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 8)	13,791,858	14,421,348	69,637	72,783
Otras cuentas del activo, neto (Nota 9)	1,667,231	2,117,972	31,535,006	32,372,889
			729,766	1,157,466
			32,334,409	33,603,138
			40,252,875	40,011,755
PASIVOS Y PATRIMONIO -				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar a proveedores (Nota 10)				
Impuestos, contribuciones y otros				
Remuneraciones y beneficios sociales				
Otras Cuentas del Pasivo (Nota 11)				
Total Pasivos Corrientes				
PASIVOS NO CORRIENTES				
Beneficios sociales				
Obligaciones previsionales (Nota 12)				
Provisiones (Nota 13)				
Total Pasivos no Corrientes				
Total Pasivos				
PATRIMONIO				
Hacienda nacional (Nota 14)				
Hacienda nacional adicional (Nota 15)				
Resultados acumulados (Nota 16)				
Total Patrimonio				
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	51,115,568	31,597,847	51,115,568	31,597,847
CUENTAS DE ORDEN (Nota 17)				
	55,217,006	40,317,698	55,217,006	40,317,698
TOTAL ACTIVOS	51,115,568	31,597,847		
CUENTAS DE ORDEN (Nota 17)	55,217,006	40,317,698		

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros



PLIEGO N°001 PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

ESTADO DE GESTIÓN

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
	S/	S/
Ingresos		
Ingresos no tributarios	5	11
Trasposos y remesas recibidas (Nota 18)	3,438,008,462	117,255,631
Donaciones y transferencias recibidas	186,866	493,294
Ingresos financieros (Nota 19)	660,328	175,205
Otros ingresos (Nota 20)	2,256,699	423,631
Total Ingresos	3,441,112,360	118,347,772
Costos y Gastos		
Gastos en bienes y servicios (Nota 21)	(70,081,140)	(76,434,088)
Gastos de personal (Nota 22)	(14,091,381)	(9,598,359)
Gastos por pens. prest. y asistencia social (Nota 23)	(859,209)	(772,375)
Donaciones y transferencias otorgadas (Nota 24)	(3,326,950,975)	(26,603,719)
Trasposos y remesas otorgadas	(187,349)	(2,032,609)
Estimaciones y provisiones del ejercicio (Nota 25)	(7,058,088)	(6,040,475)
Gastos Financieros	(101,025)	(577,628)
Otros gastos	(565,680)	(1,122,237)
Total Costos y Gastos	(3,419,894,847)	(123,181,490)
Superávit (Déficit) del ejercicio	21,217,513	(4,833,718)

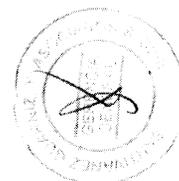
Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros



PLIEGO N°001 PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DE 2017

	Hacienda nacional	Hacienda nacional adicional	Resultados acumulados	Total
	S/	S/	S/	S/
Saldos al 31 de diciembre de 2016	322,837,585	(34,260,714)	(287,648,975)	927,896
Regularizaciones de ejercicios anteriores	-	-	(966,920)	(966,920)
Traspasos y remesas de Tesoro Público	-	(1,157)	-	(1,157)
Otras operaciones patrimoniales	-	(3,540,009)	-	(3,540,009)
Déficit del ejercicio	-	-	(4,833,718)	(4,833,718)
Traslados entre cuentas patrimoniales	(34,260,714)	34,260,714	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	(7,810,334)	3,540,009	4,270,325	-
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>280,766,537</u>	<u>(1,157)</u>	<u>(289,179,288)</u>	<u>(8,413,908)</u>
Regularizaciones de ejercicios anteriores	-	-	367,903	367,903
Traspasos y remesas de Tesoro Público	-	-	-	-
Otras operaciones patrimoniales	-	(2,308,815)	-	(2,308,815)
Superávit del ejercicio	128,292	1,157	21,217,513	21,217,513
Traslados entre cuentas patrimoniales	-	-	(129,449)	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>280,894,829</u>	<u>(2,308,815)</u>	<u>(267,723,321)</u>	<u>10,862,693</u>



PLIEGO N°001 PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranzas de ventas de bienes y servicios y rentas de la propiedad	3,615	6,036
Donaciones y transferencias corrientes recibidas	-	-
Trasposos y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público	126,920,194	114,361,483
Otros	1,051,213	2,860,281
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(67,954,396)	(73,459,562)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(10,883,374)	(7,304,468)
Pagos de otras retribuciones y complementarios	(495,832)	(225,972)
Pago de pensiones y otros beneficios	(3,196,714)	(3,210,199)
Pago por prestaciones de asistencia social	(858,380)	(772,375)
Donaciones y transferencias corrientes otorgadas	(18,224,162)	(24,991,699)
Trasposos y remesas corrientes entregadas al Tesoro Público	(164,344)	-
Otros	(28,632,091)	(7,586,276)
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de operación	(2,434,271)	(322,751)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos:		
Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros	(1,765,247)	(1,190,699)
Pago por compras de otras cuentas del activo	(234,139)	(294,457)
Otros	(367,716)	(423,698)
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de inversión	(2,367,102)	(1,908,854)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Trasposos y remesas de capital recibidas del Tesoro Público	3,311,088,268	2,634,099
Menos:		
Donaciones y transferencias de capital otorgadas	(3,308,726,813)	-
Trasposos y remesas de capital Entregadas al Tesoro Público	(23,004)	(1,156)
Otros	-	(400,771)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de las actividades de financiamiento	2,338,451	2,232,172
(Disminución) aumento de efectivo y equivalente de efectivo	(2,462,923)	567
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	3,335,061	3,334,494
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	872,138	3,335,061

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros

