



Firmado digitalmente por:
ALCANTARA BERNAOLA
JOAQUIN ALBERTO PEDRO
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 27/05/2020 17:29:58-0500



RSM Panez, Chacaliaza & Asociados
Av. De La Floresta 497, 2do Piso
Urb. Chacarilla del Estanque
San Borja, Lima-Perú
T: 51(1) 3726262
www.rsm.pe

Lima, 13 de marzo de 2020

Señora
Betty Sotelo Bazán
Directora General
Oficina General de Inversiones y Proyectos
Ministerio de Economía y Finanzas
Presente

Ref.: Auditoría financiera gubernamental de la Ex Unidad de Coordinación de
Cooperación Técnica y Financiera, ejercicio económico 2018

Asunto: Entrega de informe de auditoria

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigirnos a usted con la finalidad de alcanzar adjunto cuatro (4) ejemplares del Informe de auditoría de estados financieros en moneda extranjera del Convenio de Donación BID N° ATN/CN 13202-PE, periodo comprendido del 1 de enero de 2018 al 29 de julio de 2019.

Asimismo, adjuntamos un cd conteniendo el informe de auditoría del Convenio de Donación y el Contrato de Préstamo en versión pdf, para ser remitido al Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Sin otro particular, quedamos de usted.

Atentamente,

Alberto Alcántara Bernola
Socio de Auditoria

PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE R.L.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Panez, Chacaliaza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Unidad Ejecutora 004: Ex UNIDAD DE COORDINACION DE COOPERACION TECNICA FINANCIERA.

Programa para la Gestion Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú - PROSEMER

Convenio de Financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE

Informe de auditoría sobre estados financieros de propósito especial

Por el periodo comprendido entre 01 enero de 2018 al 29 de julio de 2019

Contenido

Resumen Ejecutivo

Estados financieros de propósito especial del Programa

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

- Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los estados financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano

RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera de propósito especial del Convenio de Financiamiento no reembolsable ATN/CN – 13202 –PE para la gestión eficiente y sostenible de los recursos energéticos del Perú – PROSEMER por el periodo comprendido entre el 1 enero de 2018 y el 29 de julio de 2019.

1. Antecedentes del Programa

Mediante Resolución Suprema N° 039-2012-EF, se aprobó la Cooperación Técnica No Reembolsable entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, siendo la Unidad Ejecutora de esta intervención el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales (UCPS) con la colaboración técnica del Ministerio de Energía y Minas (MEM), del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN), de Petróleos del Perú (PETROPERÚ) y del Fondo Nacional de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), en adelante referidos como los “sub-ejecutores”.

El Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú – PROSEMER, fue suscrito el 25 de junio de 2012. El monto de la cooperación es de US\$18,287,700.

Objetivos del Programa

El objetivo del Programa, es contribuir a una gestión equilibrada y sostenible de los recursos energéticos con los que cuenta el país.

Los objetivos específicos del Convenio son:

- (i) Fortalecer la capacidad de las instituciones para desarrollar un ejercicio periódico e inclusivo de planificación energética sistemática e integrada de largo plazo.
- (ii) Mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de las empresas públicas más relevantes del sector energía.
- (iii) Robustecer la capacidad institucional y el marco normativo para la promoción de proyectos energéticos, particularmente de aquellos relacionados con energía renovable, ahorro y uso eficiente de energía

Con Carta N° 1407/2016, el BID informa a la UCPS que, el saldo del costo del convenio es de CAD19,000,000 (Dólares canadienses) equivalente a US\$17,522,802.

2. Objetivos de la auditoría

- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de que los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo comprendido entre 01 enero de 2018 al 29 de julio de 2019, que incluye el periodo de cierre.
- Evaluar el control interno del Convenio con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

La presente auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs.

El examen comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría para examinar de manera selectiva los gastos ejecutados por los componentes del Convenio, así como los ingresos recibidos del BID y la sustentación de los fondos disponibles en bancos; asimismo, evaluamos las acciones de ejecución y logros del Convenio para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, asignables y razonables bajo los términos del Convenio.

En relación al control interno del Programa, revisamos y evaluamos dicho sistema para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si tales políticas y procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

3. Resultados de la auditoría

Los resultados obtenidos de la auditoría practicada a los estados financieros del Programa, se emitió el siguiente informe:

Informe sobre estados financieros de propósito especial

La auditoría realizada a los estados financieros del Convenio que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido entre el 01 enero de 2018 y el 29 de julio de 2019, y las notas explicativas de los estados financieros, no reveló desviaciones significativas que afecten nuestra opinión

Atentamente,

J. Alberto Alcántara Bernaola

Socio

PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE R.L.

Lima, 28 de febrero de 2020



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A la Directora General de la Oficina General de Inversiones y Proyectos del Ministerio de Economía y Finanzas, en relación a la auditoría de la extinta Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera – UCCTF del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú (PROSEMER)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú (PROSEMER) ejecutado por la Ex Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 29 de julio de 2019, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú (PROSEMER), por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 29 de julio de 2019, han sido preparados en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/13202-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoria Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Economía y Finanzas entidad a cargo de la ejecución del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE a través de la Ex Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera - UCCTF, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Informe del auditor independiente (continuación)

Párrafos de énfasis

Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Ex Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera – UCCTF en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN 13202-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Programa y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión

Cierre del Programa

De acuerdo con las condiciones del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE, el plazo de las operaciones del Programa culminó el 30 de abril de 2019, cumpliendo el periodo de cierre el 29 de julio de 2019, para el cierre financiero y liquidación de las actividades del Convenio, según Nota 17.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración General es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que el Coordinador General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros



RSM Panez, Chacaliza & Asociados
Av. De La Floresta 497, 2do Piso
Urb. Chacarilla del Estanque
San Borja, Lima-Perú
T: 51(1) 3726262
www.rsm.com.pe

Informe del auditor independiente (continuación)

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú – PROSEMER.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Coordinador General.

Comunicamos a los responsables del Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú – PROSEMER, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.

J. Alberto Alcántara Bernaola (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 3380

Lima, Perú
Febrero 28, 2020

Programa para la Gestion Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú - PROSEMER
Convenio de Financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE

Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el periodo comprendido entre el 1 enero de 2018 y el 29 de julio de 2019

(Expresado en Dólares Americanos)

	Nota	Al 29 de julio de 2019		Al 31 de diciembre de 2018	
		Aporte		Aporte	
		BID	Total	BID	Total
		US\$	US\$	US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO					
Acumulado al Inicio del período		17,221,246	17,221,246	16,461,481	16,461,481
Durante el periodo:					
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	4	-	-	759,765	759,765
Total efectivo recibido		17,221,246	17,221,246	17,221,246	17,221,246
DESEMBOLSOS EFECTUADOS					
Acumulado al Inicio del período		16,394,191	16,394,191	14,673,510	14,673,510
Durante el periodo:					
Pagos por Bienes y Servicios	5	740,776	740,776	1,720,690	1,720,690
Total efectivo desembolsado en el periodo		17,134,967	17,134,967	16,394,200	16,394,200
Otros - Operaciones por Regularizar		-	-	(9)	(9)
Total efectivo desembolsados		17,134,967	17,134,967	16,394,191	16,394,191
SALDO DISPONIBLE AL CIERRE DEL PERIODO		86,279	86,279	827,056	827,056

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

Programa para la Gestion Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú - PROSEMER
Convenio de Financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 29 de julio de 2019

CATEGORIA DE INVERSION		PRESUPUESTO PROYECTO	ACUMULADO AL 2017	EJERCICIO 2018	ACUMULADO AL 2018	EJERCICIO 2019	ACUMULADO AL 2019	SALDO
1	PLANEAMIENTO ESTRATEGICO	8,378,921	6,164,859	1,331,787	7,496,646	675,358	8,172,004	206,917
2	ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO EN EL SECTOR ENERGETICO	3,356,066	3,337,233		3,337,233		3,337,233	18,833
3	ENERGIAS RENOVABLES (ER) Y EFICIENCIA ENERGÉTICA (EE)	4,139,630	3,705,593	271,717	3,977,309	40,501	4,017,810	121,820
4	COSTOS CONTRATACION DE PERSONAL PARA APOYAR LA GESTION Y LA ADMINSTRACION DEL PROGRAMA	667,800	535,448	93,160	628,607	24,917	653,524	14,276
5	AUDITORIA EXTERNA, EVALUACION Y SEGUIMIENTO	66,000	15,984	24,027	40,011		40,011	25,989
6	COMISION DE LA ADMINISTRACIÓN (5% DE LA CONTRIBUCION)	914,385	914,385		914,385		914,385	-
TOTAL US\$		17,522,802	14,673,501	1,720,690	16,394,191	740,776	17,134,967	387,835

Porcentaje de Ejecución

84%

94%

98%

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

**Programa para la Gestion Eficiente y Sostenible de los recursos energéticos del Perú -
PROSEMER
Convenio de Financiamiento no reembolsable ATN/CN-13202-PE**

Notas a los estados financieros

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 29 de julio de 2019

1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Antecedentes

El Programa de Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales (UCPS), fue creado en el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF mediante Decreto Ley N° 25535 del 09 de junio de 1992, estableciéndose en la referida norma, que dicho Programa goza de autonomía económica y administrativa.

Tiene como funciones la coordinación y ejecución administrativa que contemplen los Convenios de Préstamos Sectoriales y/o de Cooperación Técnica asociados a los mismos, que le sean asignados por Decreto Supremo.

La ejecución administrativa se basa exclusivamente en las normas, procedimientos y reglamentos establecidos en los Convenios de Cooperación Técnica o en las modificaciones que se acuerden con los Organismos Internacionales.

Mediante Ley N° 28562 de 30 de junio de 2005 - “Ley que autoriza Crédito Suplementario en el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2005” - se estableció que la UCPS depende del Viceministerio de Economía.

Mediante Ley N° 30114 de 01 de diciembre de 2013 - “Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014”, se estableció que la UCPS se encuentra bajo el ámbito del Viceministerio de Hacienda, para tal efecto dicho Viceministerio queda facultado durante el año 2014 para modificar los documentos de gestión.

Con Resolución Vice Ministerial N° 001-2014-EF/11.01 del 10 de marzo de 2014, se delega en la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, las atribuciones y autoridad para coordinar, orientar, supervisar y evaluar la gestión de la Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales.

Mediante Decreto Supremo N° 117-2014-EF del 23 de mayo de 2014, la Unidad fue incluida en la Estructura Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas, bajo la denominación de “Dirección – Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales”; dependiendo del Despacho Viceministerial de Hacienda y como Órgano de Línea de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público; manteniendo su autonomía presupuestal.

Mediante Ley N° 30520 de 30 de noviembre de 2016, Ley de Endeudamiento del Sector Publico para el Año Fiscal 2017, estableció en su Cuarta Disposición Complementaria.

Información General

Mediante Resolución Suprema N° 039-2012-EF, se aprobó la Cooperación Técnica No Reembolsable entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, siendo la Unidad Ejecutora de esta intervención el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales (UCPS) con la colaboración técnica del Ministerio de Energía y Minas (MEM), del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN), de Petróleos del Perú (PETROPERÚ) y del Fondo Nacional de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), en adelante referidos como los “sub-ejecutores”.

El Convenio de Financiamiento No Reembolsable ATN/CN-13202-PE, Programa para la Gestión Eficiente y Sostenible de los Recursos Energéticos del Perú – PROSEMER, fue suscrito el 25 de junio de 2012. El monto de la cooperación es de US\$18,287,700 (Dieciocho Millones Doscientos Ochenta y Siete Mil Setecientos con 00/100 Dólares americanos).

Objetivo del Programa

El objetivo del Programa, es contribuir a una gestión equilibrada y sostenible de los recursos energéticos con los que cuenta el país.

Los objetivos específicos del Programa son:

- i) Fortalecer la capacidad de las instituciones para desarrollar un ejercicio periódico e inclusivo de planificación energética sistemática e integrada de largo plazo.
- ii) Mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de las empresas públicas más relevantes del sector energía.
- iii) Robustecer la capacidad institucional y el marco normativo para la promoción de proyectos energéticos, particularmente de aquellos relacionados con energía renovable, ahorro y uso eficiente de energía.

Con Carta N° 1407/2016, el BID informa a la UCPS, el saldo del costo del convenio es de CAD19,000,000 (Dólares canadienses) equivalente a US\$17,522,802 (Dólares americanos).

El costo de la Cooperación Técnica no reembolsable aprobada con Carta N° 2266/2018 de fecha 29.10.2018, es el siguiente:

Componentes de Inversión	US\$
Componente I. Planeamiento Energético	8,378,921
Componente II. Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético	3,356,066
Componente III. Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)	4,139,630
Costos contratación de personal para apoyar la gestión y administración del Programa	667,800
Auditoría externa, evaluación y seguimiento	66,000
Comisión administración (5% de la contribución)	914,385
Total del Programa	17,522,802

Componentes del Programa

Para el cumplimiento de los objetivos del Programa, este comprende a los componentes siguientes:

Componente 1: Planeamiento Energético.

Este componente tiene como objetivo:

- i) Mejorar las habilidades y conocimientos del personal que se desempeñe en los diversos organismos del Gobierno, con responsabilidades en el proceso de planeamiento sectorial, en aspectos metodológicos, técnicos, económicos y socio – ambientales.
- ii) Acrecentar la coordinación de las diferentes instancias del gobierno afectadas por el planeamiento sectorial entre sí y con otros actores relevantes del sector privado y la sociedad civil.
- iii) Incrementar la capacidad de administración y gestión del flujo de información sectorial de planificación.

Componente 2: Actividad Empresarial del Estado en el sector energético.

Este componente contiene como objetivo:

- i) Fortalecer la gobernanza y gobernabilidad corporativa de las empresas publicas
- ii) Mejorar los conocimientos y habilidad de los técnicos que laboran en la corporación Fondo Nacional de financiamiento de la actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y en las empresas públicas del sector energía en los aspectos relacionados con el gobierno corporativo (GC)

Componente 3: Promoción de Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética.

A través de este componente se prevé:

- i) Mejorar el marco normativo e institucional de promoción de ER y EE
- ii) Robustecer las habilidades y conocimientos de los especialistas de los diferentes niveles del Gobierno para participar en el desarrollo de proyectos y programas de ER y EE.

Del Organismo Ejecutor del Programa

El organismo Ejecutor del Programa, es el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, a través de la Ex Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera UCCTF (Ex Dirección Unidad de Coordinación de Préstamos sectoriales).En la ejecución del Programa se cuenta con la colaboración técnica de Ministerio de Energía y Minas (MEM), del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN), de Petróleos del Perú (PETROPERÚ) y del Fondo Nacional de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), en adelante referidos como los “sub-ejecutores”.

Las instituciones públicas nacionales y sub nacionales responsables en el ámbito energético y las empresas públicas del sector de energía quienes se beneficiarán del Programa.

Equipos Técnicos: El Organismo ejecutor ha conformado un equipo Técnico para apoyar la ejecución del Programa, el equipo está conformado por:

- i) El coordinador del Programa, quien es designado como responsable de la implementación técnica del programa y que tuvo a su cargo la fiscalización directa y coordinación de las actividades a desarrollar en el marco de los tres componentes del Programa.
- ii) Un Responsable Técnico, especialista en planeamiento energético
Comité de seguimiento a los avances del programa (CSP). Es el responsable de monitorear y de dar seguimiento a los avances del programa. El CSP está integrado por representantes de ACDI, el MEM, FONAFE y el Banco, se reúnen con una periodicidad semestral para evaluar los avances del programa, tanto operativos como en lo que respecta a la gestión y ejecución presupuestaria. El mencionado CSP podría invitar a las sesiones a representantes de las instituciones que se beneficien del programa para recabar sus opiniones y contrastarlas sobre la marcha y desempeño del mismo. El Organismo Ejecutor ejerció las funciones de Secretaria Técnica del CSP, siendo el coordinador del programa quien se desempeñó como secretario del CSP.

Comité Técnico de trabajo: El programa cuenta con los comités técnicos conformados por especialistas del MEM y OSINERGMIN para el componente 1 y 3 y del FONAFE y PETRO PERÚ para el componente 2. En ambos comités participa el equipo técnico conformado por el Organismo Ejecutor.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables más importantes para el registro de las operaciones y la preparación de la información financiera son los siguientes:

a) Presentation de los estados financieros

Los estados financieros del programa fueron preparados por la UCCTF del Ministerio de Economía y Finanzas, con base a los registros contables en moneda nacional del sistema SIAF, que son llevados siguiendo las normas, procedimientos y directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

b) Base de contabilización

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptado, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

c) Unidad monetaria

Los registros del Programa son llevados en la moneda contable de la operación y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda la operación (usualmente US\$) a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio acordada entre el Banco de la Nación y el Organismo Ejecutor, en la fecha efectiva de la conversión.

3. EFECTIVO NETO DISPONIBLE

Al 29 de julio 2019, el efectivo disponible en las cuentas bancarias es como sigue:

	2019	2018
<u>Efectivo Disponible</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Cuenta corriente ME US\$ 06-068-000295	89,730	821,433
Cuenta corriente MN US\$ 06-068-318947	549	5,623
Total	86,279	827,056

- a) El saldo de US\$ 86,279 fue devuelto al BID, mediante Carta Orden N° 19000399 del 01.08.2019, de fecha valor de LMS-10 el 05/08/2019.
- b) Mediante memorando N° 396-2019-EF/10.10 de fecha 07.08.2019 se solicita a la DGETP el cierre de las cuentas bancarias del convenio las cuáles son: Cta. Cte. ME 06-068-000295 y Cta. Cte. MN 00-068-318947.

4. DESEMBOLSOS RECIBIDOS

Al 29 de julio de 2019, los fondos recibidos del BID, como anticipo se conforman como se indica:

Fecha valor	N° de Solicitud	Monto Solicitado US\$	Monto Aprobado LMS-10 US\$	Monto Desembolsado US\$
12/12/2018	24	759,765	759,765	759,765
	Total	759,765	759,765	759,765

5. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

Al 29 de julio de 2019, los importes justificados al BID e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas, son como sigue:

Fecha Valor	Desemb. Justificación	2019 US\$	2018 US\$	LSM 10 US\$
01/06/2018	0022	- * 1	1,214,273	2,335,126
04/12/2018	0023	- * 2	498,528	498,640
11/02/2019	0025	3,058	7,889	10,947
28/02/2019	0026	4,127	-	4,127
25/07/2019	0027	85,583	-	85,583
01/08/2019	0028	648,008	-	648,008
		740,776	1,720,690	

Nota: * 1

Fecha Valor	Desemb. Justificación	Año	US\$	LMS10
01/06/2018	22	2017	1,120,853	
01/06/2018	22	2018	1,214,273	
		Total	2,335,126	2,335,126

Nota: * 2

Fecha Valor	Desemb. Justificación		US\$	LMS10
dic-15	23	Gastos bancarios	22	
mar-16	23	Gastos bancarios	90	
04/12/2018	23	2018	498,528	
		Total	498,640	498,640

6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

El Convenio de financiamiento no reembolsable ATN/CN 13202-PE, no cuenta con presupuesto de Contrapartida Nacional (Fuente de Financiamiento RO).

7. COMISION DE ADMINISTRACION

De acuerdo al Capítulo I de la Cláusula 1.02 Comisión de Administración del Convenio ATN/CN 13202-PE, el Banco Interamericano de Desarrollo con cargo a los recursos de la contribución se reserva el equivalente al cinco por ciento (5%) para cubrir los gastos que se generen como administrador de los recursos de la donación de ACIDI. Dicha suma será desembolsada y acreditada en las cuentas del Banco, sin necesidad de solicitud por parte del Beneficiario.

El BID con fecha 23 de julio 2013, afecto a la cuenta del convenio el importe de US\$914,385 por el cobro de la Comisión de Administración; en tal sentido esta ejecución se consolida en el Estado de Inversión Acumulada de la UCCTF.

8. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Agrupar los gastos monetizados efectuados durante el periodo 2019 y 2018 los cuales han sido clasificados en los componentes que se muestran en el siguiente cuadro:

Concepto	Ejercicio 2019			Ejercicio 2018		
	BID US\$	RO.	Total US\$	BID US\$	RO.	Total US\$
Planeamiento Estratégico	675,358	-	675,358	1,331,787	-	1,331,787
Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético	-	-	-	-	-	-
Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)	40,501	-	40,510	271,717	-	271,717
Costos Contratación de Personal para Apoyar la Gestión y la Administración del Programa	24,917	-	24,917	9 360	-	9,360
Auditoría Externa, Evaluación y Seguimiento	-	-	-	15,984	-	15,984
Totales	740,776	-	740,776	1,720,690	-	1,720,690

9. CATEGORIA DE INVERSION

Al 29 de julio de 2019 las categorías de inversión conforme al Presupuesto y sus avances de ejecución acumulada se detallan a continuación:

GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE BID

(Expresado en Dólares americanos)

Concepto	Presupuesto	Acumulado	Ejercicio 2018			Ejercicio 2019			Acumulado	%
		2017	BID	RO.	Total	BID	RO.	Total		
	US\$	US\$	US\$			US\$			US\$	
Planeamiento Estratégico	8,378,921	6,164,859	1,331,787	-	1,331,787	675,358	-	675,358	8,172,004	95.53
Actividad Empresarial del Estado en el Sector Energético	3,356,066	3,337,233	-	-	-	-	-	-	3,337,233	99.44
Energías Renovables (ER) y Eficiencia Energética (EE)	4,139,630	3,705,593	271,717	-	271,717	40,501	-	40,501	4,017,810	97.05
Costos Contratación de Personal para Apoyar la Gestión y la Administración del Programa	667,800	535,448	93,159	-	93,159	24,917	-	24,917	653,524	97.86
Auditoría Externa, Evaluación y Seguimiento	66,000	15,984	24,027	-	24,027	-	-	-	40,011	60.62
Comisión de la administración (5% de la Contribución)	914,385	914,385	-	-	-	-	-	-	914,385	100
Totales	17,522,802	14,673,501	1,720,690	-	1,720,690	740,776	-	740,776	17,134,967	97.79

10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados por parte del BID por concepto de Anticipo de Fondos (Ingresos) con cargo al monto aprobado en el convenio al 29 de julio de 2019, se presentan a continuación:

Del Estado de Flujos de Efectivo

1. EFFECTIVO RECIBIDO

a) Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID

	US\$
1 Fondos recibidos acumulados al 31.12.2017	16,461,481
2 Fondos Recibidos durante periodo 2018	759,765
Fecha	Solicitud de
Valor	Desembolso
12/12/2018	24
	759,765
3 Fondos Recibidos durante periodo 2019	-
Total de Efectivo Recibido	17,221,246

El efectivo recibido de la cuenta del convenio al 29 de julio del 2019, revela un avance del 98% con relación al monto acordado.

- b) El convenio de Donación ATN/CN 13202-PE, no cuenta con presupuesto de Contra partida Nacional (Fuente de financiamiento de RO.

2. INVERSION EFECTUADA

Los desembolsos efectuados de los recursos para la ejecución de programa, se detallan a continuación:

a. Ejecución de Gastos BID

	<u>US\$</u>
Inversión acumulada al 31.12.2017	14,673,501
Inversión del periodo 2018	1,720,690
Inversión del periodo 2019	740,776
Total Inversión Acumulada al 29.07.2019	<u>17,134,967</u>
Conciliación:	
Desembolsos recibidos del BID	17,221,246
Inversión acumulada al 29.07.19	(17,134,967)
	86,279
Depositado en la cuenta del BID según carta orden 19000399	(86,279)
Diferencia	<u>-</u>

b. Conciliación de Recursos

Efectivo recibido acumulado	<u>US\$</u>	<u>Pari Pasu</u>
Aporte del BID	17,221,246	100%
Desembolsos efectuados acumulados	<u>US\$</u>	<u>Pari Pasu</u>
Aporte del BID	(17,134,967)	100%
Total	<u>86,279</u>	

11. CONCILIACION DEL EFECTIVO RECIBIDO APORTE BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL LMS1 REPORTADO POR EL BID

A continuación, se muestra la conciliación del Programa al 29 de julio de 2019:

	<u>US\$</u>
Efectivo Recibido Aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo	17,221,246
Efectivo transferido según registros LMS 1 del BID	17,221,246
Diferencia	<u>-</u>

12. CONCILIACION DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON RECURSOS DE FINANCIAMIENTO BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

A continuación, se muestra la conciliación del Programa al 29 de julio de 2019:

	US\$
Total de desembolsos efectuados con recursos de financiamiento BID según Estado de Flujos de Efectivo	17,134,967
Total Inversiones Acumuladas al 29 de julio de 2019	17,134,967
Diferencia	-

13. CONCILIACIÓN DEL APOORTE BID SEGÚN REGISTRO DEL PROYECTOS CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

Se compone como sigue:

Categoría de Inversión		Estado de Inversiones Acumuladas al 29.07.2019	Reporte del BID (LMS1)	Diferencia
		US\$	US\$	US\$
Componente I	Planeamiento Estratégico	8,172,004	8,172,004	-
Componente II	Actividad empresarial del Estado en el Sector Energético	3,337,233	3,337,233	-
Componente III	Energías renovables (ER) y eficiencia energética (EE)	4,017,810	4,017,810	-
Componente IV	Costos contratación de personal para apoyar la gestión y la administración del Programa	653,524	653,524	-
Componente V	Auditoria externa, evaluación y seguimiento	40,011	40,011	-
Componente VI	Comisión de la administración (5% de la contribución)	914,385	914,385	-
		17,134,967	17,134,967	-

14. AVANCE FINANCIERO DEL PROGRAMA

Al 29 de julio de 2019, comprende lo siguiente:

Fuente de Financiamiento	Presupuesto	%	Ejecución	%
	US\$		US\$	
Aporte BID	17,522,802	100	17,134,967	98
Aporte Local	-	-	-	-
Total	17,522,802	100	17,134,967	98

15. ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Al 29 de julio de 2019, comprende lo siguiente:

Periodo 2019

N° de Solicitud	Fecha valor	Monto Solicitado	Monto Aprobado LMS1	Monte Desembolsado en el 2019	Anticipo de Fondo	Justificación de desembolsos
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
25	11/02/2019	-	-	-	-	10,947
26	28/.02/2019	-	-	-	-	4,127
27	25/07/2019	-	-	-	-	85,583
28	01/07/2019	-	-	-	-	648,008
24	05/08/2019	(86,279)	(86,279)	(86,279)	(86,279)	-
		(86,279)	(86,279)	(86,279)	(86,279)	748,665

Periodo 2018

N° de Solicitud	Fecha valor	Monto Solicitado	Monto Aprobado LMS1	Monte Desembolsado en el 2018	Anticipo de Fondo	Justificación de desembolsos
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
22	01/06/2018	-	-	-	-	2,335,126
23	04/12/2018	-	-	-	-	498,640
	12/12/2018	759,765	759,765	759,765	759,765	-
		759,765	759,765	759,765	759,765	2,833,767

16. CONTINGENCIAS

No se han presentado contingencias durante los periodos de 2019 y 2018.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

- Mediante carta orden N° 19000399 se efectuó la devolución al BID del saldo no utilizado por US\$86,279, según LMS 10 de fecha valor 5 de agosto de 2019.
- A la cancelación del saldo no utilizado por el cierre del Proyecto este asciende a US\$301,555.44.