

PROFONANPE

Informe de auditoría de estados financieros
institucionales al 31 de diciembre de 2019 y 2018

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Consejo Directivo y Director Ejecutivo
PROFONANPE

09 de octubre de 2020

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PROFONANPE** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 23.

Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva sobre los estados financieros -

2. La Dirección Ejecutiva es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad comprende: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no incluyan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error.

Responsabilidad del auditor -

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría divulgadas por *International Auditing and Assurance Standards Board*, aprobadas por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Pùblicos para su aplicación en el Perù. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores materiales.

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 incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de **PROFONANPE** 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 esa entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Dirección Ejecutiva de **PROFONANPE** son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

PROFONANPE

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

Opinión -

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera de **PROFONANPE**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios y prácticas contables que se indican en la Nota 2 a los estados financieros auditados.

Asunto de importancia -

6. Según los principios y prácticas contables usadas por **PROFONANPE** para el registro de las donaciones provenientes de los Organismos Internacionales de Cooperación Técnica, en los que actúa como administrador de los recursos financieros y en otros casos deriva estos a otras Asociaciones sin fines de lucro que intervienen en la realización de sub-proyectos de conservación y manejo del medio ambiente, los fondos recibidos y los gastos realizados son contabilizados mediante cuentas de activo (Efectivo y Equivalentes de Efectivo) y pasivo (Fondos en administración), no incluyendo estas operaciones como ingreso ni como gasto en el estado de resultados integrales del período, debido a que se considera que tales fondos son administrados por encargo de los donantes.

Lima, Perú
09 de octubre de 2020

Refrendado por:


Fonseca, Camargo y Asociados
Oswaldo Fonseca Luna (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula Nº 8095

PROFONANPE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (En Dólares Estadounidenses)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes de efectivo							
	3	7,943,927	7,888,229				
Otras cuentas por cobrar, corriente	4	251,194	148,459				
Gastos contratados por anticipado	5	75,274	46,376				
Total activo corriente		<u>8,270,395</u>	<u>8,083,064</u>				
ACTIVO NO CORRIENTE							
Inversiones financieras							
	6	46,436,677	41,428,931				
Mobiliario y equipo, neto	7	54,489	46,732				
Otras cuentas por cobrar, no corriente	4	233,923	233,923				
Intangibles, neto	8	89,207	99,744				
Total activo no corriente		<u>46,814,296</u>	<u>41,809,330</u>				
Total activo		<u>55,084,691</u>	<u>49,892,394</u>				
CUENTAS DE ORDEN							
	13	<u>688,427</u>	<u>652,569</u>				
PASIVO Y PATRIMONIO NETO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por pagar comerciales							
	9	1,646	-				
Cuentas por pagar diversas, parte corriente	10	<u>399,509</u>	<u>320,623</u>				
Total pasivo corriente		<u>401,155</u>	<u>320,623</u>				
PASIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por pagar diversas, no corriente							
	10	233,923	233,923				
Fondos en administración	11	<u>54,562,312</u>	<u>49,425,810</u>				
Total pasivo no corriente		<u>54,796,235</u>	<u>49,659,733</u>				
Total pasivo		<u>55,197,390</u>	<u>49,980,356</u>				
PATRIMONIO							
Resultados acumulados							
	12	<u>(112,699)</u>	<u>(87,962)</u>				
Total patrimonio		<u>(112,699)</u>	<u>(87,962)</u>				
Total pasivo y patrimonio		<u>55,084,691</u>	<u>49,892,394</u>				
CUENTAS DE ORDEN							
	13	<u>688,427</u>	<u>652,569</u>				

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 30 forman parte de los estados financieros.

PROFONANPE

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En Dólares Estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
Ingresos de gestión	14	771,857	1,189,091
Otros ingresos	14	66,316	34,728
Total ingresos		<u>838,173</u>	<u>1,223,819</u>
GASTOS			
Gastos de administración	15-18	(819,088)	(1,309,934)
Provisiones	20	(21,927)	(18,245)
Total gastos		<u>(841,015)</u>	<u>(1,328,179)</u>
Resultado de operación		<u>(2,842)</u>	<u>(104,360)</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Ingresos y gastos financieros, neto	21	<u>(21,632)</u>	<u>(14,287)</u>
Resultado integral del ejercicio		<u>(21,632)</u>	<u>(14,287)</u>
		<u>(24,474)</u>	<u>(118,647)</u>

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 30 forman parte de los estados financieros.

PROFONANPE

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(En Dólares Estadounidenses)

	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	<u>(76,709)</u>	<u>105,776</u>	<u>29,067</u>
Ajustes años anteriores	<u>76,709</u>	<u>(75,091)</u>	<u>1,618</u>
Resultado del ejercicio	<u>(118,647)</u>	<u>-</u>	<u>(118,647)</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	<u>(118,647)</u>	<u>30,685</u>	<u>(87,962)</u>
 Ajuste años anteriores	 <u>-</u>	 <u>(263)</u>	 <u>(263)</u>
Resultado del ejercicio	<u>(24,474)</u>	<u>-</u>	<u>(24,474)</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	<u>(143,121)</u>	<u>30,422</u>	<u>(112,699)</u>

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 30 forman parte de los estados financieros.

PROFONANPE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En Dólares Estadounidenses)

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ingresos de Fondos operativos y de portafolio	16,027,075	10,786,103
Ingresos de aportes por Des. Institucional, donaciones y administración portafolio	771,857	1,082,490
Ingresos financieros	-	2,650
Otros cobros reactivos a la actividad	596,405	102,253
	<u>17,395,337</u>	<u>11,973,496</u>
Menos:		
Pagos a proveedores	(6,146,801)	(3,636,334)
Pagos de remuneraciones	(2,171,158)	(1,494,346)
Pagos de tributos	(755,845)	(533,008)
Transferencias administrativas de proyectos y Sub donaciones directas	(2,303,010)	(2,520,693)
Otras cuentas por pagar relativas a la actividad	<u>(5,939,338)</u>	<u>(2,727,745)</u>
Efectivo proveniente de actividades de operación	<u>(17,316,152)</u>	<u>(10,912,126)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento de activo fijo por compras	(23,487)	(1,073)
Incremento de activo intangible por compras	-	(101,609)
Efectivo proveniente de actividades de inversión	<u>(23,487)</u>	<u>(102,682)</u>
Aumento (disminución) de activo y equivalente de efectivo en el año, neto	<u>55,698</u>	<u>958,688</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>7,288,229</u>	<u>6,929,541</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>7,943,927</u>	<u>7,888,229</u>

Las notas que se acompañan de la página 1 a la 30 forman parte de los estados financieros.

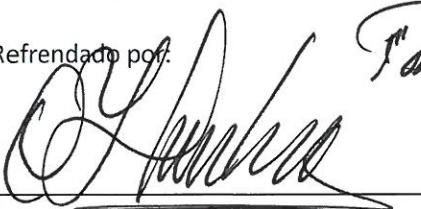
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

A los miembros del Consejo Directivo y Director Ejecutivo
PROFONANPE
Lima - Perú.-

1. Con relación a la auditoría de estados financieros de **PROFONANPE** al 31 de diciembre de 2019, sobre los cuales hemos emitido nuestro informe con fecha 09 de octubre de 2020, también hemos examinado la información financiera complementaria requerida por esa entidad incluida en los Anexos N° 1 "Movimiento del Portafolio de Inversiones; N° 2 "Estructura del Portafolio de Inversiones"; y, N° 3 " Balance de Proyectos de Inversiones". Tales anexos, han sido preparados por la Dirección Ejecutiva de **PROFONANPE**, en concordancia con sus registros, de acuerdo con los principios y prácticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros.
2. Nuestro examen fue practicado con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta en cumplimiento de los requerimientos establecidos por **PROFONANPE** y no es necesaria para una adecuada presentación de los estados financieros a esa fecha. Esta información complementaria, ha estado sujeta a los procedimientos de auditoría aplicados a los estados financieros y por consiguiente, incluyó comprobaciones selectivas de la contabilidad y la aplicación de otros procedimientos de auditoría en la medida que consideramos necesario en las circunstancias, por lo que en nuestra opinión está razonablemente presentada, en sus aspectos importantes en relación a los estados financieros tomados en su conjunto.

Lima, Perú
09 de octubre de 2020

Refrendado por:



Fonseca, Camargo y Asociados

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