

WORLD VISION PERÚ

Auditoría de los estados financieros del Proyecto
Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en
Comunidades Andinas”, financiado por el Banco
Interamericano de Desarrollo – BID mediante el
Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable
N° ATN/ME-14722-PE, por los períodos comprendidos
del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018

INDICE

	Página N°
Resumen ejecutivo	
• Antecedentes de la entidad y del proyecto.	2
• Objetivos y alcance de la auditoría.	3
• Resultados de la auditoría.	4
• Comentarios de la entidad.	4
Informe sobre los estados financieros del proyecto	
• Dictamen de los auditores independientes.	5
• Estados financieros del proyecto.	7
- Estado de flujos de efectivo.	8
- Estado de inversiones acumuladas.	9
- Notas a los estados financieros.	9
Informe sobre el cumplimiento de cláusulas contables y financieras del Convenio	
• Informe de los auditores independientes.	14
• Estado de cumplimiento de cláusulas contables y financieras.	16
Informe sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones y el estado de solicitudes de desembolso	
• Informe de los auditores independientes.	19
• Estado de solicitudes de desembolso.	21
• Notas al estado de solicitudes de desembolsos.	22
• Anexo N° 1: Relación de servicios de consultoría y adquisiciones de bienes	23
Informe sobre la estructura de control interno	
• Informe de los auditores independientes.	24
Seguimiento de Implementación de Recomendaciones derivadas del informe anterior	
Anexos:	
Anexo 2: Procedimientos de auditoría aplicados.	26
Anexo 3 Antecedentes y costo del proyecto.	30

Al
Director Ejecutivo
World Vision Perú
Jirón Luis Sánchez Cerro N° 2040, Jesús María
Lima- Perú.-

De nuestra consideración:

El presente documento constituye el resumen ejecutivo del informe de auditoría a los estados financieros por el cierre del Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, por los periodos comprendidos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, ejecutado por World Vision Perú. El contenido de este resumen ejecutivo es el siguiente:

- *Antecedentes de la entidad y del proyecto.*
- *Objetivos y alcance de la auditoría.*
- *Resultados de la auditoría.*
- *Comentarios de la entidad.*

1. Antecedentes de la entidad y del proyecto

1.1 La entidad

World Vision Perú, es una asociación sin fines de lucro constituida en la ciudad de Lima - Perú el 18 de setiembre de 2010 por World Vision International y está inscrita en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima. De acuerdo con su estatuto social, World Vision Perú tiene como objetivo la promoción, asistencia social y beneficencia de la niñez, que implica la promoción y el desarrollo en los campos de educación, salud, cultura, arte y recreación.

1.2 El Proyecto

El 30 de enero del 2015, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y World Vision Perú suscribieron el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, para ejecutar el Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*". Este proyecto, tuvo como objetivo respaldar los modelos de negocios comunitarios para ofrecer cocinas tecnológicamente limpias a comunidades andinas en el Perú que utilizan leña para cocinar y, al hacerlo, probar y perfeccionar un conjunto de herramientas que simplifiquen el financiamiento del carbono para pequeños promotores de proyectos de cocinas. Por este motivo, el proyecto estuvo orientado a reducir los gases de efecto invernadero y contribuir a la mejora de la salud de los hogares de bajos ingresos en las Regiones de Ayacucho y Ancash.

El costo total del proyecto ascendió a US \$ 1,458,700 de cuyo monto US \$ 839,420, es financiado por la contribución BID, y US \$ 619,280 por el Aporte Local asumido por la entidad ejecutora del proyecto.

Mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 2434/2017 del 19 de diciembre de 2017, el BID aprobó la extensión del plazo de ejecución del proyecto hasta el 30 de abril de 2018.

2. Objetivos y alcance de la auditoría

El contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa suscrito con *World Vision* Perú tuvo como objetivo llevar a cabo la auditoría de cierre de los estados financieros del Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, por los períodos comprendidos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018 y ejecutado por *World Vision* Perú. Los objetivos establecidos en el aludido contrato fueron los siguientes:

2.1 Auditoría de los estados financieros del proyecto

- a) Emitir opinión sobre si los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*" presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los fondos recibidos y desembolsos efectuados, por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, así como las inversiones acumuladas ejecutadas a la última fecha.
- b) Emitir opinión con respecto al cumplimiento por *World Vision* Perú de las Cláusulas Contable - Financieras y las Normas Generales previstas en el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018.
- c) Emitir opinión sobre el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos en el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, para la, contratación, recepción y pago, relacionados con la adquisición de bienes y la contratación de servicios de consultoría financiados por la contribución BID, así como en torno a la validez de la documentación de soporte, y la elegibilidad de los gastos presentados al BID en las solicitudes de desembolso, en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018.
- d) Emitir opinión sobre la razonabilidad de la estructura de control interno establecida por la entidad ejecutora para la administración de los fondos del proyecto en el período examinado.

2.2 Alcance de la auditoría practicada

Nuestra auditoría se realizó en el contexto del contrato de servicios profesionales de auditoría suscrito entre *World Vision* Perú y nuestra Firma, y comprendió el examen de las transacciones realizadas en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018. Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y, las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo - BID para la auditoría de proyectos. Como parte de la auditoría de cierre del proyecto y con anterioridad, llevamos a cabo cuatro (4) visitas entre semestrales y anuales de revisión ex -post, con el propósito de examinar la ejecución de gastos justificados ante el BID, así como los gastos pendientes de justificación y los procesos de selección y contratación de consultorías y adquisición de bienes.

En el Anexo N° 1, se presenta el resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados en nuestro examen sobre los estados financieros del proyecto antes mencionado.

3. Resultados de la auditoría

De la auditoría practicada sobre los estados financieros del Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, y ejecutado por *World Vision Perú* hemos emitido nuestro informe de auditoría el 31 de agosto de 2018, cuyo resumen se presenta a continuación:

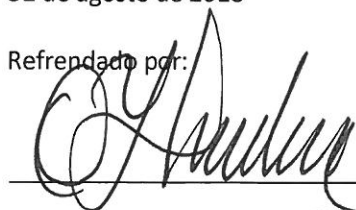
- Opinión sin salvedades sobre el estado de flujos de efectivo por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, y sobre el estado de inversiones acumuladas a la última fecha.
- Opinamos que en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, la entidad ejecutora del proyecto cumplió adecuadamente con las Cláusulas Contable –Financieras del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE.
- Opinamos que los gastos ejecutados con recursos del proyecto e informados al Banco en los períodos del 20 de julio de 2015 al 27 de julio de 2018 mediante solicitudes de desembolso son válidos y elegibles. Asimismo, opinamos que los procesos de selección y contratación de servicios de consultoría y adquisición de bienes fueron ejecutados de acuerdo con las normas del BID.
- El informe sobre la estructura de control interno establecida por la entidad ejecutora en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018 no incluye deficiencias significativas en el diseño y operación de los controles internos establecidos para administrar los recursos del proyecto.

4. Comentarios de la entidad

La Dirección Ejecutiva de *World Vision Perú* ha tomado conocimiento del presente informe de auditoría.

Lima, Perú
31 de agosto de 2018

Refrendado por:



Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8095

Fonseca, Camargo y Asociados

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

Al
Director Ejecutivo
World Vision Perú
Lima - Perú.-

31 de agosto de 2018

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de *World Vision* Perú que comprenden el estado de flujos de efectivo por los períodos del 20 de julio de 2015 al 27 de julio de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por los períodos terminados el 27 de julio de 2018, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al Proyecto “*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*”, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutado por *World Vision* Perú.

Responsabilidad de la administración de los estados financieros

2. La administración de *World Vision* Perú, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros del proyecto, de acuerdo con la base de efectivo. Esta responsabilidad comprende: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no incluyan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores materiales.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de *World Vision* Perú. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

World Vision Perú

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

Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, y las inversiones acumuladas del Proyecto “*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*”, por los períodos terminados el 27 de julio de 2018, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Base contable

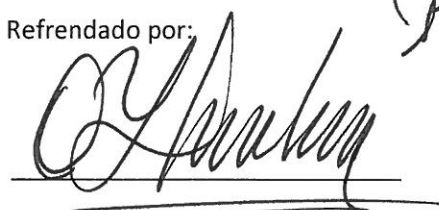
7. Sin modificar nuestra opinión nos remitimos a la nota 2 a los estados financieros que describe la base de contabilidad. Los estados financieros del Proyecto “*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*”, por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, ejecutado por World Vision Perú, han sido preparados de acuerdo con la base contable de efectivo. Según esta base contable, los ingresos son reconocidos cuando se reciben, y los gastos cuando se pagan y no cuando se devengan, lo que origina un método distinto de aquel basado en los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Otro asunto

8. Este informe se emite únicamente para información y uso de World Vision Perú y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por lo que no debe ser usado por otros o para fines distintos a los aquí indicados.

Lima, Perú
31 de agosto de 2018

Refrendado por:



Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8095

Fonseca, Camargo y Asociados

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS PERIODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)
 (Notas 1 y 2)

	Nota	BID	Aporte Local	Total
EFFECTIVO RECIBIDO:				
Contribución BID	3	839,420	-	839,420
Aporte local	5	-	599,827	599,827
Total recibido al 27 de julio de 2018		<u>839,420</u>	<u>599,827</u>	<u>1,439,247</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS:				
Justificación de desembolsos efectuados	4-5	(787,764)	(599,827)	(1,387,591)
Total desembolsado al 27 de julio de 2018		<u>(787,764)</u>	<u>(599,827)</u>	<u>(1,387,591)</u>
Saldo al 27 de julio de 2018	6	<u>51,656</u>	<u>-</u>	<u>51,656</u>

Las notas adjuntas forman parte de este estado financiero.

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR LOS PERÍODOS COMPRENDIDOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Componente		Presupuesto Final Aprobado			Acumulado al 31 de diciembre de 2015, 2016 y 2017			Del 01 de enero al 27 de julio de 2018			Acumulado al 27 de julio de 2018		
		Presupuesto total	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
01.00	Fortalecimiento de las oportunidades económicas para empresarios locales.	125,410	125,410	-	93,711	-	93,711	14,408	-	14,488	108,119	-	108,119
02.00	Mejora del acceso a cocinas tecnológicamente limpias a comunidades pobres.	511,665	181,365	330,300	81,937	299,042	380,979	94,416	87,885	182,301	176,353	386,927	563,280
03.00	Reducción de las barreras en pequeños agentes en la implementación de programas de cocinas limpias mediante el financiamiento del carbono.	499,000	424,000	75,000	424,000	8,158	432,158	-	-	-	424,000	8,158	432,158
04.00	Gestión de conocimientos y estrategia de comunicaciones	105,145	73,645	31,500	61,250	15,112	76,362	4,049	-	4,049	65,299	15,112	80,411
05.00	Gestión de proyecto	182,480	-	182,480	-	153,934	153,934	-	35,696	35,696	-	189,630	189,630
06.00	Evaluación intermedia	5,000	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
07.00	Evaluación final	20,000	20,000	-	-	-	-	7,593	-	7,593	7,593	-	7,593
08.00	Revisión ex post	10,000	10,000	-	6,400	-	6,400	-	-	-	6,400	-	6,400
		1,458,700	839,420	619,280	667,298	476,246	1,143,544	120,466	123,581	244,047	787,764	599,827	1,387,591

Las notas adjuntas forman parte de este estado financiero.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR LOS PERÍODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROYECTO

a. La Entidad

World Vision Perú, es una asociación sin fines de lucro constituida en la ciudad de Lima - Perú el 18 de setiembre de 2010 por *World Vision International* y está inscrita en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima. De acuerdo con su estatuto social, *World Vision Perú* tiene como objetivo la promoción, asistencia social y beneficencia de la niñez, que implica la promoción y el desarrollo en los campos de educación, salud, cultura, arte y recreación.

World Vision Perú, se encuentra inscrita en el Registro de Organizaciones no Gubernamentales de Desarrollo Nacionales receptoras de Cooperación Técnica Internacional a cargo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, cuya renovación fue aprobada mediante Resolución Directoral N° 601-2014/APCI-DOC del 19 de noviembre de 2014.

Así mismo, por Resolución N° 0490050033915 del 26 de abril de 2014, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria aprobó la inscripción de *World Vision Perú* en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta.

El domicilio legal de *World Vision Perú* es Jirón Sánchez Cerro N° 2040, Distrito de Jesús María, Lima – Perú.

b. El Proyecto

El 30 de enero del 2015, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y *World Vision Perú* suscribieron el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, para ejecutar el Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*". Este proyecto, tuvo como objetivo respaldar los modelos de negocios comunitarios para ofrecer cocinas tecnológicamente limpias a comunidades andinas en el Perú que utilizan leña para cocinar y, al hacerlo, probar y perfeccionar un conjunto de herramientas que simplifiquen el financiamiento del carbono para pequeños promotores de proyectos de cocinas.

El costo total del proyecto ascendió a US \$ 1,458,700 de cuyo monto US \$ 839,420, es financiado por la contribución BID, y US \$ 619,280 por el Aporte Local asumido por la entidad ejecutora del proyecto, cuyo detalle es como sigue:

El plazo de ejecución del proyecto financiado por el BID venció el 27 de julio de 2018.

<u>Categoría de inversión</u>	En Dólares Estadounidenses		
	FOMIN	Aporte Local	Total
01.00 Fortalecimiento de las oportunidades económicas para empresarios locales.	125,410	-	125,410
02.00 Mejora del acceso a cocinas tecnológicamente limpias a comunidades pobres.	181,365	330,300	511,665
03.00 Reducción de las barreras en pequeños agentes en la implementación de programas de cocinas limpias mediante el financiamiento del carbono.	424,000	75,000	499,000
04.00 Gestión de conocimientos y estrategia de comunicaciones	73,645	31,500	105,145
05.00 Gestión de proyecto	-	182,480	182,480
06.00 Evaluación intermedia	5,000	-	5,000
07.00 Evaluación final	20,000	-	20,000
08.00 Revisión ex post	10,000	-	10,000
Total	839,420	619,280	1,458,700

2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes usadas por la entidad ejecutora para el registro de operaciones y la preparación de los estados financieros del proyecto, son las siguientes:

- **Presentación de los estados financieros**

Los estados financieros (estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas) del proyecto, han sido preparados con base a la información de los registros contables establecidos por *World Vision Perú* que son llevados de acuerdo con las normas contables aplicables en el Perú, para las organizaciones sin fines de lucro.

- **Base contable**

Los estados financieros del proyecto han sido preparados de acuerdo con la base contable del efectivo. Según esta base contable, los ingresos son reconocidos cuando se reciben, y los gastos cuando son pagados, y no cuando se devengan. La adopción de esta base contable origina un método distinto de aquel basado en los principios de contabilidad generalmente aceptados que en el Perú que comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF divulgadas por *International Accounting Standards Board*.

- **Unidad monetaria**

Para fines de la auditoría, los estados financieros básicos del proyecto son expresados en Dólares Estadounidenses.

- **Tipo de cambio**

Para la preparación de los estados financieros del proyecto, de conformidad con lo estipulado en el artículo 9° de las Normas Generales Aplicables a las Cooperaciones Técnicas no Reembolsables, los gastos realizados en Soles con fondos de la Contribución BID, son convertidos a Dólares Estadounidenses con base al tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en la moneda del país del organismo ejecutor (fecha de la monetización). Así mismo, la conversión de la moneda local a Dólares

Estadounidenses proveniente del Aporte local se realiza al tipo de cambio de la fecha en que se presenta la solicitud de desembolso al Banco.

- **Estado de flujos de efectivo**

Este estado financiero muestra las transacciones en efectivo llevadas a cabo por la entidad ejecutora, clasificadas en Contribución BID y Contrapartida Local (ingresos); justificación de desembolsos (gastos) y saldo disponible.

Efectivo recibido

Contribución BID

Comprende los fondos proporcionados por el BID para el financiamiento del proyecto mediante el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable suscrito.

Contrapartida Local

Comprende los fondos proporcionados por el donatario como contrapartida local, para la realización de actividades en el proyecto.

Desembolsos efectuados

Comprende los desembolsos realizados por la entidad ejecutora con recursos de la Contribución BID y, posteriormente, justificados en las solicitudes de desembolso - rendiciones de gastos - presentadas al Banco. Así mismo, comprende los desembolsos de fondos aportados al proyecto como Aporte local.

- **Estado de inversiones acumuladas**

En este estado se registran los gastos ejecutados por componente, desagregado por fuente de financiamiento (Contribución BID y Aporte local).

3. CONTRIBUCION BID

Comprende los fondos transferidos por el BID para la ejecución de actividades en el proyecto, cuyo detalle es como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Valor</u>	<u>Descripción</u>	En Dólares
			Estadounidenses
			Total
20-04-2015		Anticipo de fondos	110,944
10-02-2016		Anticipo de fondos	250,636
26-09-2016		Anticipo de fondos	254,116
04-05-2017		Anticipo de fondos	91,763
14-02-2018		Anticipo de fondos	131,961
			839,420

4. JUSTIFICACION DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS (CONTRIBUCIÓN BID)

Comprende:

Componentes	Solicitudes de desembolso/Justificaciones de gasto						Total en US \$
	2	4	6	8	9	11	
01. Fortalecimiento de oportunidades	29,401	24,512	20,143	19,656	11,531	2,876	108,119
02. Mejora del acceso a cocinas limpias	8,818	29,158	26,078	17,884	13,695	80,720	176,353
03. Reducción de las barreras programas de cocinas limpias	51,400	169,435	175,445	27,720	-	-	424,000
04. Gestión del conocimiento	120	4,999	33,558	22,573	1,824	2,225	65,299
05. Gestión del proyecto	-	-	-	-	-	-	-
06. Evaluación intermedia	-	-	-	-	-	-	-
07. Evaluación final	-	-	-	-	-	7,593	7,593
08. Revisiones ex post	-	2,800	1,800	1,800	-	-	6,400
	89,739	230,904	257,024	89,633	27,050	93,414	787,764

5. JUSTIFICACION DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS (APORTE LOCAL)

Comprende:

Componentes	Solicitudes de desembolso/Justificaciones de gasto						Total en US \$
	2	4	6	8	9	11	
02. Mejora del acceso a cocinas limpias	60,017	155,106	83,120	799	87,885	-	386,927
03. Reducción de las barreras programas de cocinas limpias	8,158	-	-	-	-	-	8,158
04. Gestión del conocimiento	1,964	10,978	1,926	244	-	-	15,112
05. Gestión del proyecto	49,740	43,550	27,980	32,664	-	35,696	89,630
	119,879	209,634	113,026	33,707	87,885	35,696	599,827

6. SALDO AL 27 DE JULIO DE 2018

Comprende:

Concepto	En Soles	En dólares estadounidenses
Cuenta corriente en moneda extranjera N° 293-2228382-1-18	-	51,418
Cuenta corriente en moneda nacional N° 193-022363110-0-99	13,333	4,090
	13,333	55,508
Más:		
Fondos pendientes de restitución a WVP por evaluación del proyecto Cocinas	-	(2,264)
Gastos bancarios pendientes de devolución	-	159
Diferencia por conversión monetaria	-	(1,747)
	-	(3,852)
Saldo al 27 de julio de 2018	-	51,656

7. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre los estados financieros básicos del proyecto es como sigue:

Detalle	En Dólares Estadounidenses		
	Efectivo de flujos de efectivo	Estado de Inversiones acumuladas	Variación
Inversiones acumuladas al 27.07.2018:			
• Contribución BID	787,764	787,764	-
• Aporte Local	599,827	599,827	-
	<u>1,387,591</u>	<u>1,387,591</u>	<u>-</u>

8. HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros del proyecto y la fecha de este informe, que puedan afectarlos significativamente.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Al
Director Ejecutivo
World Vision Perú
Lima-Perú.-

31 de agosto de 2018

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de *World Vision Perú* que comprenden el estado de flujos de efectivo por los periodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado en la última fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría con fecha 31 de agosto de 2018.
2. Como parte de nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas contables y financieras incluidas en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE descritas en el estado de cumplimiento adjunto, por el periodo del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018. Hemos examinado las cláusulas Segunda, Tercera, Sexta, Octava, Novena, Décima, Onceava y Décimo Tercera de las Estipulaciones Especiales, así como los Artículos N° 6°; 9°; 11°; y, 13° de las Normas Generales aplicables a las Cooperaciones Técnicas no Reembolsables que son parte del aludido Convenio.
3. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú, y las disposiciones establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo, aplicables para la auditoría de cumplimiento. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable que *World Vision Perú* ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen, basado en comprobaciones selectivas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestro informe.
4. En nuestra opinión, *World Vision Perú* ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes a las cláusulas contables y financieras y normas generales del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, que financia el Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", conforme se describe en el estado de cumplimiento adjunto, por los periodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018.

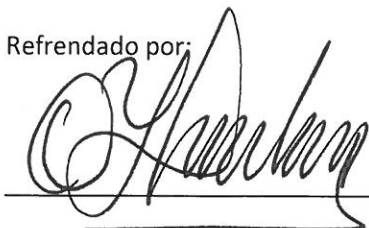
World Vision Perú

5. Este informe se emite únicamente para información y uso de *World Vision Perú* y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por lo que no debe ser usado por otros o para fines distintos a los aquí indicados.

Lima, Perú

31 de agosto de 2018

Refrendado por:



Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8095

Fonseca, Camargo y Asociados

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS DEL CONVENIO DE
 COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/ME-14722-PE
 POR LOS PERÍODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018**

Referencia	Descripción	Evaluación
A. ESTIPULACIONES ESPECIALES		
Segunda	Presupuesto, Contribución y Aporte	
	La Contribución y el Aporte se especifican en el Anexo "A". El aporte podrá provenir de fondos del Organismo Ejecutor o de otras entidades y, junto con la Contribución, se destinará única y exclusivamente a financiar las categorías establecidas en el presupuesto. Cualquier cambio en la asignación de la Contribución o el Aporte en el presupuesto, deberá ser aprobado por escrito por el Banco.	Situación: Cláusula cumplida
Tercera	Desembolsos y debido cuidado	
	<p>a) El Banco deberá desembolsar periódicamente montos asignados a la Contribución, siempre y cuando el organismo ejecutor cumpla las siguientes condiciones:</p> <p>i. Primer desembolso</p> <p>(A) Presentación del formulario de solicitud de desembolso;</p> <p>(B) Designación de las personas para que le representen en todos los actos relacionados con la ejecución de este Convenio y entrega de los ejemplares auténticos de las firmas de dichos representantes.</p> <p>(C) Presentación de evidencia del compromiso de aportar los recursos del aporte, según se contempla en el presupuesto.</p> <p>(D) Presentación de evidencia de haber designado al Coordinador del proyecto.</p> <p>(E) Designación de una cuenta bancaria en una institución financiera.</p> <p>(F) Presentación al Banco de la planificación financiera.</p> <p>c) El organismo ejecutor deberá usar los fondos de la Contribución que se le desembolsen exclusivamente para financiar el proyecto, de conformidad con los términos y condiciones establecidas en el Convenio.</p>	Situación: Cláusula Cumplida
Sexta	Gastos elegibles, reconocimiento de gastos con cargo a la contribución	
	(a) En concordancia con la cláusula "Adquisiciones", la Contribución se destinará exclusivamente para la contratación de consultores o para la adquisición de bienes y servicios directamente necesarios para la ejecución del proyecto, de acuerdo con el presupuesto. La Contribución no podrá ser usada para pagar costos y servicios indirectos, ni para cubrir gastos no incluidos en el presupuesto.	Situación: Cláusula Cumplida

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS DEL CONVENIO DE
 COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/ME-14722-PE
 POR LOS PERÍODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018**

Referencia	Descripción	Evaluación
Octava	Moneda para desembolsos, gastos y tasas de cambio (b) Moneda para reportar los gastos. El organismo ejecutor podrá convertir los desembolsos a moneda local. Todos los reportes que se hagan bajo el Convenio deberán hacerse en dólares y de acuerdo con las prácticas de contabilidad aceptables para el Banco.	Situación: Cláusula Cumplida
Novena	Adquisiciones (a) El organismo ejecutor deberá seguir las políticas de adquisiciones del Banco, de acuerdo con las prácticas del mercado para el sector privado aceptables para el Banco, de tal manera que las adquisiciones resulten en precios de mercado competitivos de bienes y servicios para el proyecto. Los contratos para la adquisición de bienes y servicios y de consultores deberán ser supervisados en forma ex post. b) Antes de iniciar cualquier proceso de adquisición o contratación directa y antes de solicitar las propuestas para la adquisiciones de bienes y selección y contratación de consultores, el organismo ejecutor debe preparar y someter a la aprobación del Banco el plan de adquisiciones. Cualquier modificación al plan de adquisiciones deberá contar con la aprobación escrita del Banco.	Situación: Cláusula Cumplida Situación: Cláusula Cumplida
Décima	Estados financieros, revisión y auditoría El organismo ejecutor deberá preparar oportunamente y mantener a disposición del Banco los estados financieros anuales sobre los gastos del proyecto y un estado financiero final sobre los gastos. Los estados financieros deben incluir la información referente a los recursos de la Contribución y el Aporte, los contratos ejecutados dentro del proyecto y cualquier gasto incurrido.	Situación: Cláusula Cumplida
Onceava	Informes El organismo ejecutor deberá presentar semestralmente al Banco un resumen ejecutivo sobre el estado del proyecto, a través del sistema de reporte de estado del proyecto (PSR), con corte al 30 de junio y 31 de diciembre.	Situación: Cláusula cumplida
Décimo Tercera.	Control interno y registros El organismo ejecutor deberá mantener un sistema de información financiera y un sistema de controles internos contables y administrativos aceptables para el Banco, con el fin de aportar la documentación necesaria que permita la verificación de los gastos del proyecto y facilite la preparación de los estados financieros.	Situación: Cláusula Cumplida

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS DEL CONVENIO DE
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/ME-14722-PE
POR LOS PERÍODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018**

Referencia	Descripción	Evaluación
B. NORMAS GENERALES		
Art. 6	<p>Gastos con cargo a la contribución La contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Proyecto. Sólo podrán cargarse a la Contribución los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Proyecto.</p> <p>No podrán cargarse gastos indirectos o servicios de funcionamiento general, no incluidos en el presupuesto.</p>	Situación: Cláusula Cumplida
Art. 9	<p>Tasa de cambio La equivalencia de dólares de otras monedas convertibles en que puedan ser hechos los desembolsos de la contribución, se calculará aplicando la tasa de cambio vigente en el mercado en la fecha del desembolso.</p>	Situación: Cláusula Cumplida
Art. 11	<p>Adquisición de bienes y servicios, y contratación de consultores</p> <p>a) Con cargo a la contribución y hasta por el monto destinado para tal fin en el presupuesto incluido en el anexo que describe el programa, el beneficiario podrá adquirir bienes y servicios, y contratar los consultores previstos en el programa.</p> <p>b) Cuando los bienes y servicios y los consultores que se contraten para el programa se financien con el aporte, el beneficiario utilizará procedimientos que permitan la participación de varios proponentes y prestará atención a la economía, eficiencia y razonabilidad de precios.</p> <p>c) Durante la ejecución del programa, los bienes a que se refiere el inciso a) se utilizará exclusivamente para la realización del programa.</p>	<p>Situación: Cláusula Cumplida</p> <p>Situación: Cláusula Cumplida</p> <p>Situación: Cláusula Cumplida</p>
Art. 13°	<p>Control interno y registros</p> <p>(a) El beneficiario deberá mantener: (i) un sistema de información financiera aceptable para el Banco que permita el registro contable, presupuestario y financieros, y la emisión de estados financieros; y, ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del programa, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en el Convenio.</p>	Situación: Cláusula Cumplida

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Al
Director Ejecutivo
World Vision Perú
Lima-Perú.-

31 de agosto de 2018

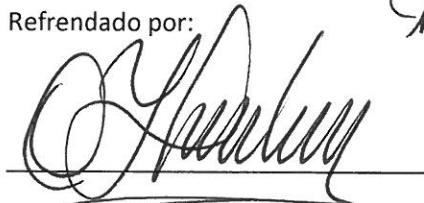
1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de *World Vision* Perú que comprenden el estado de flujos de efectivo por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por los períodos terminados en la última fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría con fecha 31 de agosto de 2018. Nuestro examen también incluyó, la revisión de los procesos de adquisiciones de bienes y la selección y contratación de los servicios de consultoría durante el ciclo de vida del proyecto, conforme se indica en el anexo N° 1 adjunto.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú., así como los requerimientos en materia de políticas sobre auditoría de proyectos establecidos por el BID. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que *World Vision Perú* ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas que forman parte de los estados de flujos de efectivo, y de inversiones acumuladas por los períodos examinados.
3. Como se describe en la Nota 2 al estado de solicitudes de desembolso, y tal como lo requiere el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, *World Vision Perú* tiene como política preparar este estado aplicando la base contable del efectivo. Según esta base, los ingresos son reconocidos cuando se reciben y los gastos cuando son pagados, y no cuando se devengan.
4. En nuestra opinión, los procesos de selección y contratación de servicios de consultoría en los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, respecto de los cuales, revisamos US \$ 171,431. y US \$ 66,751 por la adquisición de bienes en el proyecto, fueron efectuados de conformidad con las políticas establecidas por el BID y la documentación de soporte de las solicitudes de desembolso correspondientes a los períodos examinados, se encuentra razonablemente presentada y representa gastos válidos y elegibles para el proyecto.

World Vision Perú

5. Este informe se emite únicamente para información y uso de *World Vision Perú* y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por lo que no debe ser usado por otros o para fines distintos a los aquí indicados.

Lima, Perú
31 de agosto de 2018

Refrendado por:

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Oswaldo Fonseca Luna', written over a horizontal line.

Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8095

Fonseca, Camargo y Asociados

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
POR LOS PERÍODOS DEL 20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

N°	Fecha valor de solicitud	Solicitado	Aprobado	Registrado
02	14 de diciembre de 2015	89,739	89,739	89,739
04	14 de diciembre de 2016	230,904	230,904	230,904
06	14 de marzo de 2017	257,024	257,024	257,024
08	18 de octubre de 2017	89,633	89,633	89,633
09	25 de enero de 2018	27,050	27,050	27,050
11	24 de julio de 2018	93,414	93,414	93,414
		<u>787,764</u>	<u>787,764</u>	<u>787,764</u>

NOTAS AL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

POR LOS PERÍODOS COMPRENDIDOS DEL
20 DE ABRIL DE 2015 AL 27 DE JULIO DE 2018

1. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

La solicitud de desembolso, es el documento usado por la entidad ejecutora del proyecto para requerir los anticipos de fondos al Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Así mismo, incluye el detalle de los gastos ejecutados por fuente de financiamiento (Contribución BID y Contrapartida Local).

2. POLÍTICAS CONTABLES USADAS PARA LA PREPARACION DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Las políticas contables usadas por la entidad ejecutora de proyecto para la preparación del estado de solicitudes de desembolso son las siguientes:

a) Estado de solicitudes de desembolso

Este estado es preparado teniendo como base los registros contables de la entidad ejecutora del proyecto y la documentación correspondiente a las solicitudes de desembolso preparadas y presentadas al BID.

b) Base contable

El estado de solicitudes de desembolso es preparado de acuerdo con la base contable de efectivo. Según esta base, las solicitudes de desembolso son reconocidas y registradas en la fecha de pago de las transacciones y cuando se realiza la efectivización en las cuentas corrientes del proyecto (en Dólares Estadounidenses y en Soles).

c) Moneda extranjera y tipo de cambio

El estado de solicitudes de desembolso es preparado en Dólares Estadounidenses. Los gastos ejecutados con fondos de la Contribución BID en moneda local (Soles) son convertidos a Dólares Estadounidenses, de conformidad con las políticas establecidas por el BID en el Artículo 9° "Gastos efectuados" de las Normas Generales Aplicables a las Cooperaciones Técnicas no Reembolsables. Esta disposición, establece que los gastos realizados en Soles con fondos de la Contribución BID, son convertidos a Dólares Estadounidenses con base al tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en la moneda del país del organismo ejecutor (fecha de la monetización). Así mismo, la conversión de los gastos en moneda local a dólares estadounidenses provenientes del Aporte local - cuando ocurra - debe realizarse al tipo de cambio de la fecha de presentación de la solicitud de desembolso ante el Banco.

ANEXO N° 1

**RELACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA Y ADQUISICIÓN DE BIENES
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, 2016 Y 2017
Y EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 27 DE JULIO DE 2018
(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

a) Servicios de consultoría

<u>Item</u>	<u>Nombre</u>	<u>Descripción del servicio</u>	<u>Monto</u>
1.9	I-DEV PERU	Consultoría sobre estudio de la cadena de abastecimiento de las Cocinas y sus Componentes	4,000
3	GOLD STANDARD FOUNDATION	Servicio de consultoría sobre Reducción de las barreras que encaran los pequeños agentes en implementación de programas de cocinas limpias	106,000
1.7	Francis Valdez Padilla y Hugo Aroni Tucno (facilitadores)	Capacitación de asociaciones comunitarias en gestión de empresas y procesos organizacional.	2,000
4.2	Mario Vildosola Benavente	Costos de post producción/edición/publicación/servicio edición video.	4,500
1.3	José Espinoza, Gean Carlos Cabrejo (facilitadores regionales)	Elaboración de material de capacitación en uso y construcción y mantenimiento de cocinas	1,308
1.5	Facilitadores regionales	Identificación de grupos y asociaciones en las comunidades. Contratación de maestros en construcción civil	1,585
4.5	Fiscalización de Tecnologías de Información y Comunicación EIRL	Creación e implementación de un sistema de evaluación y seguimiento de calidad participativa	1,625
1.7	Francis Valdez Padilla y Hugo Aroni Tucno (facilitadores)	Capacitación de asociaciones comunitarias en gestión de empresas y procesos organizacionales.	2,000
4.2	Mario Vildosola Benavente	Costos de post producción/edición/publicación/ edición video	4,500
1.3	José Espinoza, Gean Carlos Cabrejo (facilitadores regionales)	Elaboración de material de capacitación en uso y construcción y mantenimiento de cocinas	1,308
1.5	Facilitadores regionales	Identificación de grupos y asociaciones en las comunidades. Contratación de maestros en construcción civil	1,585
4.5	Fiscalización de Tecnologías de Información y Comunicación EIRL	Creación e implementación de un sistema de evaluación y seguimiento de calidad participativa	1,625
	Universidad Cayetano Heredia	Evaluación del estado de salud de las personas que emplean cocinas mejoradas certificadas de WVP	34,990
	DZ Creative Group EIRL	Servicio de formato digital HD versión testimonial	1,521
	Microsol Perú SAC	Servicio de consultoría	2,884
			171,431

b) Adquisiciones

<u>Item</u>	<u>Descripción del servicio</u>	<u>Monto</u>
1.5	Equipos para facilitadores para la identificación de grupos y asociaciones en las comunidades.	18,500
2.4	Capacitación para las familias identificadas y elaboración de acuerdos	1,000
2.5	Instalación de 650 cocinas	47,251
		66,751

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Al
Director Ejecutivo
World Vision Perú
Lima-Perú.-

31 de agosto de 2018

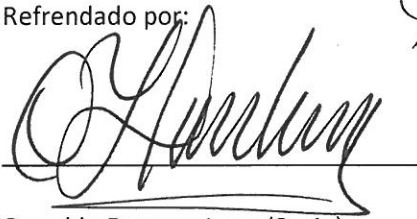
1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de *World Vision Perú* que comprenden el estado de flujos de efectivo por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018, y el estado de inversiones acumuladas por los períodos terminados el 27 de julio de 2018, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al Proyecto "*Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas*", financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría el 31 de agosto de 2018.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú, así como los requerimientos en materia de políticas sobre auditoría de proyectos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros examinados no incluyen errores materiales.
3. *World Vision Perú*, es responsable de establecer y mantener una efectiva estructura de 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 del sistema de control interno. Los objetivos de la estructura de 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 flujos de efectivo, y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 a los estados financieros del proyecto. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura de control interno sobre períodos futuros están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan resultar 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 una adecuada comprensión del sistema de control interno por los períodos del 20 de abril de 2015 al 27 de julio de 2018. Con respecto a dicho sistema, 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 sistema de control interno; por lo tanto, no la expresamos.

World Vision Perú

5. Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es aquella 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 que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes con relación a los estados financieros del proyecto, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideremos sea una deficiencia significativa, conforme a la definición anterior.
6. Este informe se emite únicamente para información y uso de *World Vision Perú* y del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por lo que no debe ser usado por otros o para fines distintos a los aquí indicados.

Lima, Perú
31 de agosto de 2018

Refrendado por:



Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8095

Fonseca, Camargo y Asociados

Anexo N° 2

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados en nuestro examen a las operaciones ejecutadas fueron, entre otros, los siguientes:

1. Revisión de la documentación relacionadas con los antecedentes del proyecto y otros aspectos sobre la administración de los recursos que incluyó:
 - Comprensión de la estructura orgánica de la entidad ejecutora, su sistema de control interno financiero, reglamentos y normas internas aplicables para la ejecución de fondos en el proyecto.
 - Convenio suscrito con el Banco, normatividad aplicable y otros documentos relacionados tales como el plan operativo y plan de adquisiciones aprobado.
 - Normas y procedimientos establecidos por el Banco para la contratación de consultores, y adquisiciones de bienes y servicios financiados con recursos del FOMIN y la Contrapartida Local.
 - Procedimientos y controles internos establecidos por la entidad ejecutora del proyecto para el manejo de los recursos financiados por el BID y la Contrapartida Local.

Auditoría de estados financieros

2. Para el examen del estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas se incluyeron los procedimientos de auditoría que se resumen a continuación:
 - Comprensión del sistema de control interno y de sus componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, sistema de información y comunicaciones y monitoreo; a partir de lo cual, se llevó a cabo la evaluación del riesgo de error material.
 - Comprensión de las políticas contables utilizadas para la elaboración de los estados financieros básicos del proyecto, para establecer su aplicación en el período examinado.
 - Revisión de los ingresos provenientes de la Contribución BID en el período a examinar, para determinar si los fondos fueron depositados en las cuentas bancarias del proyecto en Dólares Estadounidenses y en Soles.
 - Examen de los gastos ejecutados con fondos del proyecto (Contribución BID), con el propósito de determinar si fueron clasificados apropiadamente en la categoría de inversión que corresponden, están debidamente documentados y se aplicaron para los propósitos establecidos en el convenio, de conformidad con el presupuesto aprobado.

- Revisión selectiva de las justificaciones de gasto incluidas en las solicitudes de desembolsos presentadas ante el Banco, así como los gastos ejecutados pendientes de justificación, para determinar su conformidad, exactitud, y elegibilidad.
- Conciliación de los registros contables del programa con los registros del BID por cada actividad, con base a la información incluida en los formularios LMS1 y LMS10.

Evaluación de cumplimiento de los términos del convenio

3. Para la evaluación del cumplimiento de cláusulas contables y financieras establecidas en el convenio, se aplicaron los siguientes procedimientos:
 - Identificación de las cláusulas contables y financieras del convenio que, de no ser observadas, podrían tener un efecto directo sobre los estados financieros del proyecto.
 - Evaluación del riesgo de incumplimiento, por cada aspecto de importancia concerniente a las cláusulas contables y financieras del Convenio y Normas Generales aplicables.
 - Realizar pruebas de cumplimiento para proveer seguridad razonable que se detectarán instancias de incumplimiento al convenio.
 - Comprobar si los desembolsos fueron realizados de conformidad con los términos fijados en el Convenio y las Normas Generales aplicables, al igual que si existen fondos desembolsados para propósitos no autorizados.

Examen integrado de los procesos de adquisiciones, contratación de servicios de consultaría y solicitudes de desembolso

4. Para el examen integrado de las adquisiciones y solicitudes de desembolso presentadas al Banco, se aplicaron los siguientes procedimientos:
 - Revisión de los procesos de adquisiciones realizados que incluyó, entre otros procedimientos:
 - Comprensión de las normas y procedimientos aplicables para realizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, y selección y contratación de consultores, en el período examinado.
 - Verificar si los procesos de adquisición de bienes estaban incluidos en el plan de adquisiciones que forma parte del plan operativo anual aprobado por el Banco.
 - Verificar si los procesos de adquisición de bienes fueron realizados de conformidad con los procedimientos previstos en el Convenio.
 - Revisión de los procesos de selección y contratación de consultores realizados por la entidad ejecutora del proyecto que incluyó, entre otros, la aplicación de los siguientes procedimientos:
 - Comprensión de las normas y procedimientos aplicables para llevar a cabo los procesos de selección de consultores en el período examinado;
 - Verificar si la entidad ejecutora cumplió con elaborar los Términos de Referencia para la selección de consultores, y los documentos relativos a la conformación del comité de evaluación, sistema de evaluación de postores, lista corta, modelo de contrato, evaluación de propuestas, suscripción del contrato de consultoría, así como obtuvo la no objeción del Banco.

- Verificar si los consultores convocados cumplieron con presentar la documentación que acredite su calificación y experiencia, y el comité de selección cumplió con evaluar a los candidatos y elaboró el informe de evaluación pertinente. Así mismo, verificar si el Banco otorgó la no objeción en los casos aplicables.
- Verificar si los contratos suscritos entre la entidad ejecutora del proyecto y los consultores fueron concordantes con los requisitos fijados en los Términos de Referencia, en cuanto a: objetivos del servicio, plazos, y productos o informes finales a presentar, y si se cumplieron adecuadamente.

Revisión de las justificaciones de gasto

- Para la revisión de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco, se aplicaron los siguientes procedimientos:
 - Comprobar si las solicitudes de desembolso fueron preparadas y presentadas de acuerdo con los requerimientos del Banco;
 - Comprobar que las solicitudes de desembolso se encuentren debidamente sustentadas por documentación adecuada, suficiente y acorde con las regulaciones tributarias aplicables en el Perú.
 - Verificar si las solicitudes de desembolso se encuentran sustentadas por comprobantes de gastos fidedignos, tales como: órdenes de compra, contratos, facturas, constancias de recepción de bienes y servicios, firmadas por personal autorizado e informes de conformidad para los servicios de consultoría. Así mismo, verificar si los fondos de la Contribución BID se destinaron a los propósitos del Convenio.
 - Verificar si los montos incluidos en las solicitudes de desembolso como gastos ejecutados y justificados en el periodo examinado y los gastos ejecutados pendientes de justificación corresponden a:
 - gastos debidamente autorizados;
 - son elegibles para ser financiados con fondos de la Contribución BID.
 - fueron efectivamente pagados con la fuente de financiamiento aprobada; y,
 - los gastos están reflejados en los registros contables de la entidad ejecutora.
 - Verificar si los gastos incluidos en las solicitudes de desembolso se encuentran apropiadamente clasificados en los componentes que les corresponde, en concordancia con el presupuesto aprobado.
 - Comprobar que los documentos que respaldan los gastos se conserven en forma ordenada en los archivos de la entidad ejecutora, mediante procedimientos que aseguren la integridad de la información, y su fácil ubicación;

Evaluación del sistema de control interno

5. Revisión del sistema de control interno, incluyendo los procedimientos establecidos para la administración de los fondos ejecutados en el proyecto y el registro de las operaciones, que comprende:

- Evaluación de los aspectos relacionados con el ambiente de control establecido por la entidad ejecutora, para determinar si los aspectos de organización, línea de autoridad y responsabilidad, segregación de funciones, y políticas internas establecidas para el manejo de fondos fueron adecuadamente implementados.
- Evaluación de los procedimientos de control establecidos para la recepción, custodia y pago de las transacciones con recursos de la Contribución BID, a fin de determinar si funcionaron con efectividad en el período examinado.
- Evaluación de las políticas y procedimientos establecidos por la entidad ejecutora para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera del Convenio, de manera consistente con los estados financieros institucionales.
- Evaluación de las actividades de monitoreo ejecutadas por la entidad ejecutora para determinar si son adecuadas, en términos de proporcionar información apropiada sobre la calidad del control interno y su efectividad. Así mismo, verificar si la entidad ejecutora adoptó acciones correctivas apropiadas para corregir las deficiencias identificadas por la misma administración en forma oportuna.

ANTECEDENTES Y COSTO DEL PROYECTO

El 30 de enero de 2015, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID y WORLD VISION PERÚ suscribieron el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/ME-14722-PE, para financiar el Proyecto *"Financiamiento de Cocinas Limpias y Eficientes en Comunidades Andinas"*. El proyecto tiene como objetivo respaldar los modelos de negocios comunitarios para ofrecer cocinas tecnológicamente limpias a comunidades andinas en Perú que utilizan leña para cocinar y, al hacerlo, probar y perfeccionar un conjunto de herramientas que simplificaran el proceso del financiamiento del carbono para pequeños promotores de proyectos de cocinas. Con ello, se espera reducir los gases de efecto invernadero y contribuir a la mejora de la salud de los hogares pobres y de bajos ingresos de Ayacucho y Ancash.

Para el logro de sus objetivos, el proyecto incluye los siguientes componentes:

- **Componente I: Fortalecimiento del suministro de productos y servicios relacionados con las cocinas.**

El objetivo de este componente fue fortalecer el suministro de productos y servicios relacionados con las cocinas para las comunidades beneficiarias del proyecto. Este componente prevé el desarrollo de las actividades siguientes:

- (i) evaluación de la cadena de suministros de cocina y componentes e identificación de empresas y empresarios locales;
- (ii) evaluación de modelos de negocio comunitarios;
- (iii) identificación de organizaciones comunitarias que respalden la divulgación de las cocinas;
- (iv) creación de módulos de capacitación para organizaciones comunitarias en gestión de empresas; y,
- (v) formulación de material de capacitación, directrices, herramientas de formación técnica y medidas de apoyo técnico para MIPYME dedicadas a cocinas.

- **Componente II: Mejora del acceso a cocinas tecnológicamente limpias en comunidades pobres.**

Este componente tuvo como objetivo aumentar el acceso a cocinas tecnológicamente limpias en hogares pobres y de bajos ingresos. Las actividades a ejecutarse son las siguientes:

- (i) evaluación rápida de los contextos comunitarios;
- (ii) definición de criterios de participación y selección de familiares en las comunidades identificadas, tales como nivel de ingresos, tipo de cocina actual y combustible para cocinar;
- (iii) estudio de mercado sobre modelos de cocinas y selección de cocinas por parte de las comunidades, con la certificación de SENCICO o nuevos diseños de cocinas de alto potencial que puedan recibir la certificación de SENCICO durante la implementación de proyecto;
- (iv) creación de material de capacitación para familias sobre el uso, ventajas, mantenimiento y el mercado de carbono.
- (v) capacitación y sensibilización de las familias identificadas y la formulación de acuerdos;
- (vi) instalación de cocinas planes de incentivos;
- (vii) establecimiento de procesos de seguimiento y supervisan dentro de la asociación comunitaria; y,
- (viii) aplicación de procesos de desarrollo e implementación de proyectos de financiamiento del carbono según la metodología *Gold Standard*.

- **Componente III: reducción de las barreras que encaran los pequeños agentes en la implementación de programas de cocinas limpias mediante el financiamiento del carbono.**

El objetivo de este componente consistió en identificar las prácticas óptimas, los conocimientos y retos de los proyectos de cocinas mejoradas existentes y crear herramientas y procesos más accesibles y fáciles de utilizar para el financiamiento del carbono. Las actividades son las siguientes:

- (i) creación de un libro blanco de prácticas óptimas de proyectos existentes de cocinas limpias;
- (ii) formulación de herramientas de asistencia a proyectos de carbono para proyectos de cocinas con sello Gold Standard;
- (iii) capacitación de usuarios en los procesos simplificados y las herramientas creadas;
- (iv) comprobación de prácticas óptimas y herramientas en instalaciones piloto en el marco del componente II y perfeccionamiento de las herramientas.

- **Componente IV: Gestión de conocimientos y estrategia de comunicaciones.**

El objetivo de este componente consistió en documentar y comunicar el modelo de divulgación de las cocinas formulado en el marco del proyecto; presentar la herramienta de asistencia del carbono para cocinas limpias creada como parte del proyecto con la Fundación *Gold Standard* a las principales partes interesadas en el mundo de las cocinas, y reproducir y extender los resultados obtenidos por medio de un mayor uso y adopción de la herramienta del carbono.

Para la divulgación y comunicación de los conocimientos y las experiencias se realizarán audiencias con:

- (i) otras organizaciones de la sociedad civil, organismos multilaterales y redes de expertos, con experiencia o interés en el desarrollo de proyectos similares en el campo de cocinas; y,
- (ii) otras comunidades del Perú interesadas en el modelo de divulgación comunitario de cocinas limpias.

Las actividades y productos a ejecutar, comprenden la formulación de un manual centrado en el establecimiento del modelo financiero y las herramientas para prestar financiamiento a largo plazo para el suministro de energía limpia a hogares pobres de zonas rurales. Para compartir las lecciones aprendidas y los conocimientos generados por el proyecto con las partes interesadas locales e internacionales en la comunidad de desarrollo de las cocinas, el proyecto prevé el desarrollo de las siguientes actividades:

- facilitar la participación comunitaria mediante eventos de capacitación y procesos de seguimiento, evaluación y aprendizaje;
- brindar capacitación y visitas de apoyo para compartir el aprendizaje entre los beneficiarios de las comunidades;
- realizar eventos para promover el aprendizaje y la reflexión en las comunidades locales;
- realizar reuniones regionales anuales de aprendizaje y reflexión sobre el proyecto; y,
- compartir las lecciones aprendidas en foros nacionales e internacionales, como la Asociación de Fondos Ambientales de América Latina, Carbón Expo, el Foro Latinoamericano del Carbono, el sistema Integrado (SIGA) y la Conferencia de las Partes de las Naciones Unidas.

Costo total del proyecto y fuentes de financiamiento

Según el presupuesto modificado del Convenio, el costo total de la cooperación técnica no reembolsable del BID asciende a US \$ 1,458,700 (US \$ 839,420 por la Contribución BID y US \$ 619,280 por el Aporte Local). El detalle del presupuesto fue como sigue:

<u>Categoría de inversión</u>	<u>FOMIN</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
01.00 Fortalecimiento de las oportunidades económicas para empresarios locales.	125,410	-	125,410
02.00 Mejora del acceso a cocinas tecnológicamente limpias a comunidades pobres.	181,365	330,300	511,665
03.00 Reducción de las barreras que encaran los pequeños agentes en la implementación de programas de cocinas limpias mediante el financiamiento del carbono.	424,000	75,000	499,000
04.00 Gestión de conocimientos y estrategia de comunicaciones	73,645	31,500	105,145
05.00 Gestión de proyecto	-	182,480	182,480
06.00 Evaluación intermedia	5,000	-	5,000
07.00 Evaluación final	20,000	-	20,000
08.00 Revisión ex post	10,000	-	10,000
Total	839,420	619,280	1,458,700

Plazo de ejecución del proyecto

El plazo establecido para la ejecución del proyecto fue de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la suscripción del Convenio.

Mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 2434/2017 del 19 de diciembre de 2017, el BID aprobó la extensión del plazo de ejecución del proyecto hasta el 30 de abril de 2018.