

AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Project Nº 1100001498

Loan : 1000004343

Period covered: 1st of January 2017- 31 December 2017

Strengthening Local Development In The Highlands And High Rainforest Areas Project

Prepared by Portal Vega & Asociados
Received on 22nd June 2018

The Audited project financial statements are documents owned by the Borrower/ Recipient. The views expressed herein do not necessarily represent those IFAD's Executive Board, Management or Staff. This document is made publicly available in accordance with the "Conceptual Framework on Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"



PERÚ

Ministerio de
Agricultura y Riego

Viceministerio de
Desarrollo e
Infraestructura Agraria y Riego

AGRORURAL

FIDA
Dai a la población rural
pobre la oportunidad
de salir de la pobreza

3488

"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"

NEC - PROYECTO SIERRA SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO DE PRESTAMO N° 884 – PE - FIDA



ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2018

LIMA, AGOSTO DEL 2018

NEC - PROYECTO SIERRA SELVA ALTA DEL PERU - Unidad Coordinadora del Proyecto

Av. Salaverry N° 1388 - Lima

2462

Portal Vega & Asociados

Auditores - Consultores



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL -
AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA
SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS

Dictamen de los auditores independientes	3
Estado de Fuentes y Usos de Fondos	5
Estado de Inversiones Acumuladas	6
Notas a los Estados Financieros	7

ESTADO DE SOLICITUDES DE RETIRO DE FONDOS

Dictamen de los auditores independientes	17
Estado de Solicitudes de Retiro de Fondos	18

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA

Dictamen de los auditores independientes	19
Estado de la Cuenta Designada	20
Notas al Estado de la Cuenta Designada	21

CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES

Dictamen de los auditores independientes	24
Estado del Cumplimiento de las Cláusulas del Convenio de Préstamo	25

INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dictamen de los Auditores Independientes	35
Evaluación del Sistema de Control Interno	37
Memorando de control interno	41
Seguimiento a la implementación de recomendaciones de exámenes anteriores	42



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

A la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", ejecutado por la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego, los cuales comprenden al Estado de Fuentes y Usos de Fondos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de políticas y prácticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", financiado con recursos del Convenio de Préstamo I-884-PE del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA, Aportes del Gobierno de la República del Perú (Recursos Ordinarios), Usuarios (Asociaciones de Productores) y con Aportes de Gobiernos Locales (Municipalidades Distritales).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación confiable de estos estados financieros 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 contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan (Nota 2); y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Perú, compatibles con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control, dentro del marco de las Directrices para Auditoría de Proyectos con financiamiento del FIDA. Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros examinados están libres de errores de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, en base a pruebas selectivas de la evidencia de las cifras y revelaciones presentadas en dichos estados. Una auditoría incluye también la evaluación de los principios y prácticas de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración aplicable a la entidad, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.



Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, las Fuentes y Usos de Fondos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y las Inversiones Acumuladas del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con las políticas y prácticas contables descritas en la Nota 2 y con los términos del Convenio de Préstamo N° I-884-PE del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA.

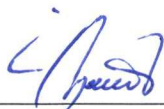
Este informe se emite únicamente para información de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego / Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

06 de junio de 2018

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados



(Socio)

Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



Av. Javier Prado Este 1420
San Isidro - Lima
Central Telefónica:
Teléfonos :

www.krestonperu.com

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL – AGRORURAL
PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU
CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS (Notas 1, 2 y 3)

	Nota	Acumulado al 31.12.2016 US\$	Durante el año 2017 US\$	Acumulado al 31.12.2017 US\$
FUENTES DE FONDOS				
Convenio de Prestamo				
Fondos Recibidos - FIDA	(4)	13,036,680	2,118,725	15,155,405
Total fondos recibidos FIDA		13,036,680	2,118,725	15,155,405
Aporte Local				
Recursos Ordinarios - Tesoro Público	(5)	4,786,707	3,419,871	8,206,578
Gobiernos Locales - Municipalidades		-	433,968	433,968
Usuarios - Beneficiarios		2,959,163	619,210	3,578,373
Total fondos recibidos Aporte Local		7,745,870	4,473,049	12,218,919
Total Fuente de Fondos		20,782,550	6,591,774	27,374,324
USOS DE FONDOS				
1. Incentivos	(6)	10,570,272	3,735,812	14,306,084
2. Capacitación		1,142,173	980,191	2,122,364
3. Facilidad Ciudadana y Certificaciones		4,256	1,244	5,500
4. Servicios de Consultoria		287,438	116,470	403,908
5. Vehiculos, Equipos y Materiales		375,312	33,251	408,563
6. Salarios		2,177,567	1,150,434	3,328,001
7. Gastos Administrativos		521,347	88,606	609,953
Total Usos de Fondos FIDA y Recursos Ordinarios - Tesoro Público		15,078,365	6,106,008	21,184,373
Gobiernos Locales - Municipalidades		-	433,968	433,968
Usuarios - Beneficiarios		2,959,163	619,210	3,578,373
Total Usos de Fondos FIDA, Recursos Ordinarios, Municipalidades y Usuarios		18,037,528	7,159,186	25,196,714
Efectivo al inicio del periodo		-	2,745,022	-
Efectivo al final del periodo	(3)	2,745,022	2,177,610	2,177,610

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL – AGRO RURAL
PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU
CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Categoria	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2016					Inversiones efectuadas durante el año 2017					Total inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2017				
	Aporte FIDA	Tesoro Público	Aporte Usuarios	Aporte Municip.	Total	Aporte FIDA	Tesoro Público	Usuarios	Aporte Municip.	Total	Aporte FIDA	Tesoro Público	Usuarios	Aporte Municip.	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
1) Valorización de Activos de los Pequeños Productores Rurales	4,164,934	49,679	1,236,324	-	5,450,937	665,312	101,266	-	263,375	1,029,953	4,830,246	150,945	1,236,324	263,375	6,480,890
2) Acceso a Servicios Financieros y no Financieros	6,344,911	349,828	1,722,839	-	8,417,578	2,953,733	457,678	619,210	167,902	4,198,523	9,298,644	807,506	2,342,049	167,902	12,616,101
3) Capacidades para el Desarrollo Local con Enfoque Territorial	-	907,636	-	-	907,636	-	605,818	-	2,691	608,509	-	1,513,454	-	2,691	1,516,145
4) Gestión del Proyecto	7,217	3,254,160	-	-	3,261,377	-	1,322,201	-	-	1,322,201	7,217	4,576,361	-	-	4,583,578
Total Inversiones Acumuladas	10,517,062	4,561,303	2,959,163	-	18,037,528	3,619,045	2,486,963	619,210	433,968	7,159,186	14,136,107	7,048,266	3,578,373	433,968	25,196,714

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

1. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y DEL ORGANISMO EJECUTOR

a) Del Proyecto

Mediante Oficio N° 924-2012-EF/63.01 de fecha 20 de marzo del año 2012, la Dirección General de Política de Inversiones - DGPI del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF otorgó la viabilidad al Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", el cual es ejecutado por el Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego.

Con fecha 28 de enero del 2013, se suscribió el Convenio de Préstamo N° I-884-PE "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" entre la República el Perú y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA.

La Finalidad del Proyecto

La finalidad del Proyecto Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú, es contribuir a la reducción de la pobreza rural en las áreas de intervención. Con este proyecto en particular, se busca poner en práctica el escalonamiento de enfoques y actividades ya probadas con éxito en el país.

Ámbito de Intervención del Proyecto

El Proyecto tiene un ámbito inicial de intervención en cuatro Regiones del País, 11 provincias y 85 distritos, los que se detallan a continuación:

- ✓ En Amazonas, la provincia de Rodríguez de Mendoza
- ✓ En San Martín, las provincias de Moyobamba, Lamas y Rioja.
- ✓ En Cajamarca, las provincias de Chota, Cutervo, San Miguel, San Pablo y Santa Cruz
- ✓ En Lima, en las Provincias de Huarochirí y Yauyos.

Este proyecto prevé la participación total de 39,300 familias de productores rurales organizados, en el período de ejecución del Proyecto.

La población objetivo consiste principalmente en pequeños agricultores de subsistencia y pequeños productores con escaso capital físico, financiero y humano con un acceso limitado a los mercados.



Objetivo Principal del Proyecto

- El objetivo central del Proyecto queda definido como "Pequeños productores rurales en las regiones de sierra y selva fortalecen sus niveles organizativos y capacidad de emprendimiento, capitalizando de manera sostenible sus activos".
- Su objetivo de desarrollo es profundizar la efectividad, eficiencia y relevancia de las inversiones públicas del gobierno central y los gobiernos locales destinados a mejorar el bienestar de la población rural e incrementar el valor de sus activos naturales, físicos, humanos, sociales y financieros en el área del proyecto.

Componentes del Proyecto

La implementación del Proyecto incluye la ejecución de tres componentes principales y la gestión del proyecto. Los componentes principales son: (1) Valorización de activos de pequeños productores rurales, (2) Acceso a servicios financieros y no financieros y (3) Capacidades para el desarrollo local con identidad territorial.

Componente 1: Valorización de Activos de Pequeños Productores Rurales

El objetivo principal de este componente es poner en valor los activos humanos, sociales, físicos, culturales, y financieros de los productores rurales en el territorio de acción del proyecto, mediante la identificación, registro, captura y divulgación de soluciones y buenas prácticas funcionales a las estrategias de vida de la población beneficiaria, sus familias, asociaciones y comunidades. Este componente incluye dos sub componentes: 1.1. Fortalecimiento de Capacidades para el Manejo de Recursos Naturales y 1.2 Financiamiento de Planes de Manejo y Gestión Territorial.

Componente 2: Acceso a Servicios Financieros y no Financieros

Este componente incluye la ejecución de cinco sub componentes, los mismos que se describen a continuación: 2.1 Disponibilidad de Servicios de Asistencia Técnica, 2.2 Fortalecimiento de Capacidades y Valorización de Activos para la Articulación al Mercado, 2.3 Servicios Financieros Inclusivos para Pequeños Productores Rurales, 2.4 Fortalecimiento de la Asociatividad y Liderazgo de Pequeños Productores Rurales y 2.5 Fortalecimiento del Liderazgo Comunal.

Componente 3. Capacidades para el Desarrollo Local con Enfoque Territorial

Este componente busca, durante la fase inicial de la ejecución del Proyecto, que las autoridades locales, grupos potenciales de beneficiarios, proveedores de servicios, así como profesionales de la Unidad Ejecutora (AGRORURAL a través de sus Agencias Zonales) tomen conocimiento e internalicen el marco de intervención propuesto, el cual ha obtenido resultados verificables en otras áreas del Perú. Considera los siguientes sub componentes: 3.1 Desarrollo de capacidades del Personal Vinculado al Desarrollo Local, 3.2 Fortalecimiento de la Asociatividad en Gobiernos Locales, 3.3 Apropriación del Modelo de Comités Locales de Asignación de Recursos {CLAR}.



Componente 4. Gestión del Proyecto

Este componente incluye dos actividades: 4.1 Fortalecimiento y Operación de la Unidad ejecutora del proyecto, 4.2 Actividades de Seguimiento y Monitoreo.

Costo y Financiamiento del Proyecto

El Costo Total del Proyecto distribuido por componentes y fuentes de financiamiento, de acuerdo con el Informe Técnico N° 117-2012-EF/63.01 de fecha 28 de noviembre de 2012, elaborado por la Dirección General de Inversa Pública - DGIP y presentado a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Pública - DGETP del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, es el siguiente:

COMPONENTES	Costo Total	Fuentes de Financiamiento			
		FIDA	Contrapartida Usuarios	Contrapartida Gob. Local	Contrapartida Gob. Nacional
1. Valorización de activos pequeños productores rurales	20,079,216	16,355,449	-	3,044,363	679,404
2. Acceso a servicios financieros y no financieros	62,661,816	38,644,551	10,643,278	1,941,137	11,432,850
3. Capacidades para el desarrollo local con enfoque territorial	8,546,205	-	-	31,155	8,515,050
4. Gerencia de Proyecto	9,000,192	-	-	-	9,000,192
Costo Total Proyecto en S/	100,287,429	55,000,000	10,643,278	5,016,655	29,627,496
Costo Total Proyecto en US\$	36,468,156	20,000,000	3,870,282	1,824,238	10,773,634

Del costo total del Proyecto ascendente a US\$ 36,468,156, el FIDA aporta el 54.84% del presupuesto, los Usuarios / Beneficiarios el 10.61%, los Gobiernos Locales el 5.00% y el Gobierno Nacional el 29.55%.

b) Del Organismo Ejecutor

El Ministerio de Agricultura y Riego - MINAGRI a través del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL, en su condición de organismo responsable del Proyecto, asume la responsabilidad general de la ejecución del mismo.

El Proyecto se inserta dentro de la jerarquía organizativa de AGRORURAL, bajo la responsabilidad de su Director Ejecutivo.

La Dirección Ejecutiva de AGRORURAL aprobó la creación de la Unidad Coordinadora del Proyecto - UCP y su operación bajo la Modalidad de Núcleo Ejecutor Central del Proyecto - NEC, la UCP fue creada mediante Resolución Directoral Ejecutiva No.254-2014-MINAGRI-DVM-AGRO RURAL de fecha 18 de agosto de 2014.



En atribución al Convenio de Préstamo y el Manual de Operaciones, el Núcleo Ejecutor Central del Proyecto - NEC, como Unidad Ejecutora es responsable de llevar la contabilidad y formular los estados financieros, los procedimientos contables se sujetan a las disposiciones legales aplicables a la Contabilidad Privada o Comercial, sujetándose a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad, Plan Contable del Proyecto y demás que sean aplicables. Forman parte de los instrumentos financieros:

- ✓ Convenio de Préstamo No.884-PE
- ✓ Directrices del FIDA
- ✓ Plan Operativo Anual
- ✓ Manual de Procedimientos Administrativos
- ✓ Ley de Productividad y Competitividad Laboral - 728
- ✓ Otros atribuibles.

Inicio y cierre del Proyecto

El Convenio de Préstamo N° I-884-PE "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" entró en vigor el 20 de febrero del 2013 y tiene una duración inicial de cinco (5) años, el Proyecto inicio operaciones en agosto del 2014 con la contratación del personal de la Unidad Coordinadora Proyecto - UCP y la designación de su Coordinador Ejecutivo.

Mediante Oficio N° 1132-2017-EF/52.04 de fecha 16 de noviembre de 2017, la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público - DGETP del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF solicito al FIDA una prórroga en las fechas de terminación y cierre del Convenio de Préstamo N° I-884-PE, hasta el 30 de junio y 31 de diciembre de 2019 respectivamente.

El FIDA con Carta de fecha 15 de enero de 2018, informo a la DGETP del MEF la autorización de la extensión de plazo solicitada.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables seguidas por el Organismo Ejecutor del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" para la elaboración y presentación de los estados financieros son las siguientes:

a) Base de Contabilidad

Los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, por el cual los ingresos se registran cuando se reciben los fondos y los gastos cuando efectivamente se producen las erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Para la preparación de los estados financieros del Proyecto, los gastos incurridos en nuevos soles son convertidos a dólares estadounidenses, utilizando la misma tasa de cambio de la fecha de conversión de los dólares a soles de los fondos recibidos del FIDA, a fin de que no se genere diferencia de cambio.



b) Unidad Monetaria

Los registros del Proyecto son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo a requerimientos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola – FIDA Para el cálculo de la equivalencia en dólares estadounidenses del dinero recibido y transferido de dólares a moneda nacional en las cuentas específicas del Banco de la Nación, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de esos recursos, y la conversión de los pagos de gastos admisibles en moneda nacional a dólares es registrada contablemente al mismo tipo de cambio de la conversión de los dólares recibidos a moneda nacional, a fin de que no se genere diferencia de cambio.

c) Tasa de cambio

Los fondos del Convenio de Préstamo FIDA equivalentes en Dólares son depositados en Cuenta Corriente que se mantiene en el Banco de la Nación a nombre de AGRORURAL, de esta cuenta en Dólares se monetiza a Soles y se transfieren a la Cuenta Corriente Moneda Nacional de AGRORURAL al tipo de cambio del día de la transferencia, para luego transferir de esta cuenta en Soles a la Cuenta Corriente Soles en el Banco de la Nación a nombre del Proyecto “Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú”.

Para la preparación de los estados financieros, los gastos admisibles incurridos por el Proyecto en Soles son convertidos a Dólares estadounidenses, utilizando las mismas tasas de cambio de las fechas de monetización de Dólares a Soles, a fin de que no se genere diferencias de cambio.

d) Impuestos

Conforme a la legislación tributaria peruana vigente, el Proyecto en el marco del Convenio de Préstamo FIDA I-884-PE, no está afecto a ningún tipo de impuesto, actuando únicamente como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios profesionales y como agente de detracción del IGV por el pago a proveedores.

e) Aporte de Usuarios

De acuerdo al diseño del perfil del Proyecto los Usuarios (Beneficiarios del Proyecto) tienen personería jurídica que promueven iniciativas socio económicas específicas, para el mejoramiento de las condiciones de vida de las familias que la integra, las mismas que se comprometen aportar recursos financieros de acuerdo a sus iniciativas establecidas en los Contratos de Donación con Cargo suscritos con el Proyecto.

f) Aporte de Municipalidades

De acuerdo al diseño del perfil del Proyecto, las Municipalidades Distritales son las unidades administrativas, políticas y territoriales, que constituyen la cedula básica del desarrollo local, las mismas que se comprometen a efectuar aportes no monetarios para el cumplimiento de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con el Proyecto, y en cumplimiento de los Convenios Marco de Cooperación Interinstitucional suscritos con AGRORURAL.



3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2017 la disponibilidad de efectivo es como sigue:

	<u>Total</u>
	<u>US\$</u>
Banco de la Nación	
Cta. Cte.	1,008,377
Cta. Cte.	1,169,233
	<u>2,177,610</u>

Los fondos disponibles en la Cta. Cte.

son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas con ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto. A la culminación del Proyecto, los fondos no utilizados serán devueltos al FIDA y al Tesoro Público respectivamente.

4. FONDOS RECIBIDOS - FIDA

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, el Proyecto ha recibido de AGRORURAL transferencias de fondos por el importe de US\$ 2,118,725, fondos provenientes del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE (Ver Nota 2 c), los fondos se componen de los Recibos de Transferencia de Ingresos siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>SRFs N°</u>	<u>Importe</u>
		<u>US\$</u>
02.06.2017	R0066A	26,876
02.06.2017	R0066B	990,162
04.06.2017	R00104A	276,339
04.06.2017	R00104B	67,421
18.08.2017	R00107	250,374
20.09.2017	R00181A	50,728
20.10.2017	R00181B	224,803
11.12.2017	R00313A	53,997
11.12.2017	R00313B	178,025
		<u>2,118,725</u>

5. FONDOS RECIBIDOS DE APOORTE LOCAL

El gobierno de la República del Perú de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto de Factibilidad del Proyecto se comprometió a aportar en concepto de Contrapartida la suma de US\$ 20,282,755 (Recursos Ordinarios - Tesoro Público en US\$ 14,588,234, Gobiernos Locales - Municipalidades en US\$ 1,824,238 y Usuarios - Beneficiarios en US\$ 3,870,283), de este compromiso de aporte al 31 de diciembre de 2017, se han efectivizado el importe de US\$ 11,784,952, tal como se muestra a continuación:



	Aporte al 31.12.2016	Aportes Año 2017	Aporte al 31.12.2017
	US\$	US\$	US\$
Recursos Ordinarios - Tesoro Público (*)	4,786,707	3,419,871	8,206,578
Gobiernos Locales - Municipalidades (**)	-	433,968	433,968
Usuarios - Beneficiarios (***)	2,959,164	619,210	3,578,374
	<u>7,745,871</u>	<u>4,473,049</u>	<u>12,218,920</u>

(*) Los Recursos Ordinarios - Aportes del Tesoro Público por el año 2017, se componen de:

Fecha	SOEs N°	Importe US\$
03.03.2017	R000019	166,039
20.03.2017	R000026	311,721
24.03.2017	R000027	316,020
02.05.2017	R000047	94,766
16.05.2017	R000070	312,539
05.07.2017	R000094	274,548
18.07.2017	R000102	735,241
29.08.2017	R000118	673,872
20.09.2017	R000127	535,125
		<u>3,419,871</u>

(**) Los aportes de los Gobiernos Locales - Municipalidades al 31 de diciembre de 2017, se han dado como sigue:

	Aporte efectuados en los años:			Total al	
	2015	2016	2017	31.12.2017	31.12.2017
	S/	S/	S/	S/	US\$
Aporte de Municipalidades	<u>630,943</u>	<u>595,218</u>	<u>194,215</u>	<u>1,420,376</u>	<u>433,968</u>

Los Aportes de las Municipalidades Distritales participantes del Proyecto, se encuentran respaldados por Informes Técnicos elaborados por los Responsables de Componentes de AGRORURAL, al cual se adjunta los Formatos de "Aporte Valorizado de los Gobiernos Locales" en el marco de la ejecución del Proyecto.

A efectos de la presentación de los Estados Financieros del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, los Aportes Valorizados de las Municipalidades correspondientes a los años 2015, 2016 y 2017 ascendentes a S/ 1,420,376 (Equivalente a US\$ 433,968) han sido reconocidos y regularizados en dicho período, y para la determinación de la equivalencia de Soles a Dólares se aplicó el Tipo de Cambio Promedio Ponderado Venta de 3.273 de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.



(***) Los Aportes de Usuarios - Beneficiarios al 31 de diciembre de 2017, se encuentran respaldados a través de los Informes Técnicos y Financieros elaborados por los Responsables de Componentes de AGRORURAL, en el cual se hacen referencias a los aportes en cuenta corriente bancaria efectuados por las Asociaciones de Productores, en cumplimiento de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con el Proyecto.

6. USOS DE FONDOS

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, el importe de gastos justificados al FIDA es de US\$ 3,622,833, los gastos financiados con Recursos Ordinarios - Tesoro Público es de US\$ 2,494,437, los gastos financiados por Gobiernos Locales - Municipalidades son de US\$ 433,968 (S/ 1,420,376) y los gastos financiados por los Usuarios - Beneficiarios es de US\$ 619,210, dichos gastos han sido incorporados en el Estado de Inversiones Acumulados, es como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>SOEs N°</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
11.04.2017	19	1,048,646
17.05.2017	20	368,524
04.07.2017	21	576,632
21.07.2017	22	305,164
21.09.2017	23	278,803
02.11.2017	24	219,061
29.11.2017	25	587,285
06.12.2017	26	232,130
Set. 2017	Reposicion solicitada N° 17	6,588
Devolucion por cierre de proyectos - Asoc. Productores		(3,788)
Total de gastos financiados con recursos FIDA (i)		3,619,045
Total gastos financiados con Recursos Ordinarios - Tesoro Público (ii)		2,486,963
Total gastos financiados con Recursos FIDA y Recursos Ordinarios		6,106,008
Total gastso financiados con recursos de Usuarios - Beneficiarios (iii)		619,210
Total gastos financiados por Gobiernos Locales - Municipalidades (iv)		433,968
Total Usos de Fondos		7,159,186

- (i) Los gastos financiados y justificados con recursos del Convenio de Préstamo FIDA, corresponden a las transferencias (Incentivos) efectuadas por el Proyecto a las Asociaciones de Productores para el financiamiento de sus Planes de Gestión Territorial, Planes de Negocios, en cumplimiento de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con el Proyecto.
- (ii) Los gastos financiados con recursos del Tesoro Público - Recursos Ordinarios, corresponden a pagos efectuados por la adquisición de bienes, servicios de consultoría, planilla de haberes, gastos administrativos, entre otros, en relación a la ejecución de los Componentes del Proyecto.



- (iii) Los gastos financiados con recursos de Usuario - Beneficiarios, se encuentran respaldados a través de los Informes Técnicos y Financieros elaborados por los Responsables de Componentes de AGRORURAL, en el cual se hacen referencias a los aportes en cuenta corriente bancaria efectuados por las Asociaciones de Productores, en cumplimiento de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con el Proyecto.
- (iv) Los gastos financiados con recursos de Gobiernos Locales - Municipalidades, se encuentran respaldados por Informes Técnicos elaborados por los Responsables de Componentes de AGRORURAL, al cual se adjunta los Formatos de "Aporte Valorizado de los Gobiernos Locales" en el marco de la ejecución del Proyecto.

A efectos de la presentación de los Estados Financieros del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, los Aportes Valorizados de las Municipalidades correspondientes a los años 2015, 2016 y 2017 ascendentes a S/ 1,420,376 (Equivalente a US\$ 433,968) han sido reconocidos y registrados de manera extra contable, para la determinación de la equivalencia de Soles a Dólares se aplicó el Tipo de Cambio Promedio Ponderado Venta de 3.273 de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

7. AVANCE FINANCIERO DEL PROYECTO

Al 31 de diciembre de 2017, el avance financiero de los Componentes del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" alcanzó la suma de US\$ 25,196,714, el cual representa una ejecución del 69.09 % respecto del Costo Total del Proyecto ascendente a US\$ 36,468,156, tal como se expone a continuación:



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO
PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL
PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU
CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Categoría	Costo y Financiamiento del Proyecto al 31 de diciembre 2017					Total Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017				
	Aporte FIDA	Tesoro Publico	Aporte Usuarios	Aporte Municip.	Total	Aporte FIDA	Tesoro Publico	Aporte Usuarios	Aporte Municip.	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
1) Valorización de Activos de los Pequeños Productores Rurales	5,947,436	247,056	-	1,107,041	7,301,533	4,830,246	150,945	1,236,324	263,375	6,480,890
2) Acceso a Servicios Financieros y no Financieros	14,052,564	4,157,400	3,870,283	705,868	22,786,115	9,298,644	807,506	2,342,049	167,902	12,616,101
3) Capacidades para el Desarrollo Local con Enfoque Territorial	-	3,096,382	-	11,329	3,107,711	-	1,513,454	-	2,691	1,516,145
4) Gestión del Proyecto	-	3,272,797	-	-	3,272,797	7,217	4,576,361	-	-	4,583,578
Total Inversiones Acumuladas	20,000,000	10,773,635	3,870,283	1,824,238	36,468,156	14,136,107	7,048,266	3,578,373	433,968	25,196,714
Avance Financiero del Proyecto (%)	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	70.68	65.42	92.46	23.79	69.09



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE RETIRO DE FONDOS

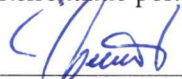
A la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL

1. Hemos examinado el Estado de Solicitudes de Retiro de Fondos - SRFs presentados al Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA para el Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", financiado con recursos del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE, Aportes del Gobierno de la República del Perú (Recursos Ordinarios), Usuarios (Asociaciones de Productores) y con Aportes de Gobiernos Locales (Municipalidades Distritales) durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, en respaldo de los SRFs. La presentación de dicho estado es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dicho estado financiero de propósito especial basados en la auditoria que efectuamos.
2. Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, vigentes en el Perú y compatibles con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control, dentro del marco de las Directrices para Auditoria de Proyectos con financiamiento del FIDA. Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros examinados están libres de errores de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia de las cifras y revelaciones presentadas en dichos estados. Una auditoria incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.
3. Tal como lo requiere el FIDA, la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego tiene como política preparar las Solicitudes de Retiro de Fondos - SRFs con base en el método de efectivo. Por este método los ingresos se reconocen cuando se reciben, y los gastos cuando se pagan.
4. En nuestra opinión, el Estado de Solicitudes de Retiro de Fondos - SRFs presenta razonablemente los Certificados de Gastos sometidos al FIDA durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017. Asimismo: (a) dichos gastos son admisibles para ser financiados bajo el Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE; (b) los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de las SRFs son adecuados y la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego respecto del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", ha mantenido la documentación adecuada para respaldar las SRFs; y (c) los fondos del Proyecto han sido utilizados únicamente para los fines del Proyecto.
5. Este informe se emite únicamente para información de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego / Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

06 de junio de 2018

Refrendado por:

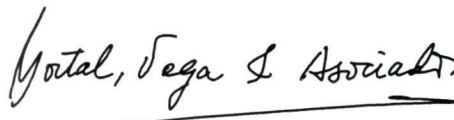


(Socio)

Hugo Portal Vega

Contador Público Colegiado

Matrícula N° 6264



Av. Javier Prado Este 1420
San Isidro - Lima
Central Telefónica:
Teléfonos :

www.krestonperu.com

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE RETIRO DE FONDOS - SRFs

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Fecha	SRFs N°	Anticipos	Justificación de Gastos
		US\$	US\$
Total SRFs al 31.12.2016		13,281,480	10,517,062
SRFs Año 2017:			
11.04.2017	19	1,048,646	1,048,646
17.05.2017	20	368,524	368,524
04.07.2017	21	-	576,632
21.07.2017	22	-	305,164
21.09.2017	23	278,803	278,803
02.11.2017	24	219,061	219,061
29.11.2017	25	587,285	587,285
06.12.2017	26	-	232,130
Set. 2017	Reposicion solicitada N° 17	-	6,588
	Devolucion por cierre de proyectos - Asoc. Productores	-	(3,788)
	Total de SRFs 2017	2,502,319	3,619,045
Total SRFs al 31.12.2017		15,783,799	14,136,107



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA, CUENTA DE MONETIZACION, Y
CUENTA DEL PROYECTO**

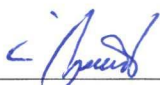
**A la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural -
AGRORURAL**

1. Hemos examinado el Estado de la Cuenta Designada, Cuenta de Monetización, y Cuenta del Proyecto por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", financiado con recursos del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE. La presentación de dichos estados es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros de propósito especial basados en la auditoria que efectuamos.
2. Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, Vigentes en el Perú y compatibles con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control, dentro del marco de las Directrices para Auditoria de Proyectos con financiamiento del FIDA. Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros examinados están libres de errores de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, en base a pruebas selectivas de la evidencia de las cifras y revelaciones presentadas en dichos estados. Una auditoria incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.
3. Tal como se describe en la Nota 2(a), y como lo requiere el Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA, la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego tiene como política preparar el Estado de la Cuenta Designada, Cuenta de Monetización, y Cuenta del Proyecto, con base en el método de efectivo. Por este método los ingresos se reconocen cuando se reciben, y los egresos cuando los gastos se pagan.
4. En nuestra opinión, el Estado de la Cuenta Designada, Cuenta de Monetización, y Cuenta del Proyecto presentan razonablemente la disponibilidad de dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2017, así como las transacciones realizadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con las estipulaciones sobre el uso de los fondos contemplados en las respectivas cláusulas del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE.
5. Este informe se emite únicamente para información de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego / Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

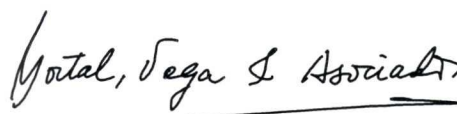
Lima, Perú

06 de junio de 2018

Refrendado por:



(Socio)
Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



Portal Vega & Asociados



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

CUENTA DESIGNADA - CUENTA MONETIZACIÓN - CUENTA DEL PROYECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

		A Nombre de AGRORURAL (*)		A Nombre del Proyecto
		Estado de la Cuenta Designada - Cuenta Corriente	Estado de la Cuenta Monetización - Cuenta Corriente	Estado de la Cuenta del Proyecto - Cuenta Corriente MN N°
	Nota	US\$	US\$	US\$
I. Fondos Recibidos				
Saldo al 31 de diciembre de 2016		217,905	26,895	2,507,812
Mas:				
Solicitud de Retiro de Fondos de Enero a Diciembre de 2017	(3)	2,502,319	2,132,884	2,118,725
Otros				885
Total fondo al 31 de diciembre de 2017		2,720,224	2,159,779	4,627,422
II. Menos:				
Usos de Fondos de Enero a diciembre de 2017	(4)	2,132,884	2,118,725	3,619,045
III. Total Fondos Disponible al 31 de Diciembre de 2017	(5)	<u>587,340</u>	<u>41,054</u>	<u>1,008,377</u>



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

**NOTAS AL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

1. CUENTA DESIGNADA - CUENTA MONETIZACIÓN - CUENTA DEL PROYECTO

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo N° I-884-PE y en el perfil de factibilidad del Proyecto, los recursos de financiamiento del FIDA son exclusivamente para financiar la Categoría de Inversión Incentivos del Proyecto.

Para dicho efecto AGRORURAL como Organismo Ejecutor del Proyecto a suscrito Contratos de Donación Sujeto a Cargo con las Asociaciones de Productores beneficiarias del Proyecto, en este sentido los fondos transferidos para la financiación de sus Planes de Gestión Territorial, así como de sus Planes de Negocios son admisibles, los mismos que vienen realizándose durante el periodo de ejecución del Proyecto.

AGRORURAL en cumplimiento de lo establecido en la Sección 7.02 del Convenio de Préstamo aperturó la Cuenta Corriente en el Banco de la Nación, en esta cuenta recibe las transferencias de fondos en Dólares Estadunidenses del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE, y de acuerdo a la programación de necesidades en la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto de esta cuenta se monetiza Dólares Estadunidenses (US\$) a Soles (S/) y se transfieren a la Cuenta Corriente

De la Cuenta Corriente a nombre de
se transfieren a la Cuenta Corriente
del
a fin de cumplir con la programación de compromisos del Proyecto.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS UTILIZADAS

Los principios y prácticas contables más importantes aplicados para el registro de las operaciones y preparación del Estado de la Cuenta Designada, son los siguientes:

- a) Los estados financieros del Proyecto han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, por el cual los ingresos se registran cuando se reciben los fondos y los gastos cuando efectivamente se producen las erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.



- b) Para la preparación de los estados financieros del Proyecto, los gastos incurridos en nuevos soles son convertidos a dólares estadounidenses, utilizando la misma tasa de cambio de la fecha de conversión de los dólares a soles de los fondos recibidos del FIDA, a fin de que no se genere diferencia de cambio.

3. FONDOS RECIBIDOS

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, el Proyecto recibió anticipo de fondos de la Cuenta Corriente por el importe equivalente a US\$ 2,118,725 compuesto por los SRFs siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>SRFs N°</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
02.06.2017		26,876
02.06.2017		990,162
04.06.2017		276,339
04.06.2017		67,421
18.08.2017		250,374
20.09.2017		50,728
20.10.2017		224,803
11.12.2017		53,997
11.12.2017		178,025
		<u>2,118,725</u>

4. USO DE FONDOS

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, el importe de gastos justificados al FIDA e incorporados en el Estado de Inversiones Acumuladas asciende a US\$ 3,619,045 se compone como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>SOEs N°</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
11.04.2017	19	1,048,646
17.05.2017	20	368,524
04.07.2017	21	576,632
21.07.2017	22	305,164
21.09.2017	23	278,803
02.11.2017	24	219,061
29.11.2017	25	587,285
06.12.2017	26	232,130
Set. 2017	Reposicion solicitada N° 17	6,588
Devolucion por cierre de proyectos - Asoc. Productores		<u>-3,788</u>
Total Usos de Fondos		<u>3,619,045</u>



5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2017 la disponibilidad de efectivo es como sigue:

	<u>Total</u>	<u>Total</u>
	S/	US\$
Banco de la Nación		
Cta.	<u>3,280,867</u>	<u>1,008,377</u>

Los fondos disponibles en la Cta. Cte. son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas con ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto. A la culminación del Proyecto, los fondos no utilizados serán devueltos al FIDA.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONVENIO


A la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL

1. Hemos examinado los estados financieros del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", financiado con recursos del Convenio de Préstamo I-884-PE del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA, Aportes del Gobierno de la República del Perú (Recursos Ordinarios), Usuarios (Asociaciones de Productores) y con Aportes de Gobiernos Locales (Municipalidades Distritales) por el año terminado el 31 de diciembre de 2017. Como parte de nuestra auditoria hemos examinado el cumplimiento por parte de la Dirección Ejecutiva del AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego con respecto a las cláusulas de carácter contable y financieras contenidas en el Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE y las leyes y regulaciones aplicables. Tales cláusulas del convenio, así como las correspondientes leyes y regulaciones, están listadas en el detalle adjunto.
2. Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, vigentes en el Perú compatibles con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control, dentro del marco de las Directrices para Auditoria de Proyectos con financiamiento del FIDA. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución del examen para obtener una razonable certidumbre de que la Dirección Ejecutiva de AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego ha dado cumplimiento a las cláusulas de carácter contable y financiero pertinentes del convenio y las leyes y regulaciones aplicables al Proyecto. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017 la Dirección Ejecutiva de AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego como Organismo Ejecutor del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", viene cumpliendo en todos sus aspectos materiales con las cláusulas de carácter contable y financiero pertinentes del Convenio de Préstamo FIDA N° 884-PE y las leyes y regulaciones aplicables al Proyecto.
4. Este informe se emite únicamente para información de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego / Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

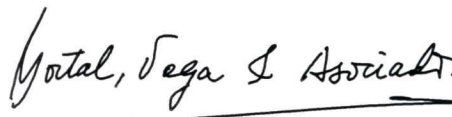
Lima, Perú

06 de junio de 2018

Refrendado por:



Hugo Portal Vega (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 6264



Portal, Vega & Asociados



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

CUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO DEL CONVENIO PRESTAMO POR EL PERIODO COMPENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Planilla de Cumplimiento de Clausulas

ARTÍCULO IV: CUENTAS DEL PRESTAMO Y DE LA DONACION Y RETIRO DE FONDOS.

Sección E

2. Son condiciones generales adicionales, previa para el retiro de fondos: a) la no objeción por parte del FIDA al Manual de Operaciones del Proyecto y b). la realización de un diseño de evaluación de impacto que incluye la línea de base del proyecto, considerando grupos de control.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

Mediante Carta de fecha 11 de mayo de 2018, el representante en Perú, Coordinador de la Sub Región Andina de la División de América Latina y el Caribe del FIDA, otorgo la No Objeción al Manual de Operaciones del Proyecto.

El Consultor César Huaroto de la Cruz, con fecha 08 de agosto de 2017, presentó al Coordinador Ejecutivo del Proyecto el Informe Final de Resultados de la Línea de Base.

Artículo IV - Cuentas del Préstamo y de la Donación y retiro de Fondos

Sección 4.01. Cuentas del Préstamo y de la Donación.

Al entrar en vigor un Convenio de Financiación, el Fondo abrirá una Cuenta del Préstamo y/o una Cuenta de Donación (Endeudamiento Externo) a nombre del Prestatario/Receptor y acreditará el monto del capital del Préstamo y/o de la Donación a las cuentas respectivas.

Situación actual

Cláusula cumplida.



Comentario

Se cumplió con la apertura de la Cuenta Corriente en el Banco de la Nación del Perú, en esta cuenta AGRO RURAL como Organismo Ejecutor del Proyecto recibe las transferencias de fondos en Dólares Americanos del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE, y de acuerdo a la programación de necesidades en la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto de esta cuenta se monetiza Dólares Americanos (US\$) a Soles (S/) y se transfieren a la Cuenta Corriente en el Banco de la Nación.

De la Cuenta Corriente - FIDA a nombre de se transfieren a la del Proyecto Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y Selva Alta del Perú, a fin de cumplir con la programación de compromisos del Proyecto.

Sección 4.02. Retiro de las Cuentas el Préstamo y/o de la Donación

- a) Entre la fecha de entrada en vigor del Convenio y la fecha de Cierre de la Financiación, el Prestatario/Receptor podrá presentar solicitudes para retirar de la Cuenta del Préstamo y/o de la Cuenta de la Donación las cantidades correspondientes a pagos ya efectuados o a pagos por hacer en concepto de Gastos Admisibles. El Fondo notificará al Prestatario /Receptor las cantidades mínimas de los retiros.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

Durante el año 2017, el Coordinador Ejecutivo del Proyecto Sierra y Selva Alta ha presentado a la Dirección de Desarrollo Agrario Solicitudes de Retiro de Fondos - SRF al FIDA (SRF del 19 al 26) que corresponden a la Categoría de Gastos de Incentivos.

Sección 4.08. Gastos Admisibles.

- a) La financiación se utilizará exclusivamente para financiar gastos que cumplan las siguientes condiciones de admisibilidad.
- i) El gasto deberá cubrir el costo razonable de los bienes, obras y servicios necesarios para el Proyecto y previstos en el POA pertinente, y adquiridos o contratados de conformidad con las Directrices del FIDA para la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios.
 - ii) El gasto deberá efectuarse durante el Período de Ejecución del Proyecto, salvo los gastos correspondientes a los costos de la finalización del Proyecto que podrán efectuarse después de la Fecha de Terminación del Proyecto y antes de la Fecha de Cierre de la Financiación.
- b) El Fondo de cuando en cuando podrá declarar inadmisibles ciertos tipos de gastos.
- c) No será admisible para su financiación con los recursos de la Financiación ningún pago a un particular o una entidad ni para ninguna importación de bienes, si dicho pago está



prohibido por una decisión del Consejo de Seguridad adoptada en virtud del capítulo VII e la Carta de las naciones Unidas.

- d) No será admisible para su financiación con los recursos de la Financiación ningún pago a un particular o una entidad ni para ningún bien, obra o servicio, si la realización o recepción de dicho pago constituye corrupción, fraude o una práctica coercitiva o colusoria por parte de un representante cualquiera del Prestatario/Receptor o una Parte cualquiera en el Proyecto.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo y en el perfil de factibilidad del Proyecto, los recursos de financiamiento son exclusivamente para financiar la Categoría de Inversión Incentivos del Proyecto.

Para dicho efecto AGRORURAL como Organismo Ejecutor del Proyecto a suscrito Contratos de Donación Sujeto a Cargo con las Asociaciones Agropecuarias beneficiarias del Proyecto, en este sentido los fondos transferidos para la financiación de sus Planes de Gestión Territorial, así como los Planes de Negocios son admisibles, los mismos que vienen realizándose durante el periodo de ejecución del Proyecto.

Los acápites b), c) y d) no son aplicables, en razón a lo expuesto en el párrafo precedente.

ARTÍCULO VII: EJECUCION DEL PROYECTO.

Sección 7.01. Ejecución del Proyecto.

- a) El Prestatario y cada una de las otras Partes en el Proyecto ejecutaran el Proyecto:
- i) Con la debida diligencia y eficacia.
 - ii) Conforme a prácticas apropiadas de carácter administrativo, técnico, financiero, económico, operacional, ambiental y de desarrollo agrícola (incluidas practicas apropiadas de desarrollo rural) y de una gestión pública adecuada).
 - iii) De conformidad con los planes, normas de diseño, especificaciones, calendarios para las adquisiciones y la contratación y los trabajos y métodos de construcción convenidos por el Prestatario/Receptor y el Fondo.
 - iv) De conformidad con las disposiciones del Convenio pertinente, los POA y el Plan de Adquisiciones y Contratación
 - v) De conformidad con las políticas, criterios y reglamentaciones relacionadas con la financiación del desarrollo agrícola establecidas, de cuando en cuando, por el Consejo de Gobernadores y la junta Ejecutiva del Fondo; y
 - vi) de tal manera que se asegure la sostenibilidad de sus resultados a largo plazo.

Situación actual

Cláusula cumplida.



Sección 7.03. Disponibilidad de los recursos adicionales.

- a) Además de los recursos de la financiación, el Prestatario/Receptor pondrá a disposición de las Partes en el Proyecto los fondos, instalaciones, servicios y otros recursos que puedan necesitarse para ejecutar el Proyecto de conformidad con lo previsto en la Sección 7.01.
- b) Además de los recursos de la Financiación, en el Convenio de Financiación se podrá establecer que el Prestatario/Receptor ponga a disposición de las Partes en el proyecto durante el Periodo de Ejecución del Proyecto fondos de contrapartida con cargo a sus propios recursos de conformidad con los procedimientos nacionales habituales aplicable a la asistencia para el desarrollo.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto con excepción de los gastos relacionados con la Categoría de Inversión Incentivos que son financiados con recursos del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE, todos los demás gastos (adquisición de los bienes, servicios de consultoría, servicios distintos a los de consultoría, planillas de haberes del personal del Proyecto, etc) en relación a las otras Categorías de Inversión del Proyecto, son financiados con Recursos Ordinarios (Tesoro Público - Contrapartida).

Sección 7.04. Coordinaciones de las Actividades

Con el fin de asegurar que el Proyecto se ejecute de conformidad con la Sección 7.01, el Prestatario/Receptor velará por que las actividades pertinentes de sus ministerios, departamentos y órganos, así como las de cada una de las Partes en el Proyecto, sean realizadas y coordinadas de conformidad con políticas y procedimientos administrativos eficaces.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto, cuenta con un sistema de control interno que les permite administrar las actividades en relación a la ejecución de los Componentes del Proyecto; en la Sección 4. Marco Organizacional e Institucional del Manual de Operaciones del Proyecto - MOP, se describe la estructura orgánica funcional del Proyecto, en el cual se exponen las funciones y responsabilidades de las partes intervinientes en la ejecución del Proyecto.

Sección 7.05. Adquisiciones y Contratación

- a) La adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios financiados con los recursos de la Financiación se realizarán de conformidad con las disposiciones especificadas en las normas de adquisiciones y contratación del Prestatario/Receptor, en la medida en que estas sean compatibles con las Directrices del FIDA para la adquisición



de bienes y la contratación de obras y servicios. En cada Plan de Adquisiciones y Contratación se determinarán los procedimientos que el Prestatario/Receptor deberá aplicar para asegurar la compatibilidad con las Directrices del FIDA para la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto para la adquisición de bienes y servicios en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Proyecto, ha aplicado la Ley de Contrataciones del Estado, la misma que es compatible con las Directrices para Adquisiciones del FIDA, en el Plan de Adquisiciones y Contrataciones - PAC se han establecido los procedimientos a aplicarse para dicho fin.

Sección 7.06. Uso de Bienes y Servicios.

Todos los bienes, servicios e instalaciones financiados con los recursos de la Financiación se utilizarán exclusivamente para los fines del Proyecto.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

Los bienes y servicios adquiridos con recursos de financiamiento del Proyecto, vienen siendo utilizados exclusivamente para los fines del Proyecto.

Sección 7.08. Seguros

- a) El Prestatario/Receptor o el Organismo responsable del Proyecto aseguraran todos los bienes y edificios utilizados en el Proyecto contra los riesgos y por las sumas que resulten compatibles con prácticas comerciales adecuadas.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto cuenta con Pólizas de Seguros de Automóviles, Motos, Equipos, cuyas coberturas son por daño propio, responsabilidad civil frente a terceros, riesgos de la naturaleza, etc.

Sección 7.13. Distribución de los recursos del Proyecto.

El Prestatario/Receptor y las Partes en el Proyecto se aseguraran de que los recursos y beneficios del Proyecto, en la mayor medida posible, se distribuyan entre la Población, objetivo, utilizando métodos desglosados en función del género.

Situación actual

Cláusula cumplida



Comentario

Los recursos del Proyecto se encuentran presupuestados por Componentes y Fuentes de Financiamiento, cuya ejecución de actividades en relación a los mismos se encuentran establecidos en el Plan Operativo Anual - POA y Plan de Adquisiciones y Contrataciones - PAC del Proyecto, en dichos instrumentos de gestión se han contemplado los objetivos, distribución y población beneficiaria por cada Componente del Proyecto.

ARTÍCULO VIII - PRESENTACION DE INFORMES E INFORMACION SOBRE LA EJECUCION DEL PROYECTO

Sección 8.01. Registros relativos a la ejecución.

El Prestatario/Receptor se asegurará de que las Partes en el Proyecto mantengan registros y documentación adecuados que reflejen sus operaciones relativas a la ejecución del Proyecto (Incluidos, aunque no únicamente, copias u originales de toda la correspondencia, actas de reuniones y todos los documentos relativos a las adquisiciones y la contratación) hasta la fecha de terminación del Proyecto, y observaran tales registros y documentos al menos durante los diez años siguientes.

Situación actual

Cláusula cumplida

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto dispone de un Sistema de Gestión Administrativa - SISGA que le permite llevar el registro de sus operaciones en relación de las actividades de los Componentes del Proyecto; registrando, procesando y se obteniendo los estados financieros del Proyecto.

En cuanto a la documentación administrativa y contable en relación a los ingresos y gastos por categorías y fuentes de financiamiento, el organismo ejecutor dispone de los archivos correspondientes, los mismos que han sido auditados en cada ejercicio económico del Proyecto.

En cuanto, a la documentación sustentadora que respalda los informes técnicos y financieros preparados y presentados por las Asociaciones Agropecuarias, en relación a la ejecución de los Planes de Gestión Territorial y Planes de Negocio, estas se encuentran en forma magnética en las Agencias Zonales de AGRORURAL; y los documentos ORIGINALES de gastos con las asociaciones.

Sección 8.02. Seguimiento de la Ejecución del Proyecto

El Organismo Responsable del Proyecto:

- a) Establecerá y seguidamente mantendrá un sistema adecuado de gestión de información de conformidad con la Guía para el seguimiento y la evaluación de proyectos del FIDA con el que dará continuo seguimiento a la marcha del Proyecto.
- b) Reunirá, durante el Periodo de Ejecución del Proyecto, todos los datos y demás Información pertinente (Incluida toda la información solicitada por el Fondo) que sea necesaria para realizar un seguimiento del progreso de la ejecución del Proyecto y el logro de sus objetivos; y



El FIDA mediante Carta N° IFAD-004-2017 de fecha 11 de enero de 2017, remitió a la Coordinación Ejecutiva del Proyecto la Ayuda Memoria de la Misión de Revisión de Medio Término del Proyecto realizada del 03 al 18 de noviembre de 2016.

ARTÍCULO IX - PRESENTACION DE INFORMES FINANCIEROS E INFORMACION FINANCIERA.

Sección 9.01. Registros Financieros

Las Partes en el Proyecto llevarán cuentas separadas y registros adecuados para reflejar, de conformidad con prácticas de contabilidad apropiadas generalmente aceptadas, las operaciones, los recursos y los gastos relativos al Proyecto hasta la fecha de cierre de la financiación, y conservarán esas cuentas y esos registros por al menos diez (10) años después de esa fecha.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

El Organismo Ejecutor del Proyecto dispone de un Sistema Contable de Gestión Administrativa - SISGA que le permite llevar el registro de sus operaciones en relación de las actividades de los Componentes del Proyecto; dicho sistema permite separar e identificar por cuentas separadas las operaciones por fuentes de financiamiento (FIDA - Recursos Ordinarios).

Por medidas de seguridad, el responsable de soporte de sistema en coordinación con la administración financiera efectúan periódicamente Backus de la información contable del Proyecto, los cuales están disponibles para su atención para cuando lo requiera la Coordinación Ejecutiva, FIDA, Auditoría, entre otros.

Sección 9.02. Estados Financieros.

El Prestatario/Receptor entregará al fondo estados financieros detallados de las operaciones, los recursos y los gastos relacionados con el Proyecto en cada Ejercicio Financiero preparados de conformidad con principios y procedimientos aceptables para el Fondo y entregará dichos estados financieros al Fondo dentro los cuatro (04) meses siguientes al cierre de cada Ejercicio Financiero.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

La Coordinación Ejecutiva del Proyecto al cierre de cada ejercicio económico, elabora y presenta Estados Financieros con su respectiva información complementaria a AGRORURAL y al FIDA.



La Coordinación Ejecutiva del Proyecto mediante Informe N° 03-2018-MINGRI-DVDIAR-AGRORURAL-DDA/PSSA de fecha 05 de abril de 2018, remitió a la Dirección de Desarrollo Agrario de AGRORURAL dos ejemplares de estados financieros del Proyecto, el cual uno de ellos para ser remitido al FIDA.

Sección 9.03. Auditoría de Cuentas

El Prestatario/Receptor:

- a) Dispondrá que, en cada Ejercicio Financiero, las cuentas relativas al Proyecto sean comprobadas de conformidad con principios de auditoría aceptables para el Fondo y con las Directrices para la auditoría de proyectos (para uso de los prestatarios) por auditores independientes aceptables para el Fondo.
- b) Dentro de los seis (6) meses siguientes al cierre de cada Ejercicio Financiero, proporcionara al Fondo una copia certificada del Informe de auditoría y la respuesta a la carta sobre asuntos d gestión de los auditores en el plazo de un mes de haberla recibido.

Situación actual

Cláusula cumplida.

Comentario

Mediante Concurso Público de Méritos N° 001-2018-CG la Contraloría General de la República del Perú, convoca a Concurso Público para la selección de la empresa auditora. Mediante Informe de la Comisión de Designación de la Contraloría General de la República N° 001-2018-CG/CEDS designo a la SOA Portal Vega y Asociados (Member de Kreston International) para realizar la auditoría financiera del Proyecto Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y selva Alta del Perú por los años 2017, 2018 y 2019 según lo establecido en las bases del CPM correspondientes a la entidad.

Con fecha 26 de marzo de 2018, se ha suscrito el Contrato de Auditoria entre el Organismo Ejecutor del Proyecto (AGRORURAL) y la SOA Portal Vega y Asociados, para la realización de la auditoria de los estados financieros del Proyecto correspondiente al año 2017.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL

1. Hemos examinado los estados financieros del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", financiado con recursos del Convenio de Préstamo I-884-PE del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA, Aportes del Gobierno de la República del Perú (Recursos Ordinarios), Usuarios (Asociaciones de Productores) y con Aportes de Gobiernos Locales (Municipalidades) por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, ejecutado por la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural del Ministerio de Agricultura y Riego y emitido nuestro informe sobre los mismo en la fecha 06 de junio de 2018.
2. Nuestro examen de los estados financieros del Proyecto fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Perú, compatibles con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control, dentro del marco de las Directrices para Auditoria de Proyectos con financiamiento del FIDA. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si dichos estados financieros del Proyecto están libres de errores significativos.

Al planear y desarrollar nuestra auditoria de los estados financieros del Proyecto, consideramos la estructura de control interno relacionada con el mismo, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros mencionados y no para opinar sobre la estructura de control interno. También consideramos los controles internos aplicables a las contribuciones provenientes del aporte del Gobierno de la República del Perú (Recursos Ordinarios), Usuarios (Asociaciones de Productores) y con Aportes de Gobiernos Locales (Municipalidades).

3. AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego como organismo ejecutor del Proyecto es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad el ejecutor del Proyecto debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de dicha estructura. Los objetivos de un sistema de control interno son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúen de acuerdo con las autorizaciones de la Dirección Ejecutiva de AGRORURAL, los términos del Convenio de Préstamo y de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, puede ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.




4. Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Proyecto 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 operatividad, que consideremos sea una deficiencia significativa conforme a la definición anterior.
5. Este informe se emite únicamente para información de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural - AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego / Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú", del Fondo de Desarrollo Agrario - FIDA y de la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito

Lima, Perú

06 de junio de 2018

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados


____ (Socio)
Hugo Portal Vega
Contador Público Colegiado
Matricula N° 6264



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

La evaluación del Sistema de Control Interno, establecido por la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural – AGRORURAI en relación a la ejecución del Proyecto “Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú”, para el periodo bajo examen, ha sido llevado a cabo a fin de probar que los criterios definitivos por el informe COSO son seguidos y/o cumplidos en forma adecuada y oportuna en cuanto a:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información y comunicación
- Actividades de monitoreo

AMBIENTE DE CONTROL

Evaluamos la estructura orgánica de la Unidad Ejecutora del Proyecto, el resguardo de los valores éticos, e integridad moral, su filosofía y compromiso con la misión, objetivos y políticas del Proyecto por parte de los funcionarios y personal a cargo de la conducción del mismo, la normativa interna y legal aplicable, el nivel de competencia del personal profesional ajustado a sus responsabilidades, los métodos de contratación de personal que aseguren que los candidatos posean el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos necesarios, la estructura organizativa que permita el cumplimiento de la misión y objetivos, debidamente formalizada en un organigrama, la adecuada asignación de responsabilidades, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales así como los niveles de aprobación necesarios y los límites de delegación.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluamos si la Unidad Ejecutora del Proyecto, ha aplicado los procedimientos necesarios para identificar los riesgos relevantes que enfrenta el Proyecto, por causas internas o externas, tales como: una estructura organizacional insuficiente cualitativa y cuantitativamente, indefinición de objetivos o falta de claridad en los mismos, carencia de normas, procedimientos y políticas que orienten el accionar del proyecto, el equipamiento, personal y tecnología aplicada. Riesgos inherentes a la complejidad del Proyecto y a la dimensión del mismo.



ACTIVIDADES DE CONTROL

Se evaluó si la Unidad Ejecutora del Proyecto, ha implantado las actividades de control gerencial orientadas a la segregación de tareas y responsabilidades, niveles de coordinación entre áreas, respaldo de sus actividades en documentación suficiente, referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos, la cual debe posibilitar su seguimiento y control, para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores, niveles y procedimientos definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, acceso restringido a los recursos, activos y registros, control del sistema de información, control de la tecnología de información, determinándose que los controles implementados inicialmente en el Proyecto, vienen siendo objeto de ciertas mejoras.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La evaluación ha comprendido el relevamiento y flujo de información a fin de establecer si permite a los funcionarios y consultores especializados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Si los datos pertinentes son identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados, con la actualización, exactitud y accesibilidad requerida y si se dispone de una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos. Asimismo, si los contenidos están referidos a situaciones externas e internas, a los aspectos financieros y no financieros, y estar condensados de acuerdo con el nivel al que se destinen, y cuando se refiera a desempeños, sean comparados con objetivos y metas prefijadas.

De igual manera si el sistema de información sirve para tomar de decisiones a todos los niveles, evaluar el desempeño del organismo, de sus programas, proyectos, procesos, actividades, operaciones, etc. y para rendir cuenta de la gestión, asimismo si es flexible al cambio. Si se cuenta con adecuados canales de comunicación y si el proceso de comunicación de la información, sirve al Proyecto para la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

A este aspecto se establece que el sistema de información y comunicación viene siendo aplicado en forma razonablemente adecuada.

ACTIVIDADES DE MONITOREO

Se evaluó si la Dirección Ejecutiva de AGRORURAL del Ministerio de Agricultura y Riego como organismo ejecutor del Proyecto, ha implementado mecanismos de control, supervisión y seguimiento de sus diversas actividades, a través de su Oficina de Administración, Oficina de Planificación y Presupuesto, Direcciones Zonales (Agencias Zonales), Equipo Técnico, entre otros, dentro del marco del Convenio de Préstamo, Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional suscrita entre AGRORURAL y las Municipalidades participantes del Proyecto, Contrato de Donación Sujeto a Cargo suscritos entre AGRORURAL con las Asociaciones de Productores beneficiarios del Proyecto.

Nuestro trabajo comprendió la evaluación de:

a) Estructura organizacional

- El Organismo Ejecutor del Proyecto “Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú”, cuenta con una capacidad instalada vinculada fundamentalmente a recursos humanos, materiales y sistemas de información para lo



cual cuenta con una estructura orgánica diseñada y estructurada de acuerdo a las actividades que desarrolla cuyas funciones están debidamente delimitadas en el Manual Operativo del Proyecto. A tal efecto, hemos verificado que existe una adecuada segregación de funciones y que el personal del organismo ejecutor del Proyecto se encuentra calificado para desempeñar los cargos que ocupan y que conocen los objetivos y metas institucionales (ambiente de control).

- El organismo ejecutor del Proyecto ha establecido políticas y procedimientos adecuados a efectos de minimizar los riesgos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, la obtención de información financiera y el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas del FIDA (evaluación de riesgos).
- Las actividades de control gerencial establecidas comprenden la protección y conservación de activos, así como el acceso a los sistemas computarizados y archivo de datos que se mantienen en el software del Proyecto (actividades de control gerencial).
- El sistema de control financiero para los desembolsos del Proyecto para la fuente de Endeudamiento Externo (FIDA) y aporte del Tesoro Público (Recursos Ordinarios) se encuentra integrada entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, adquisiciones mediante el Sistema Contable de Gestión Administrativa - SISGA, además; así mismo se cuenta con el Sistema de Seguimiento y Evaluación de Proyectos - SISEP (Sistema en Línea), a través del cual se efectúa el control de la ejecución de los Sub Proyectos de las Asociaciones de Productores beneficiarios del Proyecto, desde su etapa de formulación, ejecución y cierre de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con AGRORURAL (sistema de contabilidad y de información).
- A efectos de asegurar que los cambios o acciones adoptadas se cumplen el organismo ejecutor del Proyecto ha establecido sistemas de supervisión, monitoreo de rendimiento y procedimientos de seguimiento (actividad de monitoreo).

b) Sistemas de información

El sistema de contabilización para la elaboración de los Estados Financieros del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" es a través del Sistema Contable de Gestión Administrativa - SISGA que le permite llevar el registro de sus operaciones en relación de las actividades de los componentes del Proyecto; dicho sistema permite separar e identificar por cuentas separadas las operaciones por fuente de financiamiento (FIDA y Recursos ordinarios).

El Sistema Contable permite la emisión de información de acuerdo a lo requerido por la Contaduría Pública, y se adecúa a las normas que emiten los sistemas administrativos. Los registros contables proporcionan la información necesaria para identificar adecuadamente los recursos y las afectaciones en relación a las fuentes de financiamiento provenientes del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE y Contrapartida Local (Recursos Ordinarios - Tesoro Público), así como los documentos sustentatorios relacionadas con las fuentes y usos de estos fondos de acuerdo con los componentes y/o categorías de inversión del Proyecto.



Así mismo, se dispone de un Sistema de Seguimiento y Evaluación de Proyectos - SISEP (Sistema en Línea), a través del cual se efectúa el control de la ejecución de los Sub Proyectos de las Asociaciones de Productores beneficiarios del Proyecto, desde su etapa de formulación, ejecución y cierre de los Contratos de Donación con Cargo suscritos con AGRORURAL. En conclusión, los sistemas SISGA y SISEP utilizados por el organismo ejecutor son adecuados para el manejo operativo del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" en cumplimiento del Convenio de Préstamo FIDA N° I-884-PE y del Manual Operativo del Proyecto.

c) Manual Operativo del Proyecto - MOP

El Manual Operativo es una herramienta de gestión que tiene por objetivo viabilizar, articular e implementar orgánicamente el accionar del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" de manera que de forma rápida y sencilla se cuente con los principales procesos y se disponga de la documentación necesaria para el desarrollo de los componentes y actividades del Proyecto, garantizando un uso eficiente y transparente de los recursos.

El manual proporciona un conjunto de herramientas, guías y estándares en la organización y define procesos para ordenar y facilitar la implementación y la gestión del Proyecto, considerando que el establecimiento de procedimientos claros y simples, permiten una ejecución eficiente y oportuna.

d) Visitas a Asociaciones de Productores Beneficiarios del Proyecto

Durante el proceso de la auditoria a los Estados Financieros del Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se programó visitas de campo a Asociaciones de Productores Beneficiarias del Proyecto, estas vistas fueron realizadas por nuestro auditor especialista Ing. Agrónomo y un auditor financieros, cuya finalidad fue la de verificar in situ el cumplimiento de metas y objetivos en relación al financiamiento de sus Planes de Negocio, dentro del marco del Convenio de Préstamo FIDA I-884-PE, Convenios Marcos de Cooperación Interinstitucional entre AGRORURAL y las Municipalidades participantes del Proyecto y los Contratos de Donación con Cargo suscritas con dichas asociaciones.

Las visitas realizadas fueron en un número de doce (12) a Asociaciones de Productores ubicados en las Agencias Zonales de Huarochirí y Yauyos, las mismas que se detallan a continuación: Asociación de Productores Pecuarios la Granja de Langa, Asociación de Fruticulturas Simucha de Langa, Comunidad Campesina de Langa, Asociación de Madres Tejedoras de Langa, Asociación de Productores Orgánicos Lucumine, Asociación de Productores agropecuarios las Abejitas de Pocosela - Allauca, Asociación de Emprendedores Quiriman - Allauca, Asociación Frutícola Virgen del Carmen Conubay - Allauca, Asociación de Productores Frutales Palmichi, Asociación de Productores Agropecuarios Puente Matica - Allauca, Asociación de Agroganaderos de Picamaran - Allauca y Asociación de Criadores artesanales de Truchas San Pedro de Capillucas - Allauca.

Luego de haberse realizado las vistas de campo, se concluye que las Asociaciones de Productores en mención viene cumpliendo con las metas y objetivos expuestos en sus Planes de Negocio; y que la documentación soporte que respalda los informes técnicos y financieros preparados por los responsables del componente son admisibles, en cumplimiento del Convenio de Préstamo FIDA I-884-PE, Convenios Marcos de Cooperación Interinstitucional entre AGRORURAL y las Municipalidades participantes del Proyecto y los Contratos de Donación con Cargo suscritas con dichas asociaciones.



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO

PROGRAMA DE DESARROLLO PRODUCTIVO AGRARIO RURAL - AGRORURAL

PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO LOCAL EN AREAS DE LA SIERRA Y SELVA ALTA DEL PERU

CONVENIO PRESTAMO FIDA N° I-884-PE

MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

Durante el proceso de la auditoría financiera al Proyecto "Fortalecimiento del Desarrollo Local en Áreas de la Sierra y la Selva Alta del Perú" no se identificaron deficiencias de control interno, motivo por el cual en el presente informe no se exponen aspectos en relación a ellos.



