

Registro N°			
Para acción de:			
Fecha			
Archivo			

## CARE PERÚ

AUDITORÍA DE LOS ESTADO FINANCIEROS DEL  
"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y  
SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS"  
FINANCIADO POR EL CONVENIO DE COOPERACIÓN  
TÉCNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE  
SUSCRITO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO-BID-Y CARE PERÚ

PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE  
DICIEMBRE DE 2018

## CARE PERÚ

**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESAROLLO –BID-Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**

### CONTENIDO

	<u>Página</u>
<b>Resumen ejecutivo</b>	
1. Antecedentes de la entidad y el proyecto	2
2. Objetivos y alcance de la auditoría	3
3. Procedimientos de auditoría aplicados	3
4. Resultados de la auditoría	4
5. Comentarios de la administración de CARE PERÚ	4
<b>Informe sobre los estados financieros del proyecto</b>	
• Informe de los auditores independientes	5
• Estados financieros del proyecto	
• Estado de flujos de efectivo	8
• Estado de inversiones acumuladas	9
• Notas a los estados financieros del proyecto	10
<b>Informe sobre la evaluación del control interno</b>	
• Informe de los auditores independientes	18
<b>Anexo N° 1: <i>Procedimientos de auditoría aplicados</i></b>	20
<b>Anexo N° 2: <i>Desembolsos del proyecto, agrupados por categoría</i></b>	22
<b>Anexo N° 3: <i>Observaciones menores de control interno</i></b>	23
<b>Anexo N° 4: <i>Carta de representación</i></b>	26

## RESUMEN EJECUTIVO

### 1. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD Y EL PROYECTO

#### 1.1 La entidad

CARE Perú es una organización no gubernamental privada voluntaria sin fines de lucro, constituida por escritura pública de fecha 15 de diciembre de 2009. Su objeto social es la promoción y desarrollo de programas, proyectos e investigaciones, que contribuyan a la solución de los problemas que presenta la población pobre rural urbana del país, así como la prestación de asistencia técnica a instituciones públicas y/o privadas y a comunidades, transferencia de tecnología a través de diversas formas de capacitación e investigación de programas.

#### 1.2 El "Proyecto piloto: Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas"

El 29 de abril de 2015 el Banco Interamericano de Desarrollo- BID- suscribió con CARE Perú el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/MA-14813-PE para el financiamiento del "Proyecto piloto: Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas".

##### **Objetivo:**

Diseño e implementación de modelos para la provisión de soluciones individuales para el abastecimiento de agua y saneamiento en zonas rurales dispersas o rurales nucleadas de menor tamaño.

##### **Componentes:**

##### **Componente 1. Análisis de experiencias para provisión de servicios**

Elaboración de un análisis de experiencias nacionales e internacionales de modelos integrales e innovadores de tecnologías alternativas para el abastecimiento de agua y saneamiento en zonas rurales dispersas o rurales nucleadas de menor tamaño que hayan sido exitosas.

##### **Componente 2. Propuesta de modelos de gestión aplicables a entornos rurales dispersos.**

Con base a un análisis técnico, institucional, socio económico, jurídico y financiero, elaborar modelos de gestión integrales teniendo en cuenta tecnologías sostenibles (ya identificadas en el Componente 1)

##### **Componente 3. Implementación de pilotos.**

Aplicación de los modelos de gestión para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos. Selección, como mínimo, tres localidades de acuerdo con los siguientes criterios: (a) una en la costa, una en la sierra, y una en la selva; (b) con menos de 200 habitantes; y (c) sin acceso a servicios de agua y saneamiento.

### **1.3 Presupuesto del convenio**

El presupuesto del convenio; inicial y ajustado al cierre del proyecto, fue US\$ 1,000,000, financiado por el convenio suscrito con el BID.

### **1.4 Vigencia del convenio**

La vigencia original del convenio, del 29 de abril de 2015 al 29 de abril de 2017, fue ampliada al 29 de diciembre de 2018.

## **2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Llevar a cabo la auditoría de los estados financieros del “Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas” financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-y CARE Perú, por el periodo del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el IFAC. Consecuentemente, incluyó las pruebas selectivas que consideramos necesarias en las circunstancias.

Los objetivos específicos de la auditoría fueron:

- Emitir opinión sobre si el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones del proyecto presentan razonablemente los fondos recibidos y los desembolsos efectuados por el Proyecto, así como las inversiones acumuladas, por el periodo del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018, de conformidad con las políticas contables establecidas, los requerimientos de auditoría externa del BID y los términos de referencia emitidos para la auditoría del convenio.
- Evaluar el control interno, establecido por CARE Perú para la administración de los fondos del proyecto, así como los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y administrativos, en lo relacionado con su ejecución.

#### **Alcance**

El alcance de la auditoría incluyó el examen de los estados financieros del Proyecto, por el periodo del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018.

## **3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Un resumen de los procedimientos de auditoría aplicados se presenta en el Anexo N° 1.

#### 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la aplicación de los procedimientos descritos, concluimos que:

- **Informe sobre el estado de rendición de cuentas**

Hemos emitido opinión sin salvedades sobre el estado de fuentes y usos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas del "Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas" financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-y CARE Perú por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018.

Para la ejecución de las actividades del proyecto el BID transfirió a CARE Perú US\$ 1,000,000 ejecutándose desembolsos por un total de US\$ 990,797, incluyendo aquellos en proceso de aceptación por el BID US\$ 343,265 (Justificación N° 13).

El efectivo resultante US\$ 9,273 ha sido adicionado por diferencias de cambio por US\$ 325, totalizando US\$ 9,598, monto que será aplicado a la cancelación, parcial, de los servicios de auditoría independiente al proyecto US\$ 9,912. La diferencia US\$ 314 será afectada a otros recursos de CARE Perú.

Hemos estimado adicionar en nuestro informe los párrafos de énfasis siguientes:

- A la fecha del presente informe está en proceso la implementación del piloto costa "Nuevo Cucungará" para la provisión de agua potable en dicho poblado, actividad conjunta CARE Perú y el Gobierno Regional de Piura.
- Los estados financieros del proyecto han sido preparados sobre la base contable del efectivo, reconociéndose las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo, incluyendo el equivalente del efectivo, es recibido o pagado y no cuando causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, sin haberse producido movimiento de efectivo.
- El 15 de enero de 2019 CARE Perú presentó al BID la Justificación de Desembolsos N° 13 (final) por US\$ 342,265. A la fecha este proceso de justificación continúa.

- **Informe sobre la evaluación del control interno**

Como parte de la auditoría a los estados financieros del Proyecto sujeto a auditoría, hemos evaluado el control interno contable implementado por CARE Perú para su administración, a los efectos de diseñar el alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar, de cuyo resultado no hemos notado debilidades materiales/ no materiales, susceptibles de ser reportadas.

#### 5. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE CARE PERÚ

La administración de CARE Perú tomó conocimiento del contenido del informe de auditoría del "Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas" financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-y CARE Perú por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018.

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

A la  
Sra. Rosa Asca Cordano  
Directora Nacional de CARE PERÚ  
Av. General Santa Cruz N° 659 – Jesús María  
Lima- Perú.-

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros del “Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas” financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo – BID-y CARE Perú, constituidos por el estado de flujos de efectivo por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018 y el estado de inversiones acumuladas a la última fecha y un resumen de las políticas contables significativas- los estados financieros-.
2. En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el periodo del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018 y las inversiones acumuladas a la última fecha del “Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas” financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE y ejecutado por CARE Perú, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos y los términos del Convenio de Cooperación acotado.

### Bases para la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los requerimientos en materia de auditoría de proyectos del BID. Nuestras responsabilidades bajo las NIA se describen, además, en la sección *Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de CARE Perú de conformidad con los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión

### Párrafos de énfasis- Situación de piloto costa- Base de contabilidad – Desembolsos pendientes de aceptación por el BID

4. Como se detalla en la Nota 1.2 a los estados financieros, a la fecha del presente informe está en proceso la implementación del piloto costa “Nuevo Cucungará” para la provisión de agua potable en dicho poblado, actividad conjunta CARE Perú y el Gobierno Regional de Piura.



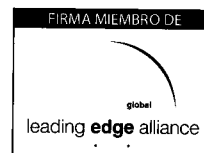
5. Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, la cual describe las bases de contabilidad. Los estados financieros del proyecto han sido preparados sobre la base contable del efectivo, reconociéndose las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo, incluyendo el equivalente del efectivo, es recibido o pagado y no cuando causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, sin haberse producido movimiento de efectivo.
6. Conforme es detallado en la Nota N° 8 a los estados financieros, el 15 de enero de 2019 CARE Perú presentó al BID la Justificación de Desembolsos N° 13 (final) por US\$ 342,265. A la fecha este proceso de justificación continúa.

#### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

7. La administración de CARE Perú es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones de información financiera formuladas por el BID y por el control interno que la administración determine sea necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una incorrección material, cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, podrían esperarse razonablemente influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.
9. Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, hemos ejercido juicio profesional y mantenido escepticismo profesional durante la auditoría. También:
  - 9.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales al estado financiero, sea por fraude o error, diseñado y aplicado procedimientos de auditoría respondiendo a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
  - 9.2 Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de CARE Perú.
  - 9.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, en su caso.



- 9.4 Evaluamos la presentación, estructura y contexto de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes en una manera que logre la presentación razonable.
- 9.5 Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otros asuntos, el alcance previsto y la oportunidad de la auditoría y cualquier hallazgo de auditoría significativo, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

#### Otros asuntos

10. Los estados financieros están preparados para asistir a CARE Perú en el cumplimiento con las provisiones de información financiera del Convenio arriba referido. Como resultado, estos estados financieros podría no ser apropiado para otro propósito. Nuestro informe es sólo para uso del BID y CARE Perú y no debe ser distribuido o usado por partes distintas del BID o CARE Perú. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto
11. Como se detalla en la Nota N° 9 a los estados financieros, al 29 de diciembre de 2018 CARE Perú tiene pendiente de cancelación a REA US\$ 9,912 (Honorarios US\$ 8,400; IGV US\$ 1,512) saldo del contrato para la provisión de servicios de auditoría externa de los estados financieros del proyecto "Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas". Desde el 21 de enero de 2019, REA ha llevado a cabo la visita final concerniente a dicha auditoría. Estando a la base contable para la formulación de los estados financieros del proyecto, este monto no ha sido incluido en los mismos.

Lima, Perú

18 de febrero de 2019

Refrendado por:

Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-01613

*Ramírez Enríquez y Asociados*



"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO  
DE DESAROLLO -BID-Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018

---

**CARE PERU**  
**"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES**  
**RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL CONVENIO DE COOPERACION**  
**TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE EL BIDY**  
**CARE PERÚ.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)  
(Notas 1, 2 y 3)

<b>Efectivo recibido</b>		
Transferencias del BID	4	1,000,000
Diferencia de cambio		<u>325</u>
Total efectivo recibido		<u>1,000,325</u>
<b>Desembolsos efectuados</b>		
Bienes y servicios	5	<u>990,727</u>
Total efectivo desembolsado		<u>990,727</u>
<b>Efectivo no aplicado</b>	6	<u>9,598</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESAROLLO - BID Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018

**CARE PERU**  
**"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES**  
**RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL CONVENIO DE COOPERACION**  
**TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE EL BID Y**  
**CARE PERÚ.**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
**PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>Categoría de inversión</u>	<u>Presupuesto</u> <u>final</u>	<u>Ejecución</u>			<u>Acumulada</u> <u>al 29 Dic</u> <u>2018</u>	<u>No</u> <u>ejecutado</u>
		<u>Nov</u> <u>2015- Dic</u> <u>2016</u>	<u>Año</u> <u>2017</u>	<u>Ene - Dic</u> <u>2018</u>		
Componente 1: Análisis de experiencia	54,753	23,519	29,990	1,243	54,752	1
Componente 2: Propuesta de modelos	69,885	16,155	48,827	4,892	69,874	11
Componente 3: Implementación de pilotos	765,737	51,762	424,332	289,635	765,729	8
Auditoría externa	14,352		0	5,099	5,099	9,253
Sistematización y evaluación	86,640	11,582	37,245	37,813	86,640	0
Imprevistos	8,633	0	4,050	4,583	8,633	0
	<u>1,000,000</u>	<u>103,018</u>	<u>544,444</u>	<u>343,265</u>	<u>990,727</u>	<u>9,273</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

## **"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS"**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO**

#### **1. ANTECEDENTES**

##### **1.1 La entidad**

CARE Perú es una organización no gubernamental privada voluntaria sin fines de lucro, constituida por escritura pública de fecha 15 de diciembre de 2009, registrada en los siguientes organismos:

- a) APCI: Registro de organizaciones no gubernamentales de desarrollo (ONG) nacionales receptoras de cooperación técnica internacional.
- b) SUNAT: Registro de entidades exoneradas del impuesto a la renta y Registro de entidades receptoras de donaciones SUNAT RG 0490050032887.

CARE es un líder global dentro de un movimiento mundial dedicado a erradicar la pobreza. Es reconocido en todas partes por su compromiso inquebrantable a favor de la dignidad de las personas.

CARE fue constituida hace 70 años y hoy expande su acción en más de 90 países. Inició su trabajo en el Perú hace 48 años, a raíz de la emergencia ocurrida en el Callejón de Huaylas, en Ancash. Desde entonces lucha exitosamente contra la pobreza, apoyando a las comunidades con programas integrales y esfuerzos en incidencia; generando impacto sostenible de manera estratégica y transparente, a través de sus diferentes programas.

El objeto social de CARE Perú, es la promoción y desarrollo de programas, proyectos e investigaciones, que contribuyan a la solución de los problemas que presenta la población pobre rural urbana del país, así como la prestación de asistencia técnica a instituciones públicas y/o privadas y a comunidades, transferencia de tecnología a través de diversas formas de capacitación e investigación de programas. Suscribe diversos convenios de donación con el objeto de obtener los fondos y recursos necesarios para el logro de sus objetivos.

##### **1.2 El "Proyecto piloto: Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas"**

El 29 de abril de 2015 el Banco Interamericano de Desarrollo- BID- suscribió con CARE Perú el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/MA-14813-PE para el financiamiento del "Proyecto piloto: Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas".

##### **Objetivo del proyecto:**

El objetivo general del Proyecto es el diseño e implementación de modelos para la provisión de soluciones individuales para el abastecimiento de agua y saneamiento en zonas rurales dispersas o rurales nucleadas de menor tamaño (menos de 200 habitantes) en el Perú, las cuales incluirán la utilización de diferentes alternativas tecnológicas.

## **Componentes**

El Proyecto comprende el financiamiento de actividades agrupadas en los siguientes componentes:

### **Componente 1. Análisis de experiencias para provisión de servicios**

Este componente comprende la elaboración de un análisis de experiencias nacionales e internacionales de modelos integrales e innovadores de tecnologías alternativas para el abastecimiento de agua y saneamiento en zonas rurales dispersas o rurales nucleadas de menor tamaño que hayan sido exitosas. Como resultado, se elaborará el documento "Análisis de experiencias para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos".

### **Componente 2. Propuesta de modelos de gestión aplicables a entornos rurales dispersos.**

Con base a un análisis técnico, institucional, socio económico, jurídico y financiero, se elaborarán modelos de gestión integrales teniendo en cuenta tecnologías sostenibles (ya identificadas en el Componente 1), incentivos para la participación del sector privado, mecanismos de subsidios del sector estatal, un esquema de financiamiento adecuado para los usuarios y otros elementos para estimular la oferta y la demanda, y la articulación institucional. Como resultado, se elaborará el documento "Modelos de gestión para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos".

### **Componente 3. Implementación de pilotos.**

Se aplican los modelos de gestión para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos. Se seleccionan como mínimo tres localidades, de acuerdo con los siguientes criterios: (a) una en la costa, una en la sierra, y una en la selva dentro del territorio de la República del Perú; (b) con menos de 200 habitantes; y (c) sin acceso a servicios de agua y saneamiento. Como resultado de este componente, se implementa una de las propuestas desarrolladas en el documento de "Modelos de gestión para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos" y se aplicarán las tecnologías recogidas en el documento "Análisis de experiencias para la prestación de servicios de agua y saneamiento en ámbitos rurales dispersos".

Los pilotos seleccionados para implementación fueron:

- Costa (Nueva Cuncungará, Catacaos, Piura, Piura).
- Sierra, (Romatambo, Cátac, Recuay, Ancash).
- Selva, (Tabacoa, Iparia, Coronel Portillo, Ucayali).

Los pilotos Sierra y Selva han sido concluidos y vienen operando a satisfacción. El piloto Costa no alcanzó sus objetivos, por razones técnicas y la presencia del fenómeno "El Niño" quedando pendiente concluir con la entrega del pozo subterráneo.

**"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESAROLLO –BID- Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**

Para superar lo anterior, CARE Perú ha suscrito Convenio de Cooperación Interinstitucional con el Gobierno Regional de Piura- GORE Piura- para la perforación de un (01) pozo tubular para la captación de agua subterránea para consumo poblacional en el caserío "Nuevo Cucungará", distrito Catacaos, provincia Piura, asegurando, en las mejores condiciones, la provisión de agua potable para la población rural dispersa de la localidad evaluada y priorizada. El costo de esta actividad se estima en S/ 292,984.52, como se detalla:

	<b>Soles</b>	
Aporte conjunto CARE Perú – GORE Piura	99,024.41	
<u>CARE Perú</u>		
• Convenio GRT/MA 14813	38,107.00	
• Recursos propios	112,184.03	
• Fundación PEPSICO	<u>32,800.00</u>	183,091.03
• Otros donantes por definir		<u>10,869.08</u>
		<u>292,984.52</u>

El Gobierno de Piura emitió Resolución aprobando la perforación del pozo iniciándose, el 21 de diciembre de 2018, la compra de materiales necesarios.

### **1.3 Vigencia del convenio**

La vigencia original del convenio, del 29 de abril de 2015 al 29 de abril de 2017, fue ampliada al 29 de diciembre de 2018.

## **2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables más importantes para el registro de operaciones y la preparación de los estados financieros del proyecto fueron:

### **a) Base de contabilidad**

Los estados financieros del Proyecto fueron preparados de acuerdo con la base contable del efectivo. De acuerdo con esta base los ingresos son reconocidos y registrados a su recepción y los gastos cuando son pagados.

### **b) Sistema contable**

Las operaciones del Proyecto fueron registradas a través de un sistema de contabilidad computarizado que procesa los ingresos y los gastos (costos), en concordancia con las disposiciones del plan contable general vigente en el Perú. La Oficina de Contabilidad de CARE Perú emite en forma periódica los estados financieros del Proyecto con base a su información contable institucional, exportada a hojas de cálculo Excel para su clasificación por tipos de gastos y componentes.

**c) Transacciones del proyecto- Tipo de cambio**

Para la preparación de los estados financieros, los ingresos corresponden a las transferencias de fondos, en Dólares Estadounidenses efectuadas por el BID, depositados en la cuenta bancaria del proyecto a nombre de CARE PERÚ-BID Banco de Crédito del Perú N° 193-2258832-1-93. Para la ejecución de los gastos se monetizó, a Soles, las transferencias recibidas del BID, siendo depositadas en la cuenta corriente Banco de Crédito del Perú N° 192-2251293-0-32 (cuenta operativa). Para su reporte al BID los desembolsos fueron reconvertidos a Dólares Estadounidenses sobre la base de la tasa de cambio del día de la monetización siguiendo la metodología Primeras Entradas – Primeras Salidas – PEPS, de modo de mantener el valor de la moneda de la donación. En el periodo sujeto a examen no hubo restricciones, de parte del Gobierno Peruano, sobre moneda extranjera.

**d) Aspecto tributarios**

**Impuesto a la renta**

De conformidad con lo dispuesto por el inciso b) del artículo 19 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, las ONG están exoneradas del impuesto a la renta, las rentas de fundaciones y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan directa ni indirectamente entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este inciso. CARE Perú actúa como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios abonados a los proveedores.

**Impuesto a las ventas**

CARE Perú ha aplicado a la contribución BID los cargos por concepto de impuesto general a las ventas.

**3. PRESUPUESTO DEL PROYECTO**

El presupuesto del convenio; inicial y ajustado al cierre del Proyecto, fue de US\$ 1,000,000, financiado íntegramente por la contribución del BID, como se detalla:

<u>Componente</u>	<u>Detalle</u>	<u>En Dólares Estadounidenses</u>	
		<u>Inicial</u>	<u>Vigente</u>
1	Análisis de experiencias.	55,000	54,753
2	Propuesta de modelos	80,000	69,885
3	Implementación de pilotos	730,000	765,737
	Auditoría externa	35,000	14,352
	Sistematización y evaluación	90,000	86,640
	Imprevistos	10,000	8,633
	<u>Total proyecto</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

**"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID-Y CARE PERÚ.  
PERIODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**

**4. TRANSFERENCIAS DEL BID**

Durante la vigencia del proyecto, CARE Perú recibió del BID US\$ 1,000,000, como se detalla:

<u>Solicitud N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>En Dólares Estadounidenses</u>
1	05 de noviembre 2015	120,135
2	27 de junio 2016	3,024
4	06 de julio 2016	271,221
8	15 de marzo 2017	11,565
10	05 de abril 2017	298,006
12	04 de octubre 2017	296,049
	<b>Total</b>	<b><u>1,000,000</u></b>

**5. DESEMBOLSOS DEL PROYECTO**

Al 29 de diciembre de 2018 los desembolsos efectuados con cargo a la contribución BID totalizan:

<u>Detalle</u>	<u>Dólares Estadounidenses</u>
Justificaciones aprobadas por el BID	647,462
Desembolsos pendientes de justificar	343,265
<b>Total</b>	<b><u>990,727</u></b>

Los desembolsos del proyecto se detallan en el Anexo N° 2.

**5.1 COMPONENTE 1: ANÁLISIS DE EXPERIENCIA**

<u>Proveedor</u>	<u>Descripción</u>	<u>Dólares Estadounidenses</u>
Tejada Zavala, José Gabriel	Consultoría en facilitación de eventos técnico-académicos	3,738
Miglio Toledo, Rosa María	Consultoría en identificación de tecnologías en agua y saneamiento	6,516
Rojas Espinoza, José Esteban	Consultoría asistencia técnica en infraestructura	976
Javier Domínguez Valencia	Consultoría de diseño y producción de afiche	337
Otros	Gastos de viaje, taller, edición, copias y costos de planilla	43,186
	<b>Total</b>	<b><u>54,753</u></b>

**5.2 COMPONENTE 2. PROPUESTA DE MODELOS**

<u>Proveedor</u>	<u>Descripción</u>	<u>Dólares Estadounidenses</u>
Rojas Espinoza, José Esteban	Consultoría en asistencia técnica de infraestructura	18,278
Murrugarra Huamanchumo, Gisela	Consultoría diseño de modelos de gestión para comunidades rurales dispersas	15,189
Málaga Newton, Iana	Consultoría, edición y corrección de estilo	1,801
Otros	Gastos de viaje, taller, edición, copias y costos de planilla	34,606
	<b>Total</b>	<b><u>69,874</u></b>

"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID-Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018

### 5.3 COMPONENTE 3: IMPLEMENTACION DE PROYECTOS

<u>Proveedor</u>	<u>Descripción</u>	<u>Dólares</u> <u>Estadounidenses</u>
Rojas Espinoza, José Esteban	Consultoría en asistencia técnica de infraestructura	7,320
Acosta Sotomayor, Víctor Javier	Consultoría en elaboración de línea base en la localidad del distrito de Catacaos-Piura	6,200
Acosta Sotomayor, Víctor Javier	Consultoría línea de base selva	1,375
Tejada Zavala, José Gabriel	Consultoría en asesoría de promoción social	53,881
Domínguez Valencia, Javier	Consultoría elaboración de materiales educativos	3,246
Alfaro Montoya, Cronwell Rómulo	Consultoría en elaboración de expediente técnico	10,258
Estrada Ruidias, Luis Antonio	Consultoría elaboración de expediente Nuevo Cucungará y supervisión de obra	12,398
Miglio Toledo, Rosa María	Validación técnica manuales	1,763
Yolmer Wilfredo Gutiérrez Delgado	Consultoría, promoción social en Nuevo Cucungará- Catacaos	8,572
Márquez Pino, Dionicio	Consultoría promoción social selva	5,549
Domínguez Valencia, Javier	Diseño de material técnico y de promoción social	618
Vega Capurro, Gilberto	Consultoría elaboración de expediente técnico en selva	11,909
Navarcable Perú S.A.C.	Ejecución de obra en costa	127,586
Rojas Espinoza, José Esteban	Consultoría formulación de expediente técnico	19,731
Napravnick Zapata, Harry Jhony	Servicio conductor para ejecución	462
Oscoco Barbarán Benjamín	Servicio conductor para ejecución / Napravnick Zapata, Harry Jhony	2,121
Vilela Leyton, Juan Enrique	Asistente de perforación	462
Machado Agurto, Luis Alberto	Asistente de perforación	462
Ana Cecilia Romero Vegas de Vega	Instalaciones y construcción de baños secos	26,405
Constructora Roney EIRL	Construcción de obra selva	30,007
Otros	Materiales para obra, gastos logísticos, supervisión, viajes y combustible	426,953
	Total	<u>765,729</u>



"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018

#### 5.4 AUDITORÍA

<u>Proveedor</u>	<u>Descripción</u>	<u>Dólares</u> <u>Estadounidenses</u>
Ramírez Enríquez y Asociados S.C.R.L.	Auditoría externa	4,248
Otros	Recopilación documentaria para auditoría	851
	<b>Total</b>	<b>5,099</b>

#### 5.5 SISTEMATIZACIÓN Y EVALUACIÓN

<u>Proveedor</u>	<u>Descripción</u>	<u>Dólares</u> <u>Estadounidenses</u>
Melisa Ewy Luyo Lucero	Consultoría monitoreo y sistematización del proyecto y reportes preliminares	20,792
Altura Comunicación E.I.R.L.	Realización audiovisual-video proyecto	7,204
Chávez Huamán, Emil Antolín	Consultoría en elaboración de estudios complementarios y permisos de proyecto - Romamtambo	2,004
Otros	Gastos de viaje y planilla	56,640
	<b>Total</b>	<b>86,640</b>

#### 6. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS DEL PROYECTO, AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018, SEGÚN REGISTROS DEL BID Y DE CARE PERU

<u>Categorías</u>	<u>Dólares Estadounidenses</u>		
	<u>Desembolsos</u>		
	<u>BID</u>	<u>CARE</u> <u>Perú</u>	<u>Diferencias</u>
Componente 1: Análisis de experiencia	53,509	54,752	( 1,243)
Componente 2: Propuesta de modelos	64,982	69,874	( 4,892)
Componente 3: Implementación de pilotos	476,094	765,729	(289,635)
Auditoría externa	0	5,099	( 5,099)
Sistematización y evaluación	48,827	86,640	( 37,813)
Imprevistos	4,050	8,633	( 4,583)
<b>Total</b>	<b>647,462</b>	<b>990,727</b>	<b>(343,265)</b>

#### Explicación de la diferencia

Documentación de desembolsos no informados al BID al 29 de diciembre de 2018:

<u>Categorías</u>	<u>Dólares Estadounidenses</u>
Componente 1: Análisis de experiencia	( 1,243)
Componente 2: Propuesta de modelos	( 4,892)
Componente 3: Implementación de pilotos	(289,635)
Auditoría externa	( 5,099)
Sistematización y evaluación	( 37,813)
Imprevistos	( 4,583)
<b>Total</b>	<b>(343,265)</b>

**"PROYECTO PILOTO DE ACCESO AL AGUA Y SANEAMIENTO A COMUNIDADES RURALES DISPERSAS" FINANCIADO POR EL  
CONVENIO DE COOPERACION TECNICO REEMBOLSABLE BID N° GRT/MA-14813-PE SUSCRITO ENTRE  
EL BANCO INTERAMERICANO DE DESAROLLO -BID- Y CARE PERÚ.  
PERÍODO DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**

**7. EFECTIVO AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018**

<u>Cuenta N°</u>	<u>Banco</u>	<u>Soles</u>	<u>Dólares</u> <u>Estadounidenses</u>
193-2258832-1-93 ME	Crédito del Perú		9,582
192-2251293-0-32 MN	Crédito del Perú	52	16
	Saldo en Bancos		<u>9,598</u>

**8. HECHOS SUBSECUENTES**

El 15 de enero de 2019 CARE Perú presentó al BID la Justificación de desembolsos N° 13 por US\$ 342,265 (ver Nota N° 6). A la fecha del presente informe esté trámite está en proceso.

**9. DESEMBOLSOS DEL PROYECTO, COMPROMETIDOS, PENDIENTES DE PAGO AL 29 DE DICIEMBRE DE 2018.**

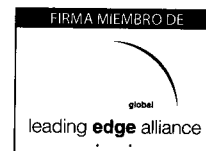
Con fecha 18 de diciembre de 2017 CARE Perú y REA suscribieron contrato para la provisión de servicios de auditoría externa del proyecto "Acceso a agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas" – financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE por el periodo del 29 de abril de 2015 al 28 de abril de 2018. Estando a la ampliación de las actividades del proyecto, hasta el 29 de diciembre de 2018, este contrato fue ampliado, en este sentido, mediante adenda de fecha 19 de junio de 2018. Los honorarios pactados totalizan US\$ 12,000 más 18% IGV (Total US\$ 14,160). Desde el 21 de enero de 2019 REA ha llevado a cabo la visita final concerniente a dicha auditoría.

Al 29 de diciembre de 2018 CARE Perú ha abonado a REA US\$ 4,248 (Honorarios US\$ 3,600; IGV US\$ 648). Consecuentemente, restaría cancelar US\$ 9,912 (Honorarios US\$ 8,400; IGV US\$ 1,512) cuyo financiamiento sería: contribución BID US\$ 9,598; recursos CARE Perú US\$ 314

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CONTROL INTERNO

A la  
Sra. Rosa Asca Cordano  
Directora Nacional de  
CARE PERÚ  
Av. General Santa Cruz N° 659 – Jesús María  
Lima- Perú.-

1. Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos y el estado de inversiones acumuladas del “Proyecto piloto de acceso al agua y saneamiento a comunidades rurales dispersas” financiado por el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-y CARE Perú por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018, habiendo emitido nuestro informe, de fecha 04 de febrero de 2019, que contiene opinión sin salvedades.
2. Efectuamos nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento vigentes en el Perú, así como los requerimientos en materia de auditorías de proyecto y entidades del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para establecer seguridad razonable de que los estados financieros examinados están libres de incorrecciones materiales.
3. La administración de CARE Perú, es responsable de establecer y mantener el control interno. 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 de control interno. Los objetivos del control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y con los términos del Convenio y que se registran apropiadamente para permitir la preparación del estado de fuentes y uso de fondos y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 “Políticas contables” a los estados financieros del proyecto. Debido a limitaciones inherentes al control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.
4. Al planear y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros del proyecto, obtuvimos entendimiento del control interno vigente al 29 de diciembre de 2018. Con respecto a dicho control obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría y expresar opinión sobre los estados financieros del proyecto y, no para proporcionar seguridad sobre el control interno; por lo tanto, no la expresamos.



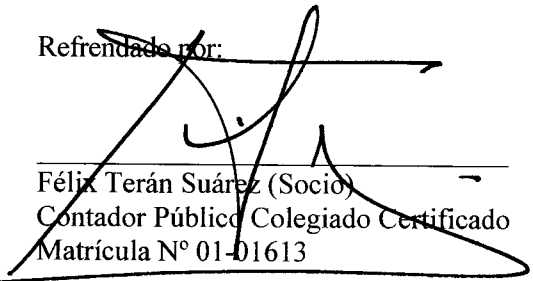
5. Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación a los estados financieros del proyecto puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.
6. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias importantes y, en consecuencia, no necesariamente revela todas las condiciones reportables que también podrían ser consideradas deficiencias importantes, según la definición anterior. Nuestra revisión no reveló deficiencias significativas del control interno.

Asimismo, hemos formulado una observación de control interno, que forma parte del presente informe, como anexo 3.

Lima, Perú

04 de febrero de 2019

Refrendado por:

  
Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-01613

*Ramírez Enríquez y Asociados*

**ANEXO N° 1**

**RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

**Los procedimientos de auditoría más importantes, utilizados en nuestro examen fueron:**

- Revisión de la documentación de antecedentes del Proyecto y otros aspectos relacionados con la administración de los recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable BID N° GRT/MA-14813-PE- que incluye:
  - Reglamentos y normas internas aplicable a la ejecución de fondos en el proyecto. Convenio suscrito entre el BID y CARE Perú, normatividad aplicable y otros documentos relacionados.
  - Procedimientos y controles internos establecidos para el manejo de los recursos financiados por el BID.
- Examen de los estados financieros del proyecto, que incluyó, entre otros, los procedimientos siguientes:
  - Comprensión del control interno y sus componentes, implementados por CARE Perú para la administración del proyecto.
  - Comprensión de las políticas contables utilizadas para la elaboración de los estados financieros del proyecto.
  - Revisión de los ingresos provenientes de la fuente BID, incluyendo confirmación de saldos con el BID.
  - Examen de los gastos ejecutados con fondos del proyecto para determinar si fueron clasificados apropiadamente, están debidamente documentados y se aplicaron en los propósitos establecidos.
- Revisión del control interno del proyecto, los procedimientos establecidos para el registro de las operaciones y su aplicación en las diferentes áreas de actividad:
  - Evaluación de los aspectos relacionados con el ambiente de control.
  - Evaluación de los procedimientos de control establecidos para la recepción, custodia y pago de transacciones.
  - Evaluación de las políticas y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera.

**Seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores**

- No aplicable. Única auditoria al Proyecto.

#### Otras responsabilidades de auditoría

- Sostuvimos conferencias iniciales y de salida con el receptor.
- Durante la fase planeamiento comunicamos información concerniente a la naturaleza y extensión de las pruebas planeadas.
- Instituímos procedimientos de control de calidad para asegurar que evidencia suficiente y apropiada fue obtenida para permitir una base razonable para nuestra opinión, asegurando que:
  - El informe y la documentación de auditoría sean revisados por un gerente que no estuvo involucrado en la auditoría.
  - Todas las cantidades y montos monetarios que involucran cálculos fueron cruzados; y
  - Todas las conclusiones y montos monetarios fueron cruzados con la documentación de auditoría.
  - Obtuvimos una carta de representación de acuerdo con la NIA N° 580 del IFAC, firmada por la administración del receptor.

Aunque no constituyó un objetivo específico, durante nuestro examen estuvimos atentos a situaciones o transacciones que pudieran indicar incumplimiento del Convenio suscrito, leyes y regulaciones aplicables o la existencia de fraudes y gastos ilegales.

ANEXO N° 2

DESEMBOLSOS DEL PROYECTO, AGRUPADOS POR CATEGORIA  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

N°	Solicitud	Solicitado	Registrado	Justificación de desembolsos	Categoría 1	Categoría 2	Categoría 3	Auditoría externa	Sistematización y evaluación	Imprevistos	Cuenta designada	Saldo cuenta designada
	Fecha valor											
1	5-Nov-15	120,135	120,135	-	-	-	-	-	-	-	120,135	120,135
2	Anulado											
3	17-Jun-16	99,994	99,994	99,994	22,385	16,155	49,872	-	11,582	-	-	20,141
4	27-Jun-16	271,221	271,221	-	-	-	-	-	-	-	271,221	291,362
5	6-Jul-16	3,024	3,024	3,024	1,134	-	1,890	-	-	-	3,024	Reembolso
6	1-Feb-17	132,745	132,745	132,745	29,990	45,017	52,594	-	2,747	2,397	-	158,617
7	7-Mar-17	66,043	66,043	66,043	-	1,451	55,680	-	8,912	-	-	92,574
8	15-Mar-17	11,565	11,565	11,565	-	2,304	8,683	-	411	167	11,565	Reembolso
9	30-Mar-17	48,924	48,924	48,924	-	55	46,845	-	2,024	-	-	43,650
10	5-Abr-17	298,006	298,006	-	-	-	-	-	-	-	298,006	341,656
11	26-Sep-17	285,167	285,167	285,167	-	-	260,530	-	23,151	1,486	-	56,489
12	4-Oct-17	296,049	296,049	-	-	-	-	-	-	-	296,049	352,538
Totales al 29 de diciembre de 2018				<u>647,462</u>	<u>53,509</u>	<u>64,982</u>	<u>476,094</u>	<u>-</u>	<u>48,827</u>	<u>4,050</u>	<u>1,000,000</u>	352,538
Documentación por justificar				<u>343,265</u>	<u>1,243</u>	<u>4,892</u>	<u>289,635</u>	<u>5,099</u>	<u>37,813</u>	<u>4,583</u>	<u>-</u>	<u>9,273</u>
Desembolsos proyecto				<u>990,727</u>	<u>54,752</u>	<u>69,874</u>	<u>765,729</u>	<u>5,099</u>	<u>86,640</u>	<u>8,633</u>		<u>9,273</u>

## ANEXO N° 3

## OBSERVACIONES MENORES DE CONTROL INTERNO

**1. PRESENTACIÓN INOPORTUNA, AL BID DE LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA DE EGRESOS Y EXISTENCIA DE "DIFERENCIAS DE CAMBIO EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL PROYECTO"**

El movimiento de fondos del proyecto- financiamiento BID- registrado por CARE Perú fue como sigue:

<u>Solicitud</u>		<u>Justificación de desembolsos</u>	<u>Cuenta designada</u>	<u>Saldo cuenta designada</u>	<u>Bancos</u>	<u>Documentos por liquidar</u>	<u>Diferencia de cambio</u>	
<u>N°</u>	<u>Fecha valor</u>							
1	5-Nov-15		120,135	120,135				
2	anulado							
3	17-Jun-16	99,994		20,141	20,119		22	Pérdida
4	27-Jun-16		271,221	291,362				
5	6-Jul-16	3,024	3,024	Reembolso				
6	1-Feb-17	132,745		158,617	157,299	1,228	90	Pérdida
7	7-Mar-17	66,043		92,574	92,430	118	26	Pérdida
8	15-Mar-17	11,565	11,565	Reembolso				
9	30-Mar-17	48,924		43,650	25,716	17,873	61	Pérdida
10	5-Abr-17		298,006	341,656				
11	26-Sep-17	285,167		56,489	29,921	26,131	437	Pérdida
12	4-Oct-17	0	296,049	352,538				
	Sub totales	647,462	1,000,000	352,538				
13		343,265	0	9,273	9,598		(325)	Ganancia
	<u>Total proyecto</u>	<u>990,727</u>	<u>1,000,000</u>	<u>9,273</u>	<u>9,598</u>		<u>(325)</u>	

Del cuadro anterior se desprende que, durante la vigencia del proyecto CARE Perú dispuso de fondos BID- adelantos- para la ejecución de las actividades del mismo.

Asimismo, no obstante disponer fondos en octubre 2017 (US\$ 352,538) no informó gastos hasta enero 2019 (Justificación N° 13). En esta justificación CARE Perú reporta, entre otros, remuneraciones de su personal y otros beneficios correspondientes a agosto, septiembre 2017, lo cual significa que la información financiera alcanzada al BID no fue la más oportuna.



Respecto de lo anterior, las “Normas Generales aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables” en su artículo 13 “Sistema de información financiera y control” señala:

- (a) *El beneficiario o el organismo ejecutor, según corresponda, deberá mantener: (i) un sistema de información 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 la 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 de este Convenio.*

Por otra parte, se aprecia la existencia de “diferencias de cambio” (pérdidas y ganancia) diversas. Al cierre de las actividades del proyecto, ganancia por diferencia de cambio US\$ 325.

Respecto del tipo de cambio, las “Normas Generales aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables” en su artículo 9 “Tipo de cambio para proyectos financiados con fondos denominados en US Dólares” señala, concerniente a los gastos efectuados debe efectuarse ..... (1) *el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en la moneda de la contribución a la moneda del país del beneficiario o del organismo ejecutor.....*

En otras palabras, debe utilizarse el procedimiento “Primeras entradas, primeras salidas” lo cual elimina la posibilidad de “Diferencias de cambio”.

No obstante, lo convenido entre el BID y CARE Perú han ocurrido a) inoportunidad en la presentación de desembolsos ante el BID, para su aceptación; b) diferencias de cambio.

Consideramos que lo observado es debido a las prácticas financieras en vigor en CARE Perú: los desembolsos del proyecto no han sido pagados con cargo al financiamiento BID sino, a los fondos institucionales de CARE Perú. Periódicamente son efectuadas liquidaciones, debitando el importe correspondiente a los fondos institucionales, con cargo al financiamiento BID con los riesgos consiguientes de errores/ inexactitudes en el proceso.

Lo anterior ha originado; a) Información inoportuna reportada al financiador del proyecto, en razón que no fueron reportados los gastos en la fecha de su pago real, sino, en la fecha de la transferencia de los fondos BID a los fondos institucionales; b) la existencia de “diferencias de cambio” (US\$ 325 al 29 de diciembre de 2018 que, si bien no son significativas en cuanto a su importe, afectan las políticas del financiador a este respecto.

## RECOMENDACIÓN

Recomendamos a la administración de CARE Perú, para la gestión financiera de futuros proyectos en los cuales el financiador provea adelantos de fondos, utilizar exclusivamente el efectivo provisto, en las cuentas aperturadas exclusivamente para este efecto.

Asimismo, recomendamos liquidar oportunamente, ante el financiador, los desembolsos ocurridos, proporcionando de este modo información confiable para la toma de decisiones.

### **COMENTARIOS DE CARE PERÚ**

Los gastos informados en la Justificación N°13 corresponden al personal del proyecto, relacionados a pagos de CTS y vacaciones, regularizados con fecha posterior a su cancelación:

Los pagos por CTS se provisionan mensualmente y son cancelados en los meses de mayo y diciembre. Las vacaciones se provisionan mensualmente y son canceladas cuando el personal ha hecho uso del 100% de sus vacaciones.

### **EVALUACION FINAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

- a) Nuestra observación está relacionada con la Justificación N° 13 presentada el 15 de enero del 2019, la cual incluye gastos desde enero del 2017 a diciembre 2018 que debieron ser reportados en forma oportuna.
- b) La diferencia de cambio por US\$ 325, indican, se regularizará en la Justificación N° 13 modificada.

Reiteramos nuestra recomendación.

## CARTA DE REPRESENTACIÓN



Av. Antonio Miroquesada N° 360  
Piso 2 - Magdalena Del Mar  
Telf.: 640-9393

CARE Perú  
Av. Gral. Santa Cruz N° 659  
Jesús María - Lima  
Perú  
Telf.: (51 1) 417-1100  
[www.care.org.pe](http://www.care.org.pe)

Lima, 18 de febrero de 2019

Señores  
**RAMIREZ ENRIQUEZ Y ASOCIADOS**  
Lima.-

Muy señores nuestros:

En esta carta de representación se provee en relación con su auditoría del estado de flujos de efectivo del Proyecto "*Piloto de Acceso al Agua y Saneamiento a Comunidades Rurales Dispersas*", por el periodo 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018, ejecutado por CARE PERÚ.

Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la presentación razonable del estado de flujos de efectivo de acuerdo a las bases contables descritas en el informe. Esta responsabilidad incluye: entre otros, diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable del estado de flujos de efectivo para que estén libres de representaciones erróneas de importancias relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.

Ciertas representaciones en esta carta se describen como limitadas a asuntos significativos. Tenemos entendido que las partidas de flujos de efectivo son consideradas significativas si implican una omisión, error o irregularidad en la información contable que pueda influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios en base a los estados financieros.

La importancia depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión, error o irregularidad.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con la Alta Dirección y funcionarios del Proyecto que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones:

1. El estado de flujos de efectivo del proyecto a que se hace referencia está presentado razonablemente, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las normas contables aplicables.
2. El estado de flujos de efectivo por el periodo del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018, ha sido emitidos con autorización de la Alta Dirección de CARE PERÚ.
3. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y documentación de respaldo de los gastos ejecutados en el proyecto.
4. No ha habido incumplimiento de leyes o regulaciones, reales o posibles de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto significativo en el estado de flujos de efectivo.
5. Confirmamos que:
  - (a) Entendemos que el término "fraude" incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos así como también errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades u omisiones intencionales de montos o revelaciones en los estados financieros con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resulten de la

malversación de activos involucren la apropiación indebida de los activos de una entidad, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos con el propósito de ocultar el hecho de que los activos no existen o han sido dados en garantía sin la autorización correspondiente.

- (b) Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la implementación y operación de sistemas contables y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y errores.
  - (c) No ha habido indicios de fraude o sospechas de fraude que afecten al Proyecto, en el que estén involucrados.
    - La Alta Dirección
    - Los empleados que tienen un papel importante en el control interno.
    - Terceros, que pudieran tener un efecto material sobre el estado financiero.
  - (d) No han ocurrido alegatos o sospechas de fraude comunicados por empleados, ex-empleados, analistas, entidades reguladoras u otros, que afecten al estado de rendición de cuentas del Proyecto.
  - (e) Hemos revelado a ustedes los resultados de nuestra evaluación de los riesgos de que el estado de flujos de efectivo pueda contener errores e irregularidades significativos a consecuencia de fraude.
6. No conocemos la existencia de saldos, operaciones o convenios de importancia que no estén razonablemente expuestos o debidamente contabilizados en los registros contables que amparan el estado de flujos de efectivo.
7. Desconocemos la existencia de irregularidades que involucren a la Alta Dirección o a empleados, que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control interno contable o cualquier irregularidad, en que esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa el estado de rendición de cuentas o ninguna violación o posibles violaciones a leyes o reglamentos cuyos efectos debieran ser considerados para su exposición en los estados financieros o como base para registrar una pérdida contingente.
8. La entidad ha cumplido con todos los aspectos contractuales que podrían tener un efecto importante sobre el estado de flujos de efectivo.
9. Todos los ingresos transferidos por los donantes, según nuestro conocimiento, han sido incluidos en el estado de flujos de efectivo por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018, por un total en US\$ 1,000,000.
10. Todos los gastos ejecutados por el proyecto financiado por los donantes, totalizan US\$ 990,727, han sido registrados de acuerdo a las políticas contables mencionadas en el informe de auditoría por el período del 06 de noviembre de 2015 al 29 de diciembre de 2018.
11. No existen gastos que, según nuestro entender, no estén incluidos en el estado de flujos de efectivo.
12. El estado de flujos de efectivo y notas adjuntas incluyen todas las exposiciones necesarias para una presentación razonable de la situación financiera del proyecto al cierre del mismo.

Muy atentamente,

  
MONICA ARENAS ZEA  
CONTROLLER  
CARE PERU