



---

**PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION DE BOSQUES  
PARA LA MITIGACION DEL CAMBIO CLIMATICO - PNCBMCC  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU  
CONTRATOS DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE Y  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE  
INVERSION GRT/SX-16930-PE**

**INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

**PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION DE BOSQUES PARA LA MITIGACION DEL  
CAMBIO CLIMATICO - PNCBMCC  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU  
CONTRATOS DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE Y CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO  
REEMBOLSABLE DE INVERSION GRT/SX-16930-PE**

INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2022

**RESUMEN EJECUTIVO**

- A. Antecedentes del programa
- B. Objetivos y alcance de la auditoría
- C. Resumen de los resultados de la auditoría

**ANEXO A**

Principales procedimientos de auditoría aplicados

**ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL PROGRAMA**

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

**ANEXOS**

- 1. Estado de variación presupuestal
- 2. Estado de solicitudes de desembolso

S/ = Sol  
US\$ = Dólar estadounidense



## RESUMEN EJECUTIVO

A la Coordinación Ejecutiva

**Programa Nacional de Conservación de Bosques para la mitigación del cambio climático - PNCBMCC**

27 de abril de 2023

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos administrados por el Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático en la ejecución del Proyecto de Inversión Forestal Perú (en adelante el Proyecto) por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID), a través del Contrato de Préstamo BID No.4604/SX-PE y el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE, respectivamente.

### A ANTECEDENTES DEL PROYECTO

El Proyecto de Inversión Forestal Perú es un proyecto a cargo del Ministerio de Ambiente, que a través del Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático (en adelante PCBMCC) se encarga de la coordinación técnica, administrativa y fiduciaria del Proyecto con un periodo de ejecución comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de enero de 2025.

En octubre de 2013 el Fondo Climático Mundial (CIF) aprobó inicialmente el Plan de Inversión Forestal (FIP), conformado por cuatro proyectos por US\$50,000,000 (US\$26,800,000 en donación y la diferencia mediante un préstamo con condiciones favorables) teniendo como organismos de apoyo al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco Mundial (BM). Posteriormente, el Plan de Inversión Forestal quedó establecido en US\$36,300,000, tal como se describe más adelante.

Los proyectos aprobados por el CIF fueron:

- PIP 1: "Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal del corredor Tarapoto Yurimaguas en los departamentos de San Martín y Loreto" (Código Único 2380976).
- PIP 2: "Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal de la provincia de Atalaya, departamento de Ucayali" (Código Único 2383820).
- PIP 3: "Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal del corredor Puerto Maldonado Iñapari y del Ámbito de la Reserva Comunal Amarakaeli en el departamento de Madre de Dios" (Código Único 2381058).
- PIP 4: "Mejoramiento de los servicios de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú" (Código Único 2381070).

*Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.*  
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550  
www.pwc.pe

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao

27 de abril de 2023

Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC

Página 3

Mediante Resolución Suprema No.378-2018-EF/852, de fecha 8 de noviembre de 2018, se acepta la Cooperación Financiera No Reembolsable del Banco Interamericano de Desarrollo - BID para financiar la ejecución de los proyectos hasta por la suma de US\$19,500,000. Con fecha 5 de enero de 2019 se suscribe el Convenio de Donación GRT/SX-16930-PE para financiar los Proyectos PIP 1 (2380976), PIP 3 (2381058) y PIP 4 (2381070) del FIP Perú.

Mediante Decreto Supremo No. 213-2019-EF, de fecha 11 de julio de 2019, se aprueba la operación de endeudamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID para financiar la ejecución de los proyectos hasta por la suma de US\$16,800,000. Con fecha 31 de julio de 2019 se suscribe el Contrato de Préstamo No. 4604/SX-PE para financiar los Proyectos PIP 1 (2380976), PIP 3 (2381058) y PIP 4 (2381070) del FIP Perú.

El Programa se ejecuta con una inversión ascendente a US\$36,300,000, de los cuales US\$19,500,000 son aportados mediante el Convenio de Donación y US\$16,800,000 es financiado por el Contrato de Préstamo.

El Proyecto consta de cinco (5) categorías, cuyo presupuesto se detalla a continuación:

	<u>Donación</u> <u>US\$</u>	<u>Préstamo</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
i) Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas	11,014,000	9,498,000	20,512,000
ii) Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques del Perú	5,000,000	5,522,000	10,522,000
iii) Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental	-	1,417,000	1,417,000
iv) Auditoría	-	363,000	363,000
v) Administración	3,486,000	-	3,486,000
Total	<u>19,500,000</u>	<u>16,800,000</u>	<u>36,300,000</u>

## **B OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La auditoría de los estados financieros de propósito especial corresponde al año terminado el 31 de diciembre de 2022. Conforme a los términos del contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría No. 01-2022-FIP/BID de fecha 11 de febrero de 2022, los objetivos específicos, respecto a la auditoría del Proyecto son:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros de propósito especial del Proyecto, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas expresados en dólares americanos, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables sobre la gestión financiera para proyectos financiados por el BID.
- Emitir un informe respecto a la adecuada estructura de control interno del Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC en lo relacionado a la preparación de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.



27 de abril de 2023

Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático -  
PNCBMCC

Página 3

- En adición, incorporar un resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados, el que se detalla en el anexo A adjunto.

La auditoría de los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

## **C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

- a) Opinión sin calificación de fecha 27 de abril de 2023 sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, cuyas notas explicativas incluyen: (i) el cumplimiento de términos del Contrato de Préstamo, (ii) el estado de variación presupuestal, y (iii) el estado de solicitudes de desembolsos, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno, conforme a lo requerido por NIA para una auditoría de estados financieros, no hemos identificado asuntos significativos con respecto al control interno del Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC en lo relacionado al proceso de contabilización del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y estado de inversiones acumuladas del Contrato de Préstamo BID No.4604/SX-PE y el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE, respectivamente. No obstante, las deficiencias de control identificadas a lo largo de la auditoría del año 2022 y el seguimiento de las deficiencias de control provenientes de años anteriores se encuentran incluidas en el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros de fecha 27 de abril de 2023.

Quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hernán Aparicio P.', written over a horizontal line.

Hernán Aparicio P.  
Socio

## **ANEXO A**

### **PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

Los principales procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo son los siguientes:

a) Planificación -

- Sostuvimos una reunión de inicio con la participación de los principales funcionarios del Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC, a fin de obtener un entendimiento y documentar las actividades y procedimientos de los principales procesos administrativos y financieros del Proyecto.
- Obtuvimos y efectuamos la lectura de la documentación (contratos, guías, instructivos) que forma parte de los objetivos del alcance de la auditoría.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material de acuerdo con los factores de riesgo inherente.
- Determinamos la materialidad de planeación para la auditoría de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

b) Evaluación del ambiente de control interno -

- Actualizamos el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros del periodo anterior auditado cuyas recomendaciones de control en proceso y vigentes se incluyen en el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, el cual se presenta por separado.
- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados, durante el año auditado, a fin de identificar los mecanismos de control implementados en los diferentes procesos, en relación con la ejecución del Proyecto.
- Evaluamos y actualizamos del entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 incluyendo el entendimiento de los sistemas de información y dependencias relacionadas a las tecnologías de la información.
- Basados en el conocimiento adquirido del Proyecto y la evaluación del ambiente de control interno, determinamos que nuestro enfoque se soporte principalmente en pruebas sustantivas aplicadas a las diferentes partidas de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

c) Efectivo recibido -

Desembolsos con financiamiento y donación del BID -

- Enviamos cartas de confirmación al BID solicitando información sobre los desembolsos realizados al Proyecto durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Cotejamos los fondos recibidos con la respuesta disponible del BID. Asimismo, verificamos que los desembolsos realizados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente registrados, asegurando su ingreso a las diferentes cuentas designadas.

## **ANEXO A**

Página 2

- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los gastos justificados por el Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCCBMCC ante el banco.
- Cotejamos los gastos justificados con la respuesta disponible del BID, y verificamos que los gastos justificados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente presentados.

d) Desembolsos efectuados -

Pagos -

- Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, con el fin de alcanzar un porcentaje de revisión apropiado de los gastos pagados en el período de revisión en base a los niveles de materialidad definidos conforme a NIA.
- Nuestra revisión de los pagos fue realizada a partir de los registros contables del Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCCBMCC y comprendió principalmente la verificación de la siguiente documentación:
  - i) Observamos la correcta emisión del comprobante de pago que sustenta el gasto.
  - ii) Verificamos que los pagos estén asociados a contratos debidamente suscritos.
  - ii) Confirmamos que los desembolsos justificados por la Coordinación se encuentren incluidos en los registros del Organismo Financiador.



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Coordinación Ejecutiva

**Programa Nacional de Conservación de Bosques para la mitigación del cambio climático - PNCBMCC**

27 de abril de 2023

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial del **Proyecto de Inversión Forestal Perú** (en adelante, el Proyecto) que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022, así como las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial.

### Fundamento para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen más adelante en la sección de *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial* de nuestro informe.

Somos independientes del Proyecto, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos éticos que son aplicables para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

*Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.*  
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550  
www.pwc.pe

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao





27 de abril de 2023

Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático –  
PNCBMCC

### **Énfasis sobre un asunto - Base contable y restricción en distribución y uso**

Llamamos la atención a la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial, que describe la base contable usada en su preparación. Los estados financieros de propósito especial han sido preparados para permitir al Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC cumplir con las disposiciones sobre información financiera del Artículo 7.04 del Contrato de Préstamo (Nota 3). En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro dictamen se emite sólo para el uso del Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido a, ni utilizado por, partes distintas a las mencionadas. Nuestra opinión no está calificada respecto de este asunto.

### **Responsabilidades del área de Administración y Finanzas y Coordinación Ejecutiva sobre los estados financieros de propósito especial**

El área de Administración y Finanzas es responsable de la preparación de los estados financieros de propósito especial de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4, y por el control interno que el área de Administración y Finanzas considere que es necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial que estén libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros de propósito especial, el área de Administración y Finanzas es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Unidad de Administración tenga la intención de liquidar al Proyecto, o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

La Coordinación Ejecutiva es responsable por la supervisión del proceso de preparación de información financiera del Proyecto.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material, cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial



27 de abril de 2023

Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático –  
PNCBMCC

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que no detectar una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de la información revelada por el Área de Administración y Finanzas.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte del Área de Administración y Finanzas y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada a eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, para que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que el Proyecto ya no pueda continuar como empresa en marcha.

Nos comunicamos con la Coordinación Ejecutiva respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

*CAVEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS*

Refrendado por

(socio)

Hernán Aparicio P.  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula No.01-020944

**PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION PARA LA MITIGACION DEL CAMBIO CLIMATICO - PNCBMCC**  
**MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU**  
**CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE**  
**CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSION GRT-SX-16930**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Nota</u>	<u>Préstamo BID</u>	<u>Donación BID</u>	<u>Total</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	7	1,189,047	1,545,005	2,734,052
Movimientos del año 2022:				
Fondos recibidos	7	3,154,405	1,558,544	4,712,949
Total movimientos del año 2022		3,154,405	1,558,544	4,712,949
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2022	7 y 13	4,343,452	3,103,549	7,447,001
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
Saldo inicial al 1 de enero de 2022		-	405,053	405,053
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2022		-	(92,035)	(92,035)
Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2022	7	78,113	490,155	568,268
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2022		338,469	507,402	845,871
Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2022	11	416,582	1,310,575	1,727,157
Movimientos del año 2022:				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2022 y justificados durante el año 2022		(338,469)	(507,402)	(845,871)
Justificaciones de gastos elegibles	7	1,610,605	922,744	2,533,349
Gastos elegibles pendientes de justificar	6	173,084	344,547	517,631
Fondos utilizados pendientes de justificación del año 2022	6	222,662	63,739	286,401
Total movimientos del año 2022		1,667,882	823,628	2,491,510
Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2022	11 y 12	2,084,464	2,134,203	4,218,667
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022	5	2,258,988	969,346	3,228,334

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION PARA LA MITIGACION DEL CAMBIO CLIMATICO - PNCEMCC  
MINISTERIO DE AMBIENTE

PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU  
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSION GRT-SX-16930

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares americanos)

Componente del Proyecto	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Movimiento del año 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022		
	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total
<b>1. Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal</b>	-	103,057	103,057	65,163	53,951	119,114	65,163	157,008	222,171
1.1. Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Tarapoto-Yumaguas, en los departamentos de San Martín y Loreto									
1.2. Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Puerto Maldonado-Iñapari y en el ámbito de la reserva comunal Amarakaeri en el departamento de Madre de Dios	5,593	37,909	43,502	163,754	52,927	216,681	169,347	90,836	260,183
	5,593	140,966	146,559	228,917	108,878	335,795	234,510	247,844	482,354
<b>2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú</b>	23,729	-	23,729	991,718	176,579	1,168,297	1,015,447	176,579	1,192,026
<b>3. Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental</b>	379,549	-	379,549	392,352	-	392,352	771,901	-	771,901
<b>4. Auditoría</b>	7,712	-	7,712	54,895	-	54,895	62,607	-	62,607
<b>5. Administración</b>	-	1,169,609	1,169,609	-	540,170	540,170	-	1,709,779	1,709,779
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	416,593	1,310,575	1,727,158	1,667,882	823,627	2,491,509	2,084,465	2,134,202	4,218,667

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

**PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION DE BOSQUES PARA LA MITIGACION DEL  
CAMBIO CLIMATICO - PNCBMCC  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU  
CONTRATOS DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE Y CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO  
REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN GRT/SX-16930-PE**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2022

**1 ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA**

Mediante Decreto Supremo No.008-2010-MINAM de fecha 10 de julio de 2010, se crea el Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático, en el ámbito del Ministerio de Ambiente, que tiene como objetivo conservar 54 millones de hectáreas de bosques tropicales como una contribución a la mitigación frente al cambio climático y al desarrollo sostenible.

Los objetivos específicos son los siguientes: (i) identificar y mapear las áreas de conservación de bosques, (ii) promover el desarrollo de sistemas productivos sostenibles con base en los bosques, para la generación de ingresos en favor de las poblaciones locales más pobres, y (iii) fortalecer las capacidades para la conservación de bosques de los gobiernos regionales y locales, a los miembros de las comunidades campesinas y nativas entre otros.

El Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático, en representación del Ministerio de Ambiente, es la Unidad Ejecutora del Proyecto Inversión Forestal Perú.

**2 OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO**

El Proyecto Inversión Forestal Perú tiene como objetivo contribuir a las metas nacionales de reducción de emisiones de Gases Efecto Invernadero (GEI) a través de la reducción de la deforestación y degradación de bosques en la amazonia peruana.

Para financiar el Proyecto de Inversión Forestal Perú el cual tiene un costo estimado de US\$36,300,000, el Gobierno Peruano a través del Ministerio Economía y Finanzas aceptó la Cooperación Financiera No Rembolsable por US\$19,500,000 y aprobó una Operación de Endeudamiento Externo por US\$16,800,000 con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Este Proyecto estará a cargo del Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático, por un periodo de cinco (5) años y seis (6) meses.

Mediante Resolución Suprema No.378-2018-EF/852, de fecha 8 de noviembre de 2018, se aceptó la Cooperación Financiera No Reembolsable del Banco Interamericano de Desarrollo - BID para financiar la ejecución del Proyecto hasta por la suma de US\$19,500,000. Con fecha 5 de enero de 2019 se suscribió el Convenio de Donación GRT/SX-16930-PE.

Mediante Decreto Supremo No. 213-2019-EF, de fecha 11 de julio de 2019, se aprueba la operación de endeudamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID para financiar la ejecución de los proyectos, hasta por la suma de US\$16,800,000. Con fecha 31 de julio de 2019, se suscribe el Contrato de Préstamo No. 4604/SX-PE.

## 2.1 Costo del Proyecto

El Proyecto consta de los siguientes componentes, cuyo presupuesto asignado y descripción se detalla a continuación:

	<u>Donación</u> <u>US\$</u>	<u>Préstamo</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
i) Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas	11,014,000	9,498,000	20,512,000
ii) Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques del Perú	5,000,000	5,522,000	10,522,000
iii) Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental	-	1,417,000	1,417,000
iv) Auditoria	-	363,000	363,000
v) Administración	<u>3,486,000</u>	<u>-</u>	<u>3,486,000</u>
Total	<u>19,500,000</u>	<u>16,800,000</u>	<u>36,300,000</u>

## 2.2 Componentes del Proyecto

El Proyecto comprende la ejecución de los siguientes componentes:

- i) Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas (US\$20,512,000) -

Este componente fortalecerá las capacidades de los comunidades nativas y pequeños usuarios del bosque (PUB) y gobiernos locales para gestionar sus recursos.

El presupuesto asignado para este componente se clasifica en los siguientes subcomponentes:

	<u>Donación</u> <u>US\$</u>	<u>Préstamo</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
a) Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Tarapoto - Yurimaguas, en los departamentos de San Martín y Loreto	6,014,000	4,238,000	10,252,000
b) Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Puerto Maldonado - Iñapari y de ámbito de la Reserva Comunal Amarakaeri, en el departamento de Madre de Dios	<u>5,000,000</u>	<u>5,260,000</u>	<u>10,260,000</u>
	<u>11,014,000</u>	<u>9,498,000</u>	<u>20,512,000</u>

- a) Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal en el corredor Tarapoto - Yurimaguas, en los departamentos de San Martín y Loreto -

A través del subcomponente se beneficiarán a 25 comunidades nativas, que administran 363 mil hectáreas y 20 grupos de pequeños usuarios de bosques (PUB), que protegerán 50 mil hectáreas de bosques.

- b) Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal en el corredor Puerto Maldonado - Iñapari y en el ámbito de la Reserva Comunal Amarakaeri, en el departamento de Madre de Dios -

A través del subcomponente se beneficiarán a 17 comunidades nativas, que administran 756 mil hectáreas y a 33 grupos de pequeños usuarios de bosques (PUB), que protegerán 60 mil hectáreas de bosques.

- ii) Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú (US\$10,522,000) -

Este componente brindará servicios eficientes y eficaces de mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú. A través de este componente se establecerán las condiciones para la coordinación, fiscalización y monitoreo de los recursos naturales a nivel nacional, y está organizado en función de dos líneas de acción: (i) gestión y manejo de información georeferenciada entre el Programa Nacional de Conservación de Bosques y los Gobiernos Regionales; y (ii) mejoramiento de las capacidades de vigilancia y control forestal de comunidades nativas.

- iii) Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental (US\$1,417,000) -

Este componente realizará tres acciones: seguimiento, evaluación y gestión ambiental y social. Se elaborarán los estudios definitivos y línea base que permitirá conocer las actividades a realizar, la identificación de los beneficiarios y su grado de participación, los costos unitarios por componentes, medidas de mitigación de impactos ambientales negativos, el plan de alimentación, entre otros.

El Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, presentará al Banco evaluaciones intermedias y final. Para el desarrollo de los Proyectos FIP/BID se requiere la elaboración del Plan de Gestión Ambiental y Social (PGAS), documento que describe propuestas orientadas a contribuir la sostenibilidad del Proyecto.

- iv) Auditoría (US\$363,000) -

Comprende la presentación de los informes de auditoría financiera externa y otros informes que son necesarios para supervisar la gestión financiera del Proyecto siendo, a la fecha de suscripción del Contrato de Préstamo 4604/SX-PE, los estados financieros anuales auditados del Proyecto.

- v) Administración (US\$3,486,000) -

Comprende el gasto del Equipo de Gestión del Proyecto incorporado dentro de los gastos administrativos (bienes, servicios y consultorías específicas).

### **2.3 Impactos de la pandemia generada por el COVID-19**

Mediante Decreto Supremo No.044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020, se declaró el Estado de Emergencia Nacional en el Perú por un plazo inicial de quince días calendario a consecuencia del brote del COVID-19, que fue calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Durante los años 2020 y 2021 el Estado de Emergencia Nacional fue ampliado en sucesivas oportunidades mediante diversos decretos supremos hasta el 27 de octubre de 2022, en el que se dejó sin efecto el Estado de Emergencia Nacional.

La Gerencia manifiesta que los efectos de la pandemia han sido incluidos de forma apropiada en los estados financieros de propósito especial del Programa.

## **3 DISPOSICIONES DEL CONTRATO SOBRE INFORMACION FINANCIERA**

El Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC, a través del Área de Administración y Finanzas, debe mantener un sistema de gestión financiera, así como preparar sus estados financieros de propósito especial, de acuerdo con las normas de contabilidad aceptables por el BID, con la finalidad de reflejar adecuadamente las operaciones, recursos y gastos relacionados con el Proyecto. En adición:

- a) Deberá tener los estados financieros de propósito especial auditados periódicamente, de acuerdo con el contrato y el convenio, por auditores independientes y de conformidad con NIA.
- b) En la fecha indicada en el contrato, se proporcionará al BID, los estados financieros de propósito especial auditados, así como la información adicional a los estados financieros de propósito especial auditados.
- c) Los estados financieros de propósito especial auditados deben encontrarse a disposición del BID en el momento oportuno y de una manera aceptable.

#### **4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas aplicadas en la preparación de los estados financieros de propósito especial del Proyecto son las siguientes:

##### **4.1 Base de preparación de los estados financieros de propósito especial -**

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, han sido preparados por el área de Administración y Finanzas de la Unidad Ejecutora de acuerdo con la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Proyecto se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.

La información contenida en estos estados financieros de propósito especial es responsabilidad de la Coordinación Ejecutiva del Programa, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en: i) el artículo 28 del Reglamento Operativo de los Proyectos de Inversión Forestal FIP/BID (ROP); ii) lo establecido en las estipulaciones especiales cláusula 5.02 y en la segunda parte normas generales artículo 7.04 del Contrato de Préstamo BID 4604/SX-PE y Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión No.GRT/SX-16930-PE; y ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

Los estados financieros de propósito especial surgen de los registros contables del Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC. Los estados financieros de propósito especial se presentan en dólares estadounidenses (US\$), excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Los estados financieros de propósito especial, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados por la Coordinación Ejecutiva del Programa el 21 de abril de 2023.

##### **4.2 Unidad Monetaria -**

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto se expresan y presentan en dólares estadounidenses (US\$), que es la moneda establecida en el contrato de préstamo. Los gastos efectuados con cargo a los fondos del BID en moneda nacional (Soles) se traducen a dólares estadounidenses (US\$), al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación.

#### **5 EFECTIVO DISPONIBLE**

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible de los fondos recibidos del Contrato de Préstamo No.4604/SX-PE, así como del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE, se encuentran depositados en las cuentas bancarias aperturadas en el Banco de la Nación a nombre del Programa, así como en las Cuentas Únicas del Tesoro de la Dirección General



del Tesoro Público - DGT en aplicación de la Directiva No. 002-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento" de fecha 28 de mayo de 2021, su detalle es como sigue:

<u>Número de cuenta</u>	<u>Entidad</u>	<u>Moneda</u>	<u>2022</u> <u>US\$</u>	<u>2021</u> <u>US\$</u>
Contrato de préstamo -				
Cuenta No.06-068-020409	Nación	Dólares estadounidenses	10,208	223,847
Cuenta No.00-068-382955	Nación	Soles	416	12,935
Cuenta Única del Tesoro	MEF	Dólares estadounidenses	2,170,179	444,359
Cuenta Única del Tesoro	MEF	Soles	<u>78,185</u>	<u>91,324</u>
			<u>2,258,988</u>	<u>772,465</u>
Convenio (Donación) -				
Cuenta No.06-068-002115	Nación	Dólares estadounidenses	908,932	134,388
Cuenta No.00-068-381568	Nación	Soles	<u>60,414</u>	<u>100,042</u>
			<u>969,346</u>	<u>234,430</u>
Total			<u>3,228,334</u>	<u>1,006,895</u>

Los fondos disponibles de las cuentas corrientes son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas al Proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo y el Convenio de Financiamiento No Reembolsable con el BID.

## 6 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022, el gasto elegible pendiente de justificar al BID por el Contrato de Préstamo asciende a US\$173,084, el mismo que fue justificado en el año 2023 con la solicitud de justificación de gastos No.05 (Nota 18), y por el Convenio de Financiamiento No reembolsable (Donación) asciende a US\$344,547 los cuales fueron justificados en el año 2023 con la solicitud de justificación de transacciones financieras No.012 (Nota 18).

Asimismo, tenemos fondos utilizados pendientes de justificación del año 2022 por un total de US\$222,662 y US\$63,739.

	<u>Préstamo</u> <u>US\$</u>	<u>Donación</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
i) Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas	64,063	33,694	97,757
ii) Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques del Perú	158,489	23,120	181,609
iii) Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental	110	-	110
iv) Auditoría	-	-	-
v) Administración	-	6,925	6,925
Total	<u>222,662</u>	<u>63,739</u>	<u>286,401</u>

## 7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

### Contrato de Préstamo No.4604/SX-PE - Banco Interamericano de Desarrollo (BID) -

De acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID, el Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC abrió la cuenta corriente en moneda extranjera No.06-068-020409 para la recepción de los desembolsos del préstamo BID.

Al 31 de diciembre de 2022, los anticipos recibidos y justificaciones al BID ascienden a US\$1,688,718 y representan el 10.05% del importe total comprometido (US\$78,113 y representan el 0.46% del importe total comprometido al 31 de diciembre de 2021).

Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 los fondos recibidos del BID ascienden a US\$4,343,452 y representan el 25.85% del importe total comprometido (US\$1,189,047 y representan el 7.08% del importe total comprometido al 31 de diciembre 2021).

#### **Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE - Banco Interamericano de Desarrollo (BID) -**

De acuerdo con lo establecido en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable BID, el Programa de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC aperturó la cuenta corriente en moneda extranjera No.06-068-002115 para la recepción de los desembolsos del Convenio de Financiamiento BID.

Al 31 de diciembre de 2022, los anticipos recibidos y justificaciones al del BID ascienden a US\$1,412,899 y representan el 7.25% del importe total comprometido (US\$490,155 y representan el 2.51% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2021).

Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 los fondos recibidos del BID ascienden a US\$3,103,549 y representan el 15.92% del importe total comprometido (US\$1,545,005 y representan el 7.92% del importe total comprometido al 31 de diciembre 2021).

El efectivo recibido por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 por tipo de financiamiento es como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Fondo recibido</u> <u>US\$</u>
Préstamo -			
Contrato BID	003	18 de julio de 2022	1,654,405
Contrato BID	004	1 de diciembre de 2022	<u>1,500,000</u>
			<u>3,154,405</u>
Donación -			
Convenio BID	005	24 de marzo de 2022	<u>1,558,544</u>

#### **8 FONDO DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

En la financiación de los Proyectos de Inversión Forestal Perú tales como: Contrato de Préstamo No.4604/SX-PE y el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930 con el organismo financiador BID, no quedo establecido la ejecución de recursos de Contrapartida Local.

#### **9 AJUSTES DE AÑOS ANTERIORES**

La Coordinación Administrativa del Programa del Proyecto de Inversión Forestal Perú, financiados con recursos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE, así como del Contrato de Préstamo N°.4604/SX-PE, no presenta ningún concepto para afectar ajustes de períodos anteriores.

#### **10 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

El Plan de Adquisiciones (PA) por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado por la Coordinación Ejecutiva del Programa, así como sus modificaciones y posteriormente fue dirigido al BID mediante los Informes de Progreso I y II para su No objeción.

Al 31 de diciembre de 2022, se registraron 66 contrataciones aproximadamente por US\$7,336,965 (8 contrataciones por adquisición de bienes por US\$1,081,223 y 58 contrataciones por adquisición de servicios por US\$6,255,742). Asimismo, se tienen 12 contratos adicionales concluidos en el periodo 2022 por un total de US\$964,906. Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Proyecto según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

## 11 COMPONENTES DEL PROYECTO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados e inversiones al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 son como sigue:

Componente del Programa	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	Préstamo BID US\$	Convenio BID US\$	Total US\$	Préstamo BID US\$	Convenio BID US\$	Total US\$
<b>1. Mejora de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal</b>	<u>234,510</u>	<u>247,844</u>	<u>482,354</u>	<u>5,593</u>	<u>140,966</u>	<u>146,559</u>
1.1 Corredor Tarapoto Yurimaguas, en los departamentos de San Martín y Loreto	65,163	157,008	222,171	-	103,057	103,057
1.2 Corredor Puerto Maldonado-Iñapari y en el ámbito de la reserva comunal Amara Kaeri en el departamento de Madre de Dios	<u>169,347</u>	<u>90,836</u>	<u>260,183</u>	<u>5,593</u>	<u>37,909</u>	<u>43,502</u>
<b>2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú</b>	<u>1,015,447</u>	<u>176,579</u>	<u>1,192,026</u>	<u>23,729</u>	<u>-</u>	<u>23,729</u>
<b>3. Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental</b>	<u>771,901</u>	<u>-</u>	<u>771,901</u>	<u>379,549</u>	<u>-</u>	<u>379,549</u>
<b>4. Auditoria</b>	<u>62,607</u>	<u>-</u>	<u>62,607</u>	<u>7,712</u>	<u>-</u>	<u>7,712</u>
<b>5. Administración</b>	<u>-</u>	<u>1,709,779</u>	<u>1,709,779</u>	<u>-</u>	<u>1,169,610</u>	<u>1,169,609</u>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<u>2,084,465</u>	<u>2,134,202</u>	<u>4,218,667</u>	<u>416,582</u>	<u>1,310,575</u>	<u>1,727,157</u>

Al 31 de diciembre de 2022, los desembolsos efectuados e inversiones acumuladas relacionadas al préstamo y convenio del BID representan el 12.41% y 10.94%, respectivamente, con relación al monto total del presupuesto del Proyecto.

Al 31 de diciembre de 2021, los desembolsos efectuados e inversiones acumuladas relacionadas al préstamo y convenio BID, representan el 2.48%, y 6.72%, respectivamente, respecto al monto total del presupuesto del Proyecto.

## 12 CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados por el Proyecto según el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas, como sigue:

	<u>2022</u> <u>US\$</u>	<u>2021</u> <u>US\$</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4,218,667	1,727,157
Estado de inversiones acumuladas	<u>4,218,667</u>	<u>1,727,157</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

### 13 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL ORGANISMO FINANCISTA

Los registros de desembolsos efectuados por el Proyecto concilian con los registros del BID, como sigue:

	<b>Registro del BID US\$</b>	<b>Registro del Proyecto US\$</b>	<b>Diferencia US\$</b>
Componente 1	266,058	482,354	( 216,296)
Componente 2	824,581	1,192,025	( 367,444)
Componente 3	764,126	771,901	( 7,775)
Componente 4	46,494	62,607	( 16,113)
Componente 5	1,513,375	1,709,779	( 196,404)
Anticipo de fondos	<u>4,032,366</u>	<u>3,228,334</u>	<u>804,032</u>
Total efectivo recibido	<u>7,447,001</u>	<u>7,447,001</u>	<u>-</u>
Préstamo comprometido	36,300,000	36,300,000	-
Efectivo recibido (Nota 7)	( <u>7,447,001</u> )	( <u>7,447,001</u> )	-
Saldo por recibir	<u>28,852,999</u>	<u>28,852,999</u>	<u>-</u>

Las diferencias entre el registro del BID y el registro del proyecto corresponden a los anticipos pendientes justificar del Convenio de Financiamiento no Reembolsable y del Contrato de Préstamo por US\$344,547 y US\$173,084, respectivamente (Nota 6), ambos siendo justificados al BID en el año 2023 (Nota 18). Asimismo, tenemos fondos utilizados pendientes de justificación del año 2022 por un total de US\$262,662 y US\$63,739 (Nota 6).

### 14 CONCILIACION DE CUENTAS CORRIENTES CON EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO

Los saldos de la cuenta especial y la cuenta designada concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 5), sigue:

<b>Entidad</b>	<b>Tipo de cuenta</b>	<b>Número de cuenta</b>	<b>Saldo según</b>		<b>Diferencia US\$</b>
			<b>Programa US\$</b>	<b>Banco US\$</b>	
Convenio					
BID	Cta Cte Dolares	06-068-002115	908,932	908,932	-
BID	Cta Cte Soles	00-068-381568	60,415	60,415	-
Préstamo					
BID	Cta Cte Dólares	06-068-020409	10,208	10,208	-
BID	Cta Cte Soles	00-068-382955	416	416	-
MEF	CUT Dólares	Desembolsos	2,170,179	2,170,179	-
MEF	CUT Soles	Endeudamiento	<u>78,184</u>	<u>78,184</u>	-
			<u>3,228,334</u>	<u>3,228,334</u>	<u>-</u>

### 15 INFORMACION PRESUPUESTAL

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal por componente del Proyecto (ver detalles en Anexo 1):

	Presupuesto US\$	Ejecución		Por el año terminado		Inversiones acumuladas al	
		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 US\$	%	el 31 de diciembre 2022 US\$	%	31 de diciembre de 2022 US\$	%
Componente 1	20,512,000	146,558	0.71	335,795	1.64	482,353	2.35
Componente 2	10,522,000	23,728	0.23	1,168,297	11.10	1,192,026	11.33
Componente 3	1,417,000	379,549	26.79	392,352	27.68	771,901	54.47
Componente 4	363,000	7,712	2.12	54,895	15.12	62,607	17.25
Componente 5	<u>3,486,000</u>	<u>1,169,610</u>	<u>33.55</u>	<u>540,170</u>	<u>15.50</u>	<u>1,709,780</u>	<u>49.04</u>
	<u>36,300,000</u>	<u>1,727,157</u>	<u>4.76</u>	<u>2,491,509</u>	<u>6.86</u>	<u>4,218,667</u>	<u>11.62</u>

## 16 CONTINGENCIAS

La Unidad Ejecutora, a través del área de Administración y Finanzas, Oficina de Asesoría Jurídica y Procurador Público, considera no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que puedan afectar la continuidad del Proyecto, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que hayan requerido desembolsos de efectivo y que no se encuentren registrados en los estados financieros de propósito especial del Proyecto por el terminado el 31 de diciembre de 2022.

## 17 CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE Y DEL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSION GRT-SX-16930

### Capítulo III “Desembolsos y uso de recursos del Préstamo”

#### Cláusula 3.01 “Condiciones especiales previas al primer desembolso”

Término:

El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que el Prestatario, a través del Organismo Ejecutor apruebe el Manual de Operativo de Funciones del Programa.

Comentario:

El Manual de Operaciones del Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático fue aprobado por Resolución Ministerial No.135-2019-MINAM. El Reglamento Operativo de los Proyectos de Inversión Forestal FIP/BID (ROP) fue aprobado mediante Resolución de Coordinación Ejecutiva No.005-2019-MINAM/VMDERN/PNCB de fecha 18 de septiembre de 2019 y y, mediante Resolución de Coordinación Ejecutiva No.005-2021-MINAM/VMDERN/PNCB del 27 de febrero de 2021 y Resolución de Coordinación Ejecutiva No.006-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC del 18 de febrero de 2022 se aprobaron las modificatorias al Reglamento Operativo del Proyecto FIP/BID.

La primera modificación al ROP fue aprobada mediante Resolución de Coordinación Ejecutiva No.06-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC de fecha 18 de febrero de 2022 y mediante el documento EZSHARE-1690877564-105 de fecha 2 de febrero de 2021, el BID comunica su No Objeción a la modificación del ROP. La última modificación del ROP se verifica que cuenta con la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo de fecha 7 de julio de 2022, y la aprobación del Consejo Directivo del Proyecto FIP/BID, en sesión ordinaria virtual de fecha 11 de julio de 2022; verificándose que se ha seguido el procedimiento para su aprobación.

El BID realizó el primer desembolso por el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión el 6 de noviembre de 2019 por US\$143,688, el segundo fue el 5 de junio de 2020 por US\$208,447, el tercero fue el 11 de diciembre de 2020 por US\$559,349, el cuarto fue el 30 de junio 2021 por US\$633,521 y el quinto fue el 31 de marzo de 2022 por US\$1,558,544. Respecto al Contrato de Préstamo el primer desembolso fue el 1 de diciembre de 2020 por US\$96,688, el segundo fue el 30 de junio de 2021 por US\$1,092,359, el tercero fue 15 de julio de 2022 por US\$1,654,405 y el cuarto fue el 30 de noviembre de 2022 por US\$1,500,000 (Nota 7).

## **Capítulo V “Supervisión y evaluación del Proyecto”**

### **Cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Proyecto”, inciso “c”**

Término:

Los informes semestrales de progreso deberán ser presentados en un plazo máximo de 50 días después del cierre de semestre correspondiente y deberán incluir los resultados y productos alcanzados en la ejecución del POA, del Plan de Adquisiciones y de la Matriz de resultados del proyecto.

Comentario:

Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático presentó al BID informes semestrales de progreso correspondientes al año 2022, según el siguiente detalle:

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Carta</u>	<u>Fecha de envío</u>
Informe semestral	Semestre I 2022	00090-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC	22 de agosto de 2022
Informe semestral	Semestre II 2022	00006-2023-MINAM/VMDERN/PNCBMCC/UPP	1 de marzo de 2023

## **Capítulo V “Supervisión y evaluación del Proyecto”**

### **Cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Proyecto”, inciso “b”**

Término:

El Plan Operativo Anual (POA) incluirá la planificación operativa de cada periodo anual del Proyecto. El POA deberá ser presentado cada 30 de noviembre para su ejecución en el siguiente año calendario, salvo para el primer POA que contendrá el periodo contado a partir de la suscripción de este contrato hasta el 30 de noviembre del año siguiente al año de suscripción de este Contrato.

Comentario:

Con fecha 18 de enero de 2022, Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático presentó al BID el Plan Operativo Anual (POA) correspondiente al año 2022, mediante CARTA No.00004-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC/UPP.

Con fecha 22 de enero de 2021, Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático presentó al BID el Plan Operativo Anual (POA) correspondiente al año 2021, mediante CARTA No.00010-2021-MINAM/VMDERN/PNCB/UPP.

## **18 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL**

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido eventos posteriores significativos que en opinión de la Coordinación Administrativa requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

No obstante, con fecha 11 de abril de 2023, el organismo financiador BID recibió la solicitud de transacciones financieras No.012 por US\$344,547 de la Unidad Ejecutora presentada con Carta No.00064-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC/UAD el día 22 de diciembre de 2022, relacionada con el Convenio de Financiamiento No reembolsable, que incluyen los gastos pendientes de justificar del periodo 2022 por US\$344,547 (Nota 6). Asimismo, con fecha 17 de abril de 2023, el organismo financiador recibió la solicitud de transacciones N°009 correspondiente a la justificación de gastos No.05 del Contrato de Préstamo 4604-SX-PE presentada con Carta No.00013-2023-MINAM/VMDERN/PNCBMCC/UA/AAF por US\$173,084 (Nota 6).

PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION PARA LA MITIGACION DEL CAMBIO CLIMATICO - PNCBMC

MINISTERIO DE AMBIENTE

PROCESO DE INVERSION PRESUPUESTAL PERU

CONVITO DE PRESUPUESTO NO REMOLABLE DE INVERSION GRT-SX-48930

ESTADO DE VARIACION PRESUPUESTAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresado en dólares americanos)

Componente del Proyecto	Presupuesto total del Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Movimiento del año 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2022		
	Presupuesto BID	Donación BID	Total	Presupuesto BID	Donación BID	Total	Presupuesto BID	Donación BID	Total	Presupuesto BID	Donación BID	Total	Presupuesto BID	Donación BID	Total
1. Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal	4,238,000	6,014,000	10,252,000	-	103,556	103,556	65,163	53,951	119,114	65,163	157,007	222,170	4,172,837	5,856,993	10,029,830
1.2. Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Tarapoto-Yamango, en los departamentos de San Martín y Loro	5,200,000	5,000,000	10,200,000	5,893	37,609	43,502	183,754	52,927	216,681	189,347	90,836	280,183	5,090,653	4,509,164	9,599,817
1.2.1. Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Tarapoto-Yamango y en el ámbito de la reserva comunal Antaresani en el departamento de Madre de Dios	9,496,000	11,014,000	20,510,000	5,893	140,865	146,758	228,917	168,878	395,795	234,510	247,843	462,353	9,269,490	15,766,157	25,035,647
2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el manejo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú	5,522,000	5,000,000	10,522,000	23,729	-	23,729	991,718	176,579	1,168,297	1,015,447	176,579	1,192,026	4,509,553	4,823,421	9,329,974
3. Seguimiento, evaluación y gestión sociambiental	1,417,000	-	1,417,000	379,549	-	379,549	392,352	-	392,352	771,901	-	771,901	644,099	-	644,099
4. Auditoría	360,000	-	360,000	7,712	-	7,712	54,895	-	54,895	63,607	-	63,607	300,393	-	300,393
5. Administración	-	3,446,000	3,446,000	-	1,169,610	1,169,610	-	545,170	545,170	-	1,709,760	1,709,760	-	1,779,220	1,779,220
16	16,800,000	19,500,000	36,300,000	416,933	1,310,575	1,727,508	1,667,852	823,627	2,491,509	2,084,485	2,124,202	4,218,687	14,715,535	17,565,798	32,081,333

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

ANEXO 2

PROGRAMA NACIONAL DE CONSERVACION PARA LA MITIGACION DEL CAMBIO CLIMATICO - PNCBMCC  
MINISTERIO DE AMBIENTE

PROYECTO DE INVERSION FORESTAL PERU  
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4604/SX-PE  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSION GRT-SX-16930

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha de justificación	Categorías de Inversión					
		Componente 1	Componente 2	Componente 3	Componente 4	Componente 5	Total inversión
<b>Convenio de Préstamo BID No.4604/SX-PE</b>							
Justificaciones solicitadas al 31 de diciembre de 2021		5,593	-	72,520	-	-	78,113
<b>Solicitudes justificadas</b>							
<b>Año 2022</b>							
002	14 de junio de 2022	51,388	46,225	677,249	7,712	-	782,574
003	8 de julio de 2022	5,206	233,475	5,302	38,782	-	282,765
004	25 de octubre de 2022	38,416	497,796	9,054	-	-	545,266
7		95,010	777,496	691,605	46,494	-	1,610,605
Solicitudes pendientes de rendición		6	69,845	79,461	7,665	16,113	-
005	21 de diciembre de 2022						-
Fondos utilizados pendientes de justificación del año 2022		6	64,062	158,489	111	-	222,662
Justificaciones solicitadas al 31 de diciembre de 2022			234,510	1,015,446	771,901	62,607	2,084,464
<b>Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT-SX16930</b>							
Justificaciones solicitadas al 31 de diciembre de 2021		96,105	-	-	-	707,067	803,172
<b>Solicitudes justificadas</b>							
<b>Año 2022</b>							
004	25 de febrero de 2022	48,643	-	-	-	467,492	516,135
005	31 de marzo de 2022	3,750	-	-	-	86,010	89,760
006	27 de septiembre de 2022	16,958	47,085	-	-	252,806	316,849
7		69,351	47,085	-	-	806,308	922,744
Solicitudes pendientes de rendición		6	48,694	106,374	-	-	189,479
007	23 de diciembre de 2022						344,547
Fondos utilizados pendientes de justificación del año 2022		6	33,694	23,120	-	-	6,925
Justificaciones solicitadas al 31 de diciembre de 2022			247,844	176,579	-	-	1,709,779
<b>Total de justificaciones solicitados al 31 de diciembre de 2022</b>		13	<b>482,354</b>	<b>1,192,025</b>	<b>771,901</b>	<b>62,607</b>	<b>1,709,779</b>
							<b>4,218,666</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.