



---

**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  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2021

---

**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  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2021

**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**

29 de abril de 2022

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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, 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 PNCBMCC) 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 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).

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).

*Gaveglío 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

Gaveglío 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

29 de abril de 2022

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

Página 2

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> US\$	<u>Préstamo</u> US\$	<u>Total</u> US\$
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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021. 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.

- - 29 de abril de 2022
  - Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático - PNCBMCC
  - Página 3
- 
- 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.
  - 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

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

- a) Opinión sin calificación de fecha 29 de abril de 2022 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno conforme a lo requerido por NIAs para una auditoría de estados financieros, no hemos identificado asuntos relevantes 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 e 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.

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.



Carlos González González

## **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.
- Determinamos la materialidad de planeación para la auditoría de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

b) Evaluación del ambiente de control interno -

- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados, durante el período 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- 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.
- 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 - PNCBMCC 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.

## **ANEXO A**

Página 2

d) Desembolsos efectuados -

Pagos -

Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados durante el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, 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 NIAs.

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 - PNCBMCC 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**

29 de abril de 2022

### Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial del **Proyecto de Inversión Forestal Perú** por el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4.

### Lo que hemos auditado

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto comprenden:

- Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021,
- Los estados de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021.
- Las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 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 Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial de nuestro dictamen.

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

### Independencia

Somos independientes del Proyecto de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial. Hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

---

*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





29 de abril de 2022

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.

### **Responsabilidad 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 estos estados financieros de propósito especial de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 4, y del control interno que la Unidad de Administración concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial que estén libres de errores materiales, 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 que liquidar.

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

### **Responsabilidad del Auditor por 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 errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o de manera acumulada, se espera razonablemente que podrían influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.



29 de abril de 2022

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y 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, si existe incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la correspondiente información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, calificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen 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 la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

*GAYEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS*

Refrendado por

----- (socio)  
Carlos González González  
Contador Público Colegiado

**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 PERIODO COMPRENDIO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<b>Nota</b>	<b>Préstamo BID</b>	<b>Donación BID</b>	<b>Total</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Por el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020	7	96,688	911,484	1,008,172
Movimientos del año 2021:				
Fondos recibidos	7	1,092,359	633,521	1,725,880
Total movimientos del año 2021		1,092,359	633,521	1,725,880
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021	7	1,189,047	1,545,005	2,734,052
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
Por el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020				
Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021		-	313,018	313,018
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021		-	92,035	92,035
Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2021	11	-	405,053	405,053
Movimientos del año 2021:				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 y justificados durante el año 2021		-	(92,035)	(92,035)
Justificaciones de gastos elegibles		78,113	490,155	568,268
Gastos elegibles pendientes de justificar	6	338,469	507,402	845,871
Total movimientos del año 2021		416,582	905,522	1,322,104
Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021	11	416,582	1,310,575	1,727,157
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021	5	772,465	234,430	1,006,895

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 - 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 PERIODO COMPRENDIO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresado en dólares americanos)

Componente del Proyecto	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	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>									
1.1. 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	-	8,385	8,385	-	94,671	94,671	-	103,056	103,056
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 Amaraakaeri en el departamento de Madre de Dios	-	4,589	4,589	5,593	33,320	38,913	5,593	37,909	43,502
	-	12,974	12,974	5,593	127,991	133,584	5,593	140,965	146,558
<b>2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú</b>									
	-	-	-	23,728	-	23,728	23,728	-	23,728
	-	-	-	23,728	-	23,728	23,728	-	23,728
<b>3. Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental</b>									
	-	-	-	379,549	-	379,549	379,549	-	379,549
	-	-	-	379,549	-	379,549	379,549	-	379,549
<b>4. Auditoria</b>									
	-	-	-	7,712	-	7,712	7,712	-	7,712
	-	-	-	7,712	-	7,712	7,712	-	7,712
<b>5. Administración</b>									
	-	392,079	392,079	-	777,531	777,531	-	1,169,610	1,169,610
	-	392,079	392,079	-	777,531	777,531	-	1,169,610	1,169,610
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	-	405,053	405,053	416,582	905,522	1,322,104	416,582	1,310,575	1,727,157

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  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

**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) 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>

## 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 las 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	5,000,000	5,260,000	10,260,000
	<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 brindara 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 se 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, presentara 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) Auditoria (US\$363,000) -

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

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al Coronavirus (Covid-19) como Pandemia. Al respecto, mediante Decreto Supremo No.044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 el Gobierno de Perú declaró Estado de Emergencia Nacional y dispuso aislamiento social obligatorio (cuarentena) por un plazo inicial de 15 días. El mencionado Decreto Supremo estableció restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, educativas, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes. Posteriormente, a través de nuevos decretos supremos emitidos, se establecieron nuevas medidas de convivencia social y se prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022 (Nota 17).

Estas medidas originaron principalmente que las inversiones ejecutadas durante el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 representen 4.76% del total presupuestado del proyecto. Es preciso indicar, que esta situación no ha generado un mayor requerimiento presupuestal. El Proyecto está implementando todas las medidas necesarias para regularizar la ejecución en el mediano plazo.

Durante el 2021, la Unidad Ejecutora presentó las justificaciones No.001, No.002 y No.004, logrando superar el mínimo del 80% requerido por el BID para la solicitud de anticipos en el año 2021 (Nota 7).

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

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 NIAs.
- 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 del área de Administración y Finanzas de la Unidad Ejecutora, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en: i) el artículo 26 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, han sido aprobados por el área de Administración y Finanzas el 18 de febrero de 2022.

#### **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 2021, 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>2021</u> <u>US\$</u>	<u>2020</u> <u>US\$</u>
Contrato de préstamo -				
Cuenta No.06-068-020409	Nación	Dólares americanos	223,847	96,688
Cuenta No.00-068-382955	Nación	Soles	12,935	-
Cuenta Única del Tesoro	MEF	Dólares americanos	444,359	-
Cuenta Única del Tesoro	MEF	Soles	91,324	-
			<u>772,465</u>	<u>96,688</u>
Convenio (Donación) -				
Cuenta No.06-068-002115	Nación	Dólares americanos	134,388	379,367
Cuenta No.00-068-381568	Nación	Soles	100,042	127,064
			<u>234,430</u>	<u>506,431</u>
Total			<u>1,006,895</u>	<u>603,119</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 2021, el saldo pendiente de justificar al BID por el Contrato de Préstamo asciende a US\$338,469, el mismo que se encuentra pendiente a la fecha, y por el Convenio de Financiamiento No reembolsable (Donación) asciende a US\$507,402 los cuales fueron justificados en el año 2022 con la solicitud de justificación de transacciones financieras No.008 (Nota 17).

## 7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

El efectivo recibido por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 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	1 de julio de 2021	<u>1,092,359</u>
Donación -			
Convenio BID	004	5 de julio de 2021	<u>633,521</u>
			<u>1,725,880</u>

El efectivo recibido por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 es como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Fondo recibido</u> <u>US\$</u>
Préstamo -			
Contrato BID	001	14 de diciembre de 2020	<u>96,688</u>

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Fondo recibido US\$</u>
Donación - Convenio BID	001	20/11/2019	143,688
Convenio BID	002	08/06/2020	208,447
Convenio BID	003	15/12/2020	559,349
			<u>767,796</u>
			<u>911,484</u>

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 2021, los anticipos recibidos del BID ascienden a US\$1,189,047 y representan el 7.08% del importe total comprometido (US\$96,688 y representan el 0.58% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2020).

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 abrió 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 2021, los anticipos recibidos del BID ascienden a US\$1,545,005 y representan el 7.92% del importe total comprometido (US\$911,484 y representan el 4.67% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2020).

## **8 FONDO DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

En la financiación de los Proyectos de Inversión Forestal Perú, no quedó establecido la ejecución de recursos de Contrapartida Local.

## **9 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

El Plan de Adquisiciones (PA) por el periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 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 2021, se registraron 11 contrataciones por adquisición de servicios aproximadamente por US\$416,582. Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Proyecto según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Contrato de Préstamo No.4604/SX-PE.

Al 31 de diciembre de 2021, se registraron 70 contrataciones aproximadamente por US\$1,310,575 (8 contrataciones por adquisición de bienes por US\$89,143 y 62 contrataciones por adquisición de servicios por US\$1,221,432). Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Proyecto según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/SX-16930-PE.

## 10 COMPONENTES DEL PROYECTO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados e inversiones al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 son como sigue:

Componente del Programa	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020		
	Préstamo BID	Convenio BID	Total	Préstamo BID	Convenio BID	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<b>1. Mejora de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal</b>	5,593	140,965	146,558	-	12,974	12,974
1.1 Corredor Tarapoto Yurimaguas, en los departamentos de San Martín y Loreto	-	103,056	103,056	-	8,385	8,385
1.2 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	-	4,589	4,589
<b>2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú</b>	23,728	-	23,728	-	-	-
<b>3. Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental</b>	379,549	-	379,549	-	-	-
<b>4. Auditoría</b>	7,712	-	7,712	-	-	-
<b>5. Administración</b>	-	1,169,610	1,169,610	-	392,079	392,079
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	416,582	1,310,575	1,727,157	-	405,053	405,053

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

Al 31 de diciembre de 2020, los desembolsos efectuados e inversiones acumuladas relacionadas al préstamo y convenio BID, representan el 0.00%, y 2.08%, respectivamente, respecto al monto total del presupuesto del Proyecto.

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

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

	2021 US\$	2020 US\$
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	1,727,157	405,053
Estado de inversiones acumuladas	1,727,157	405,053
	-	-

## 12 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL ORGANISMO FINANCIISTA

Los registros de desembolsos efectuados por el Programa 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	101,698	146,558	( 44,860)
Componente 2	-	23,728	( 23,728)
Componente 3	72,520	379,549	( 307,029)
Componente 4	-	7,712	( 7,712)
Componente 5	707,068	1,169,610	( 462,542)
Anticipo de fondos	<u>1,852,766</u>	<u>1,006,895</u>	<u>845,871</u>
Total efectivo recibido	<u>2,734,052</u>	<u>2,734,052</u>	<u>-</u>
Préstamo comprometido	36,300,000	36,300,000	-
Efectivo recibido (Nota 7)	( <u>2,734,052</u> )	( <u>2,734,052</u> )	-
Saldo por recibir	<u>33,565,048</u>	<u>33,565,048</u>	<u>-</u>

Las diferencias entre el registro del BID y el registro del proyecto corresponden a los anticipos pendientes justificar del Contrato de Préstamo y del Convenio de Financiamiento no Reembolsable por US\$338,469 y US\$507,402, respectivamente (Nota 6), siendo el último importe justificado al BID en el año 2022 (Nota 17).

## 13 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), como 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	134,388	134,388	-
BID	Cta Cte Soles	00-068-381568	100,042	100,042	-
Préstamo					
BID	Cta Cte Dólares	06-068-020409	223,847	223,847	-
BID	Cta Cte Soles	00-068-382955	12,935	12,935	-
MEF	CUT Dólares	Desembolsos	444,359	444,359	-
MEF	CUT Soles	Endeudamiento	<u>91,324</u>	<u>91,324</u>	-
			<u>1,006,895</u>	<u>1,006,895</u>	-

## 14 INFORMACION PRESUPUESTAL

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

	<b>Presupuesto US\$</b>	<b>Ejecución</b>		<b>Por el año terminado el 31 de diciembre 2021</b>		<b>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021</b>	
		<b>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020</b>		<b>US\$</b>	<b>%</b>	<b>US\$</b>	<b>%</b>
Componente 1	20,512,000	12,974	0.06	133,584	0.65	146,558	0.71
Componente 2	10,522,000	-	-	23,728	0.23	23,728	0.23
Componente 3	1,417,000	-	-	379,549	26.79	379,549	26.79
Componente 4	363,000	-	-	7,712	2.12	7,712	2.12
Componente 5	<u>3,486,000</u>	<u>392,079</u>	<u>11.25</u>	<u>777,531</u>	<u>22.30</u>	<u>1,169,610</u>	<u>33.55</u>
	<u>36,300,000</u>	<u>405,053</u>	<u>1.12</u>	<u>1,322,104</u>	<u>3.64</u>	<u>1,727,157</u>	<u>4.76</u>

## 15 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 periodo comprendido entre el 6 de noviembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.

## 16 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/VMDEEN/PNCB de fecha 18 de setiembre de 2019 y mediante el documento EZSHARE-1374799165-5 de fecha 28 de agosto de 2019 el BID comunica su No Objeción al ROP.

La primera modificación al ROP fue aprobada mediante Resolución de Coordinación Ejecutiva No.06-2022-MINAM/VMDEEN/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.

El BID realizó el primer desembolso por el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión el 20 de noviembre de 2019 por US\$143,688 y por el Contrato de Préstamo el 14 de diciembre de 2020 por US\$96,688 (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 60 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 Riesgo (MdR) 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 2021 y 2020, según el siguiente detalle:

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Carta</u>	<u>Fecha Presentación</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2020	048-2020-MINAM/PNCBMCC/UPP	28 de agosto de 2020
Informe semestral de progreso	Semestre II 2020	029-2021-MINAM/PNCBMCC/UPP	10 de marzo de 2021
Informe semestral de progreso	Semestre I 2021	199-2021-MIANM/PNCBMCC/UPP	30 de agosto de 2021
Informe semestral de progreso	Semestre II 2021	025-2022-MINAM/PNCBMCC/UPP	25 de febrero de 2022

## **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 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.

Con fecha 29 de enero de 2020, Programa Nacional de Conservación de Bosques para la Mitigación del Cambio Climático presentó al BID el Plan Operativo Anual (POA) correspondiente al año 2020, mediante CARTA No.0011-2020-MINAM/VMDERN/PNCB.

## **17 EVENTOS SUBSECUENTES**

Salvo por la prórroga del Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022, que mantiene ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.3, entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido otros eventos subsecuentes significativos que en opinión del área de Administración y Finanzas requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

Con fecha 10 de febrero de 2022, la Unidad Ejecutora con Carta No.00019-2022-MINAM/VMDERN/PNCBMCC/UPP presento ante el BID la solicitud de justificación de transacciones financieras No.008 por US\$516,135, relacionada con el Convenio de Financiamiento No reembolsable, que incluyen los gastos pendientes de justificar del periodo 2021 por US\$507,402 (Nota 6).

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 VARIACION PORCENTUAL  
POR EL PERIODO COMPRENDIO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresado en dólares americanos)

Componente del Proyecto	Presupuesto total del Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2021		
	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total	Préstamo BID	Donación BID	Total
1. Mejoramiento de los servicios de apoyo al aprovechamiento sostenible de la biodiversidad de los ecosistemas en el paisaje forestal															
1.1. 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	4,238,000	6,014,000	10,252,000	-	8,385	8,385	-	94,671	94,671	-	103,056	103,056	4,238,000	5,910,944	10,148,944
1.2. Mejoramiento de los servicios de apoyo para la conservación de la biodiversidad del paisaje forestal del corredor Puerto Maldonado-Inapari y en el ámbito de la reserva comunal Amara Kaeri en el departamento de Madre de Dios	5,260,000	5,000,000	10,260,000	-	4,589	4,589	5,593	33,320	38,913	5,593	37,909	43,502	5,254,407	4,962,091	10,216,498
	9,498,000	11,014,000	20,512,000	-	12,974	12,974	5,593	127,991	133,584	5,593	140,965	146,558	9,492,407	10,873,035	20,365,442
2. Mejoramiento del servicio de información ambiental para el mapeo de la deforestación en los bosques amazónicos del Perú	5,522,000	5,000,000	10,522,000	-	-	-	23,728	-	23,728	23,728	-	23,728	5,498,272	5,000,000	10,498,272
	5,522,000	5,000,000	10,522,000	-	-	-	23,728	-	23,728	23,728	-	23,728	5,498,272	5,000,000	10,498,272
3. Seguimiento, evaluación y gestión socioambiental	1,417,000	-	1,417,000	-	-	-	379,549	-	379,549	379,549	-	379,549	1,037,451	-	1,037,451
	1,417,000	-	1,417,000	-	-	-	379,549	-	379,549	379,549	-	379,549	1,037,451	-	1,037,451
4. Auditoría	363,000	-	363,000	-	-	-	7,712	-	7,712	7,712	-	7,712	355,288	-	355,288
	363,000	-	363,000	-	-	-	7,712	-	7,712	7,712	-	7,712	355,288	-	355,288
5. Administración	-	3,486,000	3,486,000	-	392,079	392,079	-	777,531	777,531	-	1,169,610	1,169,610	-	2,316,390	2,316,390
	-	3,486,000	3,486,000	-	392,079	392,079	-	777,531	777,531	-	1,169,610	1,169,610	-	2,316,390	2,316,390
TOTAL INVERSIONES	16,800,000	19,500,000	36,300,000	-	405,053	405,053	416,582	905,522	1,322,104	416,582	1,310,575	1,727,157	16,383,418	18,189,425	34,572,843

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 PERIODO COMPRENDIO ENTRE EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha de justificación	Categorías de Inversión					Total inversión
		Componente 1	Componente 2	Componente 3	Componente 4	Componente 5	
Convenio de Préstamo BID No.4604/SX-PE							
Solicitudes justificadas							
Año 2021							
001	10 de junio de 2021	5,593	-	72,520	-	-	78,113
		5,593	-	72,520	-	-	78,113
Solicitudes pendientes de rendición			23,728	307,029	7,712	-	338,469
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		5,593	23,728	379,549	7,712	-	416,582
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT-SX16930							
Solicitudes justificadas							
Año 2020							
001	26 de mayo de 2020					109,211	109,211
002	30 de noviembre de 2020	1,393	-	-	-	202,415	203,808
Año 2021							
004	18 de junio de 2021	94,712	-	-	-	395,442	490,154
		96,105	-	-	-	707,068	803,173
Solicitudes pendientes de rendición		44,860	-	-	-	462,542	507,402
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		140,965	-	-	-	1,169,610	1,310,575

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