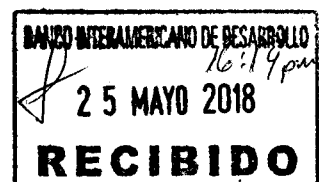


PROFONANPE

Informe de auditoría de los estados financieros del
Proyecto "Mitigación de la Deforestación en las
Concesiones Castañeras en Madre de Dios – Perú",
financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo
BID Convenio de Cooperación Técnica No
Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE
por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de
2017



Registro W	
Proyecto	
Perú	
Archivo	

INDICE

	<u>Página</u> <u>N°</u>
Resumen ejecutivo	
• Antecedentes de la entidad y del proyecto.	02
• Objetivos y alcance de la auditoría.	02
• Resultados de la auditoría.	03
• Comentarios de la entidad.	04
Informe sobre los estados financieros del proyecto	
• Dictamen de los auditores independientes.	05
• Estados financieros del proyecto.	
- Estado de flujos de efectivo.	07
- Estado de inversiones acumuladas.	08
- Notas a los estados financieros.	09
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.	20
• Notas al estado de solicitudes de desembolsos.	21
• Anexo N° 1: Relación de servicios de consultoría	22
Informe sobre la estructura de control interno	
• Informe de los auditores independientes.	23
Seguimiento de Implementación de Recomendaciones derivadas del informe anterior	25
Anexos:	
Anexo 2: Procedimientos de auditoría aplicados.	26
Anexo 3 Antecedentes y costo del proyecto.	30

Al
Director Ejecutivo
PROFONANPE
Avenida Javier Prado Oeste N° 2378, Distrito de San Isidro
Lima - Perú. -

De nuestra consideración:

El presente documento constituye el resumen ejecutivo del informe de auditoría a los estados financieros del “*Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú*”, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y ejecutado por PROFONANPE. 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

PROFONANPE, es una institución de derecho privado sin fines de lucro y de interés público y social, constituida por Decreto Ley N° 26154 del 29 de diciembre de 1992, para administrar el Fondo Nacional para Áreas Naturales Protegidas por el Estado. El Texto Único Integrado del estatuto social de PROFONANPE, fue aprobado por el Consejo Directivo en su sesión del 25 de agosto de 2009 e inscrito en los Registros Públicos de Lima con fecha 15 de enero de 2010. PROFONANPE, se rige por sus Estatutos y en forma supletoria por las normas del Código Civil del Perú.

1.2 El Proyecto

El objetivo del Proyecto “Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios”, consiste en implementar un modelo de preservación y gestión forestal sostenible para las concesiones castañeras en esa Región, que contribuya a reducir las emisiones de gases de efecto invernadero causadas por su deforestación y degradación. Este modelo, se basa en acuerdos de preservación que deben celebrarse con los concesionarios de castañas, quienes tienen la oportunidad de participar en un sistema de incentivos. Así mismo, este modelo se encuentra respaldado por un sistema de seguimiento, vigilancia y control de la cobertura forestal en las concesiones castañeras, con participación de los concesionarios en estrecha colaboración con los gobiernos locales y el gobierno central. El costo total del proyecto asciende a US\$ 4.5 millones, de los cuales, el BID financia US\$ 1.5 millones y la contrapartida local el monto de US\$ 3.0 millones

2. Objetivos y alcance de la auditoría

El contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa suscrito con PROFONANPE, tiene como objetivo llevar a cabo la auditoría de los estados financieros del *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú"*, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y ejecutado en la Región Madre de Dios. 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 Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú"* presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los fondos recibidos y desembolsos efectuados, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, así como las inversiones acumuladas ejecutadas a la última fecha. También, emitimos opinión sobre la razonabilidad de los gastos ejecutados por el proyecto pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2017.
- b) Emitir opinión con respecto al cumplimiento por PROFONANPE de las Cláusulas Contable - Financieras y las Normas Generales previstas en el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- c) Emitir opinión sobre el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos en el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° ATN/FM-14542-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 el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- 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 PROFONANPE y nuestra Firma, y comprendió el examen de las transacciones realizadas en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. 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.

En el Anexo N° 2, 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

Como resultado de la auditoría practicada sobre los estados financieros del "*Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú*", financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo- BID mediante el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE, hemos emitido nuestro informe de auditoría con fecha 16 de abril de 2018, cuyo resumen se presenta a continuación:

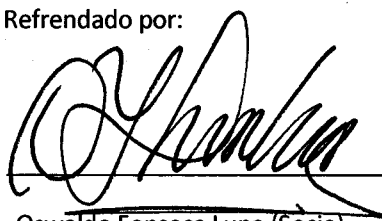
- Opinión sin salvedades sobre el estado de flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y sobre el estado de inversiones acumuladas a la última fecha.
- Opinamos que, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, la entidad ejecutora del proyecto cumplió adecuadamente con las Cláusulas Contable –Financieras del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE.
- Opinamos que los gastos ejecutados con recursos del proyecto e informados al Banco en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 mediante solicitudes de desembolso, son válidos y elegibles. Asimismo, opinamos que los procesos de selección y contratación de servicios de consultoría, con base a la muestra examinada, fueron ejecutados de acuerdo con las normas del BID. En el período 2017 no se efectuó la compra de bienes con fondos de la contribución BID.
- El informe sobre la estructura de control interno establecida por la entidad ejecutora en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 no incluye deficiencias significativas en el diseño y operación de los controles internos establecidos para la administración de los recursos ejecutados en el proyecto. Así mismo, no se incluyen otros asuntos menores relacionados con el control interno en el proyecto relativo al período auditado.
- Del seguimiento efectuado en torno a la implementación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría anterior, se determina que las recomendaciones formuladas en el sentido que PROFONANPE lleve a cabo las coordinaciones pertinentes para asegurar el financiamiento requerido como contrapartida en el proyecto, en sustitución del *Blue Moon Fund*, así como concluya el proceso de suscripción de los acuerdos de conservación con los concesionarios de castañas y establezca los criterios para la valorización del aporte en especie de los beneficiarios del proyecto, se encuentran en proceso de implementación.

4. Comentarios de la entidad

La Dirección Ejecutiva de PROFONANPE, ha tomado conocimiento del presente informe de auditoría.

Lima, Perú
16 de abril 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
PROFONANPE
Lima - Perú. -

16 de abril de 2018

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROFONANPE que comprenden el estado de flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al "*Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú*", financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo y ejecutado por PROFONANPE.

Responsabilidad de la administración de los estados financieros

2. La administración de PROFONANPE, 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 representaciones erróneas de importancia relativa, 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 representaciones erróneas de importancia relativa.

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 del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, 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 PROFONANPE. 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.

PROFONANPE

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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y las inversiones acumuladas del *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú"*, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Base contable

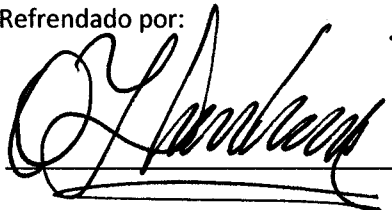
5. Sin modificar nuestra opinión nos remitimos a la nota 2 a los estados financieros que describe la base de contabilidad. Los estados financieros del *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú"*, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, ejecutado por PROFONANPE, 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

6. Este informe se emite únicamente para información y uso de PROFONANPE 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
16 de abril de 2018

Refrendado por:



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

Fonseca, Camargo y Asociados

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)
 (Notas 1 y 2)

	Nota	Acumulado BID al 31/12/2016	Año 2017 BID	Aporte Local	Total al 31/12/2017
EFFECTIVO RECIBIDO:					
Acumulado al 31 de diciembre		272,200	544,630	-	544,630
Contribución BID	3	272,430	385,370	-	385,370
Aporte local		-	-	-	-
Total recibido al 31 de diciembre de 2016 y 2017		544,630	930,000	-	930,000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS:					
Acumulado al 31 de diciembre		(88,825)	(397,212)	-	(397,212)
Justificación de desembolsos efectuados	4	(189,536)	(421,063)	-	(421,063)
Gastos pendientes de justificación	5	(118,851)	(76,877)	-	(76,877)
Total desembolsado al 31 de diciembre de 2016 y 2017		397,212	(895,152)	-	(895,152)
Saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2017	6	147,418	34,848	-	34,848

Las notas adjuntas forman parte de este estado financiero.

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Componente	Presupuesto Final			Acumulado al 31 de diciembre de 2016			Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017			Acumulado al 31 de diciembre de 2017		
	Presupuesto total	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
Acuerdos de conservación (componente 1) Fortalecimiento de las organizaciones y mejora del sistema de control local (componente 2) Seguimiento y evaluación (componente 3) Apoyo administrativo al organismo ejecutor	3,065,500	765,500	2,300,000	202,769	-	202,769	266,092	-	266,092	468,861	-	468,861
	956,512	456,512	500,000	113,253	-	113,253	123,958	-	123,958	237,211	-	237,211
	275,000	275,000	-	55,917	-	55,917	79,780	-	79,780	135,697	-	135,697
	278,788	78,788	200,000	25,273	-	25,273	28,110	-	28,110	53,383	-	53,383
	4,575,800	1,575,800	3,000,000	397,212	-	397,212	497,940	-	497,940	895,152	-	895,152

Las notas adjuntas forman parte de este estado financiero.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROYECTO

a. La Entidad

PROFONANPE, es una institución de derecho privado sin fines de lucro y de interés público y social, constituida en el Perú por Decreto Ley N° 26154 del 29 de diciembre de 1992, con el propósito de administrar el Fondo Nacional para Áreas Naturales Protegidas por el Estado. El Texto Único Integrado del estatuto social de PROFONANPE, fue aprobado por el Consejo Directivo en su sesión del 25 de agosto de 2009 e inscrito en los Registros Públicos de Lima, con fecha 15 de enero de 2010. Según el reglamento de la acotada norma legal aprobada mediante Decreto Supremo N° 024-93-AG, son fines de PROFONANPE los siguientes:

- Contribuir a la conservación, protección y manejo de las Áreas Naturales Protegidas por el Estado.
- Fortalecer la capacidad operativa de la Dirección General de Áreas Naturales Protegidas y Fauna Silvestre (antes, INRENA).
- Contribuir al fortalecimiento de la capacidad técnica de personal que labora en las Áreas Naturales Protegidas por el Estado.
- Complementar los recursos que el Estado otorgue a la Dirección General de Áreas Protegidas y Fauna Silvestre para el cumplimiento de sus fines.
- Financiar proyectos, programas y/o actividades relacionadas a la conservación y manejo de las áreas naturales protegidas, desarrolladas por el Estado u organizaciones no gubernamentales.

PROFONANPE, administra el fondo fiduciario intangible establecido en el artículo 1° de Decreto Ley N° 26154, destinado a la conservación, protección y manejo de las áreas naturales protegidas por el Estado, constituido con los recursos provenientes de las donaciones de la Cooperación Técnica Internacional destinados a este fin. En su calidad de administrador del Fondo Nacional para las Áreas Naturales Protegidas por el Estado, PROFONANPE capta, canaliza y asigna los recursos financieros complementarios requeridos para contribuir a la conservación, protección y, manejo de las Áreas Naturales Protegidas.

El domicilio legal de PROFONANPE es Avenida Javier Prado Oeste N° 2378, Distrito de San Isidro, Lima-Perú.

b. El Proyecto

El objetivo del Proyecto consiste en implementar un modelo de preservación y gestión forestal sostenible para las concesiones castañeras en Madre de Dios, que contribuya a reducir las emisiones de gases de efecto invernadero causadas por su deforestación y degradación. Este modelo se basa en acuerdos de preservación que debe celebrar PROFONANPE con los concesionarios de castañas, quienes participarán en un sistema de incentivos. Adicionalmente, este modelo se encuentra respaldado por un sistema de seguimiento, vigilancia y control de la cobertura forestal en las concesiones de castañas, con participación activa de los beneficiarios en colaboración con los gobiernos locales y el gobierno central.

Costo del Proyecto y plazo de ejecución

El costo estimado del Proyecto es el equivalente de US\$ 4,575,800, el que se desglosa según las fuentes de financiamiento siguientes:

Componente / Descripción	BID/FMAM	Contrapartida Local		Total en US \$
		Otro donante	Concesionarios	
- Componente 1 Acuerdos de conservación	765,500	1,800,000	500,000	3,065,500
- Componente 2. Fortalecimiento de las organizaciones y mejora del sistema de control local	456,512	-	500,000	956,512
- Componente 3. Seguimiento y evaluación	275,000	-	-	275,000
- Apoyo administrativo al organismo ejecutor	78,788	200,000	-	278,788
Total	1,575,800	2,000,000	1,000,000	4,575,800

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 PROFONANPE 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 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 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 contrapartida local.

- **Estado de inversiones acumuladas**

En este estado se registran los gastos ejecutados en el periodo auditado por componente, desagregados en gastos justificados y gastos pendientes de justificación por fuente de financiamiento (Contribución BID y Aporte local).

3. CONTRIBUCIÓN 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
			<u>Total</u>
26-07-2017		Transferencia de fondos	280,000
20-12-2017		Transferencia de fondos	105,370
			<u>385,370</u>

4. JUSTIFICACIÓN DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS (CONTRIBUCIÓN BID)

Comprende:

N° Solicitud	Expresado en Dólares Estadounidenses				Total
	Componentes				
	01	02	03	04	
7	63,923	35,142	20,644	10,000	129,709
Gastos pendientes de justificar 2016	(58,938)	(34,255)	(15,658)	(10,000)	(118,851)
	4,985	887	4,986	-	10,858
8	13,854	6,080	10,071	13,110	43,115
9	30,084	33,680	6,826	-	70,590
11	153,267	81,399	46,834	15,000	296,500
	202,190	122,046	68,717	28,110	421,063

5. GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Comprende:

N° Solicitud	Fecha	En Dólares Estadounidenses				Total
		Componentes				
		01	02	03	04	
-	-	63,902	1,912	11,063	-	76,877
		63,902	1,912	11,063	-	76,877

6. SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Comprende:

Concepto	En Soles	En dólares estadounidenses
Cuenta corriente en moneda extranjera N° 193-2238775-1-97	-	85,021
Cuenta corriente en moneda nacional N° 193-22512990-0-92	25,429	7,888
	25,429	92,909
Más:		
Cheques girados y no pagados por el Banco en US \$	-	(48,091)
Órdenes de pago pendientes en US \$	-	(6,000)
Órdenes de pago pendientes en S/	18,840	6,000
Cheques girados y no pagados por el Banco en S/	(18,772)	(5,883)
Transferencias electrónicas pendientes en S/	(13,401)	(4,162)
Gastos pendientes de regularización	-	75
	(13,333)	58,061
Saldo al 31 de diciembre de 2017		34,848

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 31.12.2017:			
• Contribución BID	895,152	895,152	-
• Aporte Local	-	-	-
	895,152	895,152	-

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 CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Al
Director Ejecutivo
PROFONANPE
Lima-Perú.-

16 de abril de 2018

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROFONANPE que comprenden el estado de flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios – Perú"*, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría con fecha 16 de abril 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/FM-14542-PE descritas en el estado de cumplimiento adjunto, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Hemos examinado las cláusulas Tercera, Novena, Décima, Undécima, Duodécima, Décimo Quinta, y Décimo Sexta 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 PROFONANPE ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-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, PROFONANPE 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/FM-14542-PE, que financia el *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios – Perú"*, conforme se describe en el estado de cumplimiento adjunto, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

PROFONANPE

5. Este informe se emite únicamente para información y uso de PROFONANPE 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
16 de abril 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/FM-14542-PE
 POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Referencia	Descripción	Evaluación
A. ESTIPULACIONES ESPECIALES		
Tercera	Condiciones previas al primer desembolso	
	El primer desembolso de los recursos de la Contribución está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco:	Situación: Cláusula cumplida
	a) Que se haya presentado evidencia de que cuenta con un sistema de información financiera y estructura de control interno adecuados (Artículo 2° de las Normas Generales);	
	b) Que se haya presentado un acuerdo ratificado entre el beneficiario y el Fondo Blue Moon en el cual estará estipulado el total de la contribución del Fondo; y,	
	c) Evidencia de que ha sido seleccionado al Coordinador técnico del proyecto de conformidad con los procedimientos del Banco; y,	
Novena	Tipo de cambio	
	Para efectos de lo estipulado en el artículo 9° de las Normas Generales de este Convenio, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (b) de dicho artículo	Situación: Cláusula cumplida. La entidad ejecutora utiliza el tipo de cambio de monetización para la conversión de los gastos en Soles a US \$ de la Contribución BID. Así mismo, usa el tipo de cambio de la fecha de presentación de la solicitud de desembolso para los gastos del Aporte local.
Décima	Uso de la Contribución	
	Los recursos de la Contribución solo podrán usarse para la contratación de consultores y para la adquisición de bienes y la contratación de servicios diferentes de consultoría, de los países miembros del Banco.	Situación: Cláusula cumplida
Undécima	Adquisición de bienes y servicios y selección y contratación de servicios diferentes de consultoría	
	a) Para efectos de lo dispuesto en el artículo 11 (f) de las Normas Generales, las partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas en marzo de 2011, recogidas en el documento GN-2349-9 aprobadas por el Banco el 19 de abril de 2011.	Situación: Cláusula cumplida
	b) Para la contratación de servicios diferentes de consultoría y la adquisición de bienes se podrá utilizar cualquier método descrito en las Políticas de Adquisiciones o en el Plan de Adquisiciones aprobado.	

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS DEL CONVENIO DE
 COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/FM-14542-PE
 POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Referencia	Descripción	Evaluación
Duodécima	Selección y contratación de servicios de consultoría	
a)	Para efectos de lo dispuesto en el artículo 11 (f) de las Normas Generales, las partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas en marzo de 2011, recogidas en el documento GN-2350-9 aprobadas por el Banco el 19 de abril de 2011.	Situación: Cláusula cumplida
b)	Para la contratación de servicios de consultoría se podrá utilizar cualquier método descrito en las Políticas de Adquisiciones, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva adquisición o contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco.	
Décimo Quinta	Seguimiento y Evaluación	
	El beneficiario deberá presentar al Banco los siguientes informes:	Situación: Cláusula cumplida
(i)	Informes semestrales de progreso, dentro de los 30 días siguientes a la finalización de cada semestre.	
Décimo Sexta	Estados financieros y otros informes	
	El beneficiario se compromete a presentar a satisfacción del Banco, dentro de los 120 días siguientes al cierre de cada ejercicio económico y durante el plazo para desembolsos de la Contribución, los estados financieros auditados del proyecto.	Situación: Cláusula cumplida

**ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTABLES Y FINANCIERAS DEL CONVENIO DE
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/FM-14542-PE
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Referencia	Descripción	Evaluación
B. NORMAS GENERALES		
Art. 6	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.	Situación: artículo cumplido
	No podrán cargarse gastos indirectos o servicios de funcionamiento general, no incluidos en el presupuesto.	Situación: artículo cumplido
Art. 9	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.	Situación: artículo cumplido
Art. 11	Adquisición de bienes y servicios, y contratación de consultores 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.	Situación: artículo cumplido
	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.	Situación: artículo cumplido
	c) Durante la ejecución del programa, los bienes a que se refiere el inciso a) se utilizará exclusivamente para la realización del programa.	Situación: artículo cumplido
Art. 13°	Control interno y registros (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.	Situación: artículo cumplido

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

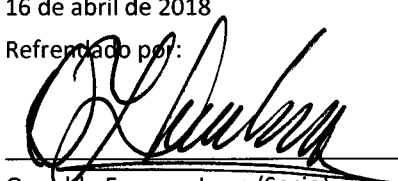
Al
Director Ejecutivo
PROFONANPE
Lima-Perú.-

16 de abril de 2018

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROFONANPE que comprenden el estado de flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al *"Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios - Perú"*, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría con fecha 16 de abril de 2018. Nuestro examen también incluyó, la revisión de los procesos de selección y contratación de servicios de consultoría, 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 PROFONANPE ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-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 y que forman parte de los estados de flujos de efectivo, y de inversiones acumuladas por el período examinado.
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, PROFONANPE 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 el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, respecto de los cuales, revisamos US \$ 10,500 y S/ 82,000, fueron efectuados de conformidad con las políticas establecidas por el BID y la documentación de soporte de las solicitudes de desembolso correspondientes al período examinado, se encuentra razonablemente presentada y representa gastos válidos y elegibles para el proyecto.
5. Este informe se emite únicamente para información y uso de PROFONANPE 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
16 de abril de 2018

Refrendado por:



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

Fonseca, Camargo y Asociados

PROFONANPE

Proyecto "Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios – Perú", financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID
 Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE
 Auditoría de estados financieros por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>N°</u>	<u>Fecha Valor de solicitud</u>	<u>Solicitado</u>	<u>Aprobado</u>	<u>Registrado</u>
a) Justificación de gastos:				
7	19-04-2017	129,709	129,709	129,709
	Gastos pendientes de			
	Justificación 2016	(118,851)	(118,851)	(118,851)
		10,858	10,858	10,858
8	19-06-2017	43,115	43,115	43,115
9	13-07-2017	70,590	70,590	70,590
11	13-12-2017	296,500	296,500	296,500
		421,063	421,063	421,063
b) Anticipos:				
10	26-07-2017	280,000	280,000	280,000
12	20-12-2017	105,370	105,370	105,370
		385,370	385,370	385,370

NOTAS AL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 del 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 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
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>Servicios de Consultoría</u> <u>N° contrato</u>	<u>Fecha del contrato</u>	<u>Consultor</u>	<u>Descripción del servicio</u>	<u>En US \$</u>	<u>En Soles</u>
001-2017	01.02.2017	Mikel Manrique Rivero	Coordinador de campo	-	22,800
002-2017	06.06.2017	Josefa Rojas Pérez	Asistencia técnica para el cumplimiento de políticas sociales y de género	-	26,000
003-2017	20.06.2017	Fátima García Figueroa	Evaluación de Medio Término	10,550	-
004-2017	16.10.2017	Luis Alberto Salazar Pizango	Conductor de vehículo		100
005-2017	16.10.2017	Marco A. del Águila Silva	Conductor de vehículo		100
006-2017	03.11.2017	Rosa Beatriz Quispe Vicente	Asistencia técnica para el saneamiento, análisis y tratamiento de documentación digitalizada		10,000
007-2017	03.11.2017	Carlos A. Salazar Carhuacho	Asistencia técnica para el saneamiento, análisis y tratamiento de documentación digitalizada		10,000
008-2017	22.11.2017	Asociación Palmicultores San Juan	Capacitación y asistencia técnica para el aprovechamiento de frutos de palmera	-	13,000
				<u>10,500</u>	<u>82,000</u>

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Al
Director Ejecutivo
PROFONANPE
Lima-Perú.-

16 de abril de 2018


1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROFONANPE que comprenden el estado de flujos de efectivo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas correspondientes al "*Proyecto Mitigación de la Deforestación en las Concesiones Castañeras en Madre de Dios – Perú*", financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE por el Banco Interamericano de Desarrollo, habiendo emitido el correspondiente informe de auditoría con fecha 16 de abril 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 representaciones erróneas de importancia relativa.
3. PROFONANPE, 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 el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. 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.

PROFONANPE

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 PROFONANPE 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
16 de abril de 2018

Refrendado por:



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

Fonseca, Camargo y Asociados

SEGUIMIENTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DERIVADAS DEL INFORME ANTERIOR

Del seguimiento practicado en torno a la implementación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría anterior, se desprenden los siguientes comentarios:

- a) El compromiso relativo al financiamiento parcial de la Contrapartida establecida en el Convenio ATN/ME-14542-PE no ha sido confirmado con *Blue Moon Fund*.

Con relación a este asunto de control interno, se recomendó a la Dirección Ejecutiva de PROFONANPE realizar las coordinaciones pertinentes, con el fin de asegurar el financiamiento requerido como contrapartida en el proyecto, en sustitución de la fuente de financiamiento fijada inicialmente a cargo de *Blue Moon Fund*.

Con relación a este asunto, la Directora de Desarrollo y Supervisión manifestó que fueron realizados algunos esfuerzos orientados a la elaboración de notas conceptuales y propuestas para complementar los fondos comprometidos y garantizar el cumplimiento de los objetivos y meta del proyecto y financiar la contrapartida, cuya actividad se encuentra en proceso.

Situación: En proceso de implementación

- b) La entidad ejecutora del proyecto no viene reportando la información sobre el aporte local en especie que deben brindar los concesionarios de castaños con quienes deben celebrarse acuerdos de conservación y mitigación de la deforestación en la Región Madre de Dios.

Con respecto a este asunto, se recomendó a la administración y a la Dirección de Desarrollo y Supervisión de PROFONANPE que una vez concluido el proceso de suscripción de los acuerdos de conservación con los concesionarios de castañas, definir las actividades a realizar por estos, así como establecer los criterios para la valorización del aporte en especie de los beneficiarios del proyecto.

En torno a esta recomendación la Directora de Desarrollo y Supervisión de PROFONANPE expreso que se han elaborado los formatos que serán utilizados para la valorización de los aportes en especie de los concesionarios de castañas, actividad que se empezó a aplicar a partir del segundo semestre del 2017.

Situación: En proceso de implementación

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 Banco y la Contrapartida Local, en cuanto a su diseño y operación.

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 de importancia relativa, mediante la evaluación del riesgo de control.
 - 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 moneda nacional.
 - 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 sobre las solicitudes de desembolso presentadas al Banco, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 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 periodo 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.

Anexo N° 3

ANTECEDENTES Y COSTO DEL PROYECTO

El 05 de diciembre de 2014, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID y PROFONANPE suscribieron el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FM-14542-PE, para la ejecución del Proyecto "Mitigación de la Deforestación en las Concesiones de Castañas en Madre de Dios – Perú". El objetivo del Proyecto consiste en implementar un modelo de preservación y gestión forestal sostenible para las concesiones castañeras en la Región de Madre de Dios, que contribuya a reducir las emisiones de gases de efecto invernadero generadas por su deforestación y degradación. Este modelo se basa en acuerdos de preservación celebrados con los concesionarios, quienes participarán a su vez en un sistema de incentivos y se encuentra respaldado por un sistema de seguimiento, vigilancia y control de la cobertura forestal en las concesiones, con una participación de los concesionarios y la colaboración con los gobiernos locales y el gobierno central.

Para el logro de sus objetivos, el proyecto contempla la ejecución de los siguientes componentes:

- Componente 1: Acuerdos de conservación
- Componente 2: Fortalecimiento de las organizaciones y mejora del sistema de control local.
- Componente 3: Seguimiento, evaluación y difusión de resultados.

Acuerdos de conservación

Este componente tiene por objetivo celebrar acuerdos de conservación con los concesionarios de castaña, para establecer compromisos que contribuyan a lograr metas específicas en materia de conservación de las reservas de carbono forestal en las zonas de concesión, a cambio de su participación en un sistema de incentivos técnicos y financieros, siendo las actividades a financiar las siguientes:

- (i) delimitación de la zona del proyecto en función de criterios de viabilidad;
- (ii) caracterización de las condiciones ecológicas, económicas y sociales actuales y del grado de deforestación en la zona del proyecto;
- (iii) diagnóstico del estado actual de la gestión y rentabilidad de las concesiones castañeras, así como la identificación de diferentes alternativas para la planificación del uso del suelo y usos sostenibles compatibles con la conservación forestal;
- (iv) diseño de un esquema de incentivos financieros para las concesiones castañeras, incluido el acceso a créditos del sistema financiero vinculados a órdenes de compra;
- (v) selección de concesionarios o asociaciones que participarán en los acuerdos de conservación;
- (vi) negociación y firma de acuerdos de conservación;
- (vii) Implementación del mecanismo de incentivos, incluido un sistema para realizar la auditoría del cumplimiento de las metas de conservación; y,
- (viii) asistencia técnica, para los concesionarios o las asociaciones que hayan ratificado los acuerdos de conservación.

Fortalecimiento de las organizaciones y mejora del sistema de control local

El objetivo de este componente es fortalecer las organizaciones de concesionarios y ofrecer capacitación a sus miembros en temas tales como: vigilancia, control e inspección forestal, uso de herramientas especializadas, y el desarrollo de aptitudes para trabajar en conjunto con los órganos oficiales de vigilancia y control. Las actividades que se financian son:

- (i) asistencia técnica para fortalecer las asociaciones de concesionarios a fin de crear una red de vigilancia orientada a la detección, verificación y control del uso y la integridad de las zonas de concesión;
- (ii) diseño de un sistema local de vigilancia y control de las concesiones vinculado a la Autoridad Regional Ambiental de Madre de Dios;
- (iii) puesta en marcha de un programa de capacitación para asociaciones de concesionarios y personal técnico gubernamental en relación con el uso de herramientas de seguimiento y verificación;
- (iv) implementación del sistema local de vigilancia y control; y,
- (v) formulación, en conjunto con la Procuraduría Ambiental, de un sistema para agilizar las intervenciones en caso de intrusión, incluida la posibilidad de contratar abogados privados para acelerar las demandas y proporcionar asesoramiento legal a los concesionarios. Este sistema se basa en otro similar operado en Madre de Dios por la Sociedad Peruana de Derecho Ambiental.

Seguimiento, evaluación y difusión de resultados

Este componente tiene como objetivo realizar el seguimiento y la evaluación del desempeño de las intervenciones del Proyecto, así como sistematizar y comunicar las experiencias y lecciones aprendidas en el curso de su implementación. Esta información, ayudará en la repetición de la experiencia en otros lugares, incluidas otras zonas del Perú y otros países (por ejemplo, Brasil y Bolivia), donde existen bosques de producción no maderera. Este componente financia las siguientes actividades:

- (i) realización de revisiones de implementación del proyecto, informes de revisión trimestrales y anuales y evaluaciones de mitad de período y final;
- (ii) documentación y sistematización de los resultados y las lecciones aprendidas durante la implementación del proyecto;
- (iii) diseño y la implementación de una estrategia de comunicaciones para difundir los resultados y las lecciones aprendidas e intercambiar experiencias con proyectos similares, tanto en Perú como en otras partes del mundo; y,
- (iv) auditorías financieras anuales del Proyecto.

Costo del Proyecto

El costo total del Proyecto asciende a US\$ 4,575,800., por toda fuente de financiamiento, cuyo detalle es como sigue:

Componente /Descripción	BID/FMAM	Contrapartida local		Total en US \$
		Otro donante	Concesionarios	
Componente 1. Acuerdos de conservación	765,500	1,800,000	500,000	3,065,500
Componente 2. Fortalecimiento de las organizaciones y mejora del sistema de control local	456,512	-	500,000	956,512
Componente 3. Seguimiento y evaluación	275,000	-	-	275,000
Apoyo administrativo al organismo ejecutor	78,788	200,000	-	278,788
Total	1,575,800	2,000,000	1,000,000	4,575,800

El Convenio establece que para la ejecución del proyecto, PROFONANPE en su calidad de beneficiario y organismo ejecutor debe celebrar acuerdos de cooperación con instituciones nacionales y regionales, a fin de coordinar las tareas de implementación del proyecto. Se prevé la celebración de acuerdos con:

- (i) Gobierno Regional de Madre de Dios;
- (ii) instituciones que en la actualidad están ejecutando proyectos en la zona, como por ejemplo Bosques Amazónicos; y,
- (iii) Federación de Productores de Castaña de Madre de Dios.

En el plano nacional, PROFONANPE debe colaborar con (i) el Ministerio del Ambiente; (ii) el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre (OSINFOR); (iii) el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas; y (iv) el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI) en el uso del Sistema Nacional de Monitoreo Forestal, para la puesta en marcha del Programa Nacional de Conservación de Bosques para la mitigación del cambio climático del Ministerio del Ambiente (MINAM). El MINAM y el MINAGRI, junto con el Gobierno Regional de Madre de Dios y las asociaciones de concesionarios, deben brindar apoyo a los procesos de seguimiento y control locales.

La supervisión del proceso de implementación general del proyecto está a cargo del equipo del proyecto, el que se encuentra integrado por un coordinador, un asistente administrativo y un especialista en adquisiciones ubicado en Puerto Maldonado, Región Madre de Dios. Una vez identificados los participantes, debe crearse un Comité Asesor, que incluirá a: un representante del Ministerio del Ambiente, Ministerio de Agricultura - MINAGRI, Gobierno Regional de Madre de Dios, gobiernos locales en la zona de intervención y dos representantes de los concesionarios.

Plazo de ejecución

El plazo de ejecución del proyecto es de 48 meses, contados a partir de la vigencia del Convenio.