

TDR AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

I. Antecedentes

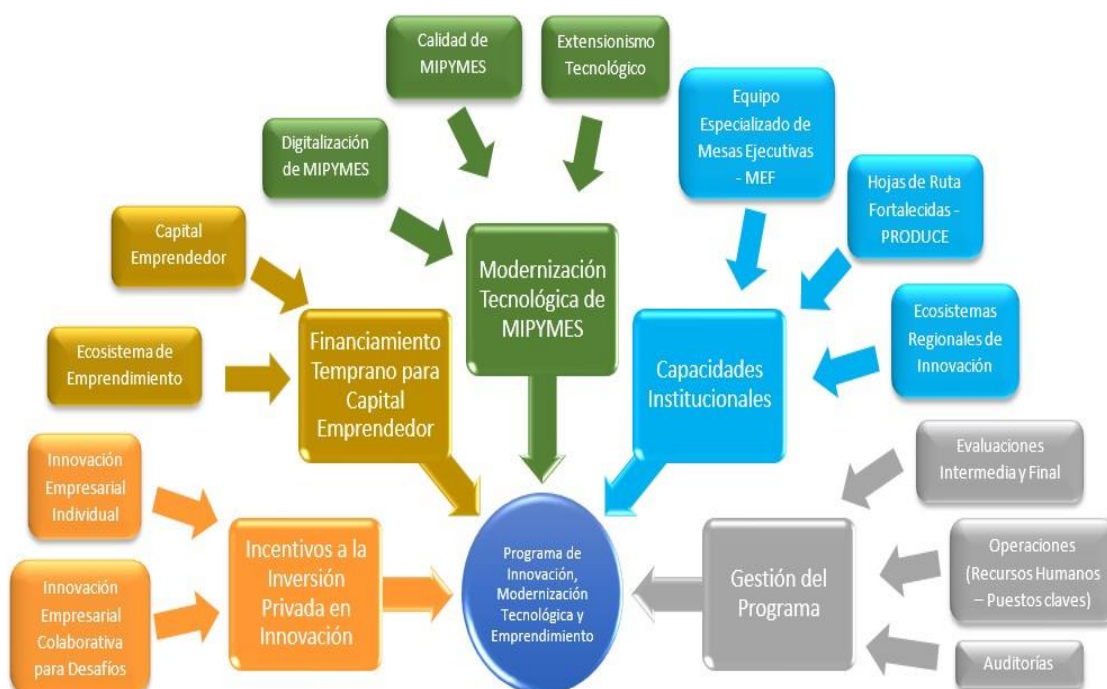
El “Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento” constituye la primera operación individual concertada en el marco del Convenio de Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP), suscrito entre el Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo. Operación de Endeudamiento Externo acordada entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, operación que fue aprobada por Decreto Supremo N°190-2021-EF, de fecha 22 de julio de 2021 y formalizada mediante Contrato de Préstamo N° 5287/0C-PE con fecha 23 de julio de 2021, por la suma total de US\$ 100,000 000.00 (Cien Millones de Dólares) provienen del BID y US\$ 40, 000 000.00 (Cuarenta Millones de Dólares) del Tesoro Público, como Aporte Local.

El objetivo general del programa es incrementar la productividad de las empresas mediante lo siguiente: (i) aumentar la inversión privada en innovación empresarial; y, (ii) fortalecer la capacidad del Gobierno de Perú para diseñar, orientar e implementar políticas de innovación empresarial a largo plazo.

Con relación a los recursos del “Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento”, estos son administrados por un Fideicomiso que se ha creado para tales fines, el fideicomitente del fideicomiso es PRODUCE, quien proveerá las orientaciones estratégicas; el Fiduciario es COFIDE, quien llevará a cabo la gestión financiera del fideicomiso y el fideicomisario es el PROINNOVATE; quien implementará las orientaciones estratégicas y realizará las solicitudes de desembolso al BID, en conjunto con PRODUCE.

En el enfoque del Programa se ha identificado como objetivo general incrementar la productividad de las empresas a través de las siguientes acciones, como son: i) aumentar la inversión privada en innovación empresarial, así como ii) El fortalecimiento de la capacidad del Gobierno del Perú para diseñar, orientar e implementar políticas de innovación empresarial a largo plazo.

Gráfico N° 01. Componentes del Contrato de Préstamo N° 5287/OC-PE



Para cumplir con este fin, el Programa necesita cumplir los siguientes objetivos específicos, como son: (i) aumentar la inversión en innovación y el desarrollo de innovaciones en empresas establecidas beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y cambio climático para algunas de las empresas apoyadas; (ii) aumentar el financiamiento temprano para promover el crecimiento de nuevas empresas innovadoras beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y cambio climático para algunas de las nuevas empresas apoyadas; (iii) reducir brechas productivas de las MIPYMES beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y cambio climático para algunas de las MIPYMES apoyadas; y, (iv) mejorar la orientación sectorial y regional de las políticas de innovación, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y cambio climático.

El Programa está compuesto por cuatro (04) componentes técnicos y uno (01) de gestión:

1. Incentivos a la Inversión Privada en Innovación;
2. Financiamiento Temprano para Capital Emprendedor;
3. Modernización Tecnológica de MIPYMES;
4. Fortalecimiento Institucional; y,
5. Gestión del Programa

Los ejercicios económicos materia del servicio de auditoría externa comprenden los ejercicios dentro del periodo del 07 de noviembre de 2022 fecha valor del primer desembolso hasta el 23 de julio 2026. El auditor emitirá informes anuales y final.

A continuación, se describen los términos de referencia para la contratación de la auditoría externa de los Estados Financieros de propósito especial, del Proyecto:

II. Objetivo

El objetivo de esta auditoría externa es obtener del Auditor² i) una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario³) sobre si los Estados Financieros del Proyecto han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable⁴; y, ii) suministrar información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría.

Los ejercicios económicos materia del servicio de auditoría externa comprenden los ejercicios dentro del periodo del 07 de noviembre de 2022 hasta el 23 de julio de 2026 o una fecha posterior acordada con el Banco. El auditor emitirá informes anual y final.

III. Estados financieros del Proyecto

Los estados financieros del Proyecto, comprenden: 1) el Estado de Inversiones Acumuladas, 2) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo a auditar; y 3) Las notas a los estados financieros, que forman parte de los mismos y que deberán contener, entre otros, el resumen de las políticas y normas contables significativas, conciliaciones respectivas, y otras notas explicativas que la Administración considere necesario adjuntar a los Estados Financieros indicados.

El periodo que cubren los estados financieros corresponde a cada ejercicio económico entre el 07 de noviembre de 2022, fecha de inicio de la ejecución financiera del Proyecto, hasta el cierre de la ejecución del mismo, originalmente prevista para el 23 de julio de 2026, o una fecha posterior acordada con el Banco.

IV. Responsabilidad de preparación de los estados financieros de propósito especial

4.1 La Administración del Proyecto⁵ es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros mencionados en el punto 4 anterior, así como las notas a los estados financieros del Proyecto y las conciliaciones respectivas en caso de que correspondan. Estos deben prepararse con base en los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 5287/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Además, es responsable de establecer aquellos controles internos que considere necesarios para permitir la preparación de tales estados financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

4.2 En cumplimiento con la NIA 580 “Declaraciones Escritas”, la Administración deberá proporcionar al Auditor Externo una declaración por escrito (Carta de Representación) que manifieste, entre otros aspectos: a) el cumplimiento con el marco de preparación de la información financiera aplicable; b) que ha proporcionado a los Auditores toda la información y el acceso a ella, de conformidad con los términos de referencia; c) que todas las transacciones han sido registradas; d) que se ha seguido lo dispuesto en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

² Se utiliza el término “Auditor” para referirse a una Firma de Auditoría Independiente o una Entidad Fiscalizadora Superior.

³ NIA 705 (Revisada) Modificaciones de la Opinión

⁴ Dicho marco podrían ser las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) u otra que aplique de acuerdo a la legislación vigente en el país de que se trate.

⁵ Se utiliza el término “Administración del Proyecto” para referirse a la “Gerencia o Coordinación del Proyecto”

V. Alcance y normas a aplicar

5.1 La auditoría comprenderá la revisión del periodo 2022 (7 de noviembre hasta el 23 de julio de 2026, fecha de último desembolso o la que se acuerde con el Banco.

5.2 La auditoría se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría⁶. Estas normas requieren que el Auditor cumpla con requerimientos éticos de independencia, y de control de calidad y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas significativas. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

5.3 Se espera que el Auditor preste especial atención a los siguientes temas, sin que ello signifique la no aplicación del total de las Normas Internacionales de Auditoría:

- a) NIA 240 “Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude”. El auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a dichos riesgos, mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas.
- b) NIA 250 “Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros”. El Auditor debe reconocer que el incumplimiento por la Entidad con las leyes y los reglamentos puedan afectar materialmente los Estados Financieros al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicación de los resultados del mismo;
- c) NIA 260 “Comunicación con los responsables del Gobierno de la Entidad”. El Auditor debe comunicar al gobierno de la entidad sobre sus responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros, así como una descripción general del alcance y cronograma de auditoría; y comunicar oportunamente sobre hechos significativos y relevantes observados.
- d) NIA 265 “Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad”. El auditor debe comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias de control interno identificadas durante la realización de la auditoría.
- e) NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material debido al fraude o error tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a dichos riesgos.
- f) NIA 330 “Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados”. El Auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.
- g) NIA 510 “Trabajos iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales”: En caso de ser primera auditoría por parte de la firma auditora, el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a si los saldos de apertura contienen incorrecciones que puedan afectar de forma material los estados financieros del Proyecto del periodo a

⁶ Si bien se promueve la aplicación de las NIA, es posible que el trabajo del auditor pueda enmarcarse en las Normas de auditoría Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores emitidas por INTOSAI (ISSAIs), o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con Normas Internacionales de Auditoría, lo cual debe ser divulgado claramente en el Dictamen de Auditoría.

ser auditado.

5.4 Para comprobar el cumplimiento de los Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera del Proyecto, se espera que el Auditor, en el marco de las NIAs lleve a cabo pruebas y/o procedimientos⁷ para confirmar, entre otros, que:

- a) Los fondos externos han sido utilizados de conformidad con las condiciones de los Contratos de Préstamo/las Cartas Convenio de financiamiento pertinentes.
- b) Los fondos de contrapartida o de otros co-financiadores, cuando aplique, han sido provistos y utilizados de conformidad con los Contratos de Préstamo/las Cartas Convenio de financiamiento pertinentes.
- c) Los bienes, obras y servicios financiados se han adquirido de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Adquisiciones del Banco⁸ u otra que sea aceptable por el Banco; el auditor debería realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias de acuerdo con sus consideraciones de riesgo.
- d) Los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas se han mantenido con respecto a todas las actividades y gastos del Proyecto.
- e) La conversión de moneda local a dólares se ha realizado de acuerdo a lo requerido en el contrato de préstamo en la cláusula 3.03 del Capítulo III del Contrato de Préstamo N° 5287/OC-PE.
- f) Los controles internos del Proyecto relacionados con la elaboración de la información financiera han sido evaluados en su diseño y funcionamiento mediante comprobaciones de la efectividad de los mismos. Estas comprobaciones se efectuarán conforme a los requerimientos de la NIA 315 "Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno. El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. La principal consideración del auditor es si, y cómo, un control específico previene o detecta y corrige incorrecciones materiales en las transacciones, o información a revelar y sus aseveraciones relacionadas. Además, debe comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría que a su juicio considere de importancia suficiente aplicando la NIA 265.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

1. Entorno (o ambiente) de control.
2. Proceso de valoración del riesgo por la entidad.
3. Sistemas de información incluyendo al sistema contable.
4. Actividades de control.
5. Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

VI. Informes de auditoría

Es requerido que el Auditor emita los siguientes informes:

6.1 Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros. Que contendrá una opinión sobre si los estados antes referidos, han sido preparados, en todos

⁷ Esta referencia debe ser considerada enunciativa y no pretende definir los procedimientos que el Auditor debe aplicar en aplicación de NIA.

⁸ Dependiendo de la complejidad de las actividades, el Auditor puede considerar la inclusión de expertos técnicos durante los trabajos de auditoría. En casos que se incluyan expertos, se espera que el Auditor cumpla con la Norma internacional de Auditoría 620 "Uso del trabajo de un experto".

sus aspectos importantes, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y de acuerdo con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.2 del Contrato de Préstamo N° 5287/OC-PE. El informe deberá ser elaborado por el Auditor en el marco de los requerimientos establecidos en la NIA 800 (Revisada). **(Ver modelo en el Anexo A⁹)**

6.2 Informe de Control Interno. En este informe o también denominado Carta a la Gerencia o de Recomendaciones sobre el Control Interno, el Auditor deberá entregar a la máxima autoridad del Prestatario y/o del OE, información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría, aplicable al examen de los estados financieros. En el mismo se describirán los hallazgos¹⁰ que surjan de dicha evaluación, diferenciando aquellos que en su juicio considera que representan deficiencias significativas y clasificándolos por los componentes del control interno que define la NIA 315¹¹.

En el caso de la auditoría de proyectos financiados por el Banco, éste requiere que dicho informe señale aspectos, así como plantear recomendaciones, sobre temas tales como:

- a) Comentarios y observaciones sobre los registros contables, y los procesos que se examinaron en el curso de la auditoría.
- b) Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles.
- c) Desviaciones respecto a las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas
- d) Casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Préstamo/de la Carta Convenio de financiamiento/cooperación pertinente.
- e) Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco mediante devolución.
- f) Gastos que no cumplan con las leyes fiscales u otras aplicables en el país.
- g) Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.
- h) Estado de situación del cumplimiento de las recomendaciones de auditoría de períodos anteriores, producto de los hallazgos identificados., incluyendo solamente aquellas recomendaciones que no se hayan implementado, que se encuentren parcialmente cumplidas o que hayan sido implementadas en el período al que se refiere el informe.

VII. Usuarios previstos del Informe y restricción de uso y distribución

⁹ El informe debe ser preparado según lo estipulado en la NIA 800. El modelo sugerido en el Anexo A debe ser considerado como una referencia

¹⁰ Cada hallazgo de auditoría debe ser planteado considerando los siguientes atributos: (i) hallazgo (condición encontrada), (ii) efecto (consecuencia que genera la condición encontrada); (iii) recomendación (acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro); y (iv) respuesta de la Gerencia.

¹¹ Entorno (ambiente) de control interno, Proceso de valoración del riesgo por la Entidad, Sistemas de Información, Actividades de control y Seguimiento (monitoreo) de los controles.

El Informe del Auditor deberá manifestar que los Estados Financieros son preparados por la Administración para asistir al Programa de “Innovación, Modernización tecnología y Emprendimiento” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 5287/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. El Informe del Auditor sobre los estados financieros e Informe de Control Interno, los cuales se presentan por separado, están destinados únicamente para la/el Coordinadora/Organismo Ejecutor (o equivalente) del Proyecto y el BID.

Dos copias impresas, tanto del Informe del Auditor sobre los estados financieros como del Informe de Control Interno, así como su versión en formato electrónico¹², deberán ser presentadas por el Auditor al Prestatario y/o al Ejecutor/Beneficiario.

No obstante, lo anterior, y de acuerdo con la Política de Acceso a la Información del BID, los Informes de auditoría de Estados Financieros de Proyectos que el Banco reciba van a ser clasificados como documentos públicos¹³.

VIII. Plazo para entrega del informe de auditoría

El informe de auditoría debe ser recibido por el Organismo Ejecutor en el marco de lo acordado el contrato de servicios de auditoría externa que se suscriba y considerando que la Unidad Ejecutora deberá presentar al Banco los citados informes dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al cierre de cada ejercicio económico; o, dentro de los ciento veinte (120) días siguientes a la fecha de último desembolso o de su extensión, el Informe de Auditoría debe ser recibido por el Organismo Ejecutor, con una anticipación no menor de cuatro días hábiles antes de la fecha de plazos antes indicados para cada periodo. Información disponible

8.1 El Prestatario y/o el OE brindará al Auditor acceso ilimitado a toda la información y explicaciones consideradas necesarias para facilitar la auditoría, incluyendo los documentos legales, los informes de preparación y supervisión del Proyecto, los informes de los exámenes e investigaciones, correspondencia e información de cuentas de crédito. El Auditor también puede solicitar, por escrito, la confirmación de los montos desembolsados y saldos disponibles en los registros del Banco.

8.2 Adicionalmente, como parte del proceso de planeación del trabajo del Auditor, éste deberá tener acceso y conocer los documentos básicos relacionados con la operación y las guías e instructivos vigentes del Banco. Estos son, entre otros:

- a) Contrato de préstamo/Carta convenio.
- b) Las normas y procedimientos a ser observados para la contratación de obras y/o contratación de bienes y servicios de consultoría financiados con recursos del Banco o por recursos de contrapartida local;

¹² Ver numeral 4 “Documento en Versión Electrónica o Digital” de las “Guías para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros (EFA)” mencionadas en el numeral 16. f) de estos términos de referencia.

¹³ La publicación de EFAs aplica para proyectos aprobados a partir de 1 de enero de 2011.

- c) Lineamientos del modelo de gestión basado en riesgo y desempeño;
- d) Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273 vigente);
- e) Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- f) Guía para la preparación y presentación de los Estados Financieros Auditados (EFA).
- g) Instructivo de Desembolsos para Proyectos Financiados por el BID;
- h) Esquema de Supervisión Fiduciaria del Programa (anexo de la propuesta de préstamo) y Reglamento operativo o de crédito de la operación.
- i) Informes semestrales de desempeño
- j) Informe de auditoría anterior en el caso de que el período anterior hubiera sido auditado por otros auditores.
- k) Conciliación entre los montos desembolsados y justificados que figuran en los registros del Proyecto con los del Banco, incluyendo las explicaciones de las diferencias cuando corresponda; así como, la conciliación de la cuenta especial donde se administran los fondos del Proyecto.

8.3 Se sugiere al Auditor que se reúna con miembros del Organismo Ejecutor, y con el equipo de Proyecto del Banco, al inicio y al final de sus labores, o cuando se considere necesario, y discuta asuntos relacionados con el examen.

IX. Otras responsabilidades de los Auditores Externos

Calidad del trabajo¹⁴:

9.1 El Auditor responsable debe ser miembro de una Firma que esté sujeta a la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1), (ISQC 1 por sus siglas en inglés), u otros requerimientos profesionales o regulatorios relacionados con la responsabilidad de mantener un sistema de control de calidad que sean al menos tan exigentes como la Norma NICC 1.

9.2 La Norma Internacional NICC 1 exige que las Firmas establezcan políticas y procedimientos para la aceptación y continuación de la relación con sus clientes y trabajos específicos, las mismas que deben ser diseñadas para proveer a la Firma una seguridad razonable de que sólo se llevará a cabo o continuará con las relaciones y los compromisos para los cuales la Firma es competente y tiene la capacidad, incluyendo el tiempo y los recursos. Por tanto, será responsable de asignar al compromiso, el personal profesional necesario y calificado para entregar sus informes en los plazos estipulados y con la calidad esperada.

¹⁴ Solo para el Auditor Externo. En caso de duda de la aplicación de este enunciado debe consultarse con el Especialista en Gestión Financiera.

9.3 El auditor debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Efectuar reuniones al inicio y al final con la(s) entidad(es) ejecutora(s).
- b) Incluir en el informe final la respuesta del ejecutor a los hallazgos sobre los cuales este tenga una posición diferente a la del Auditor.
- c) Responder a través del ejecutor las observaciones al informe de auditoría como resultado de la revisión por parte del BID.

X. Acceso a los papeles de trabajo:

10.1 El Auditor se compromete a poner a disposición, y permitir el examen por parte del personal del BID o a quien este designe para esta tarea, de los papeles de trabajo (físicos o documentados en Software de auditoría que la firme utilice para tal efecto y otros documentos relacionados con el trabajo objeto de estos términos de referencia.

10.2 Con el objeto de facilitar eventuales aclaraciones que sean solicitadas por el Banco, el Auditor debe asegurarse de que: i) las observaciones/hallazgos, conclusiones y recomendaciones incluidas en los informes están sustentadas en los papeles de trabajo con evidencia suficiente, relevante y competente ; ii) existe una adecuada referenciación entre los informes y los correspondientes papeles de trabajo; iii) la documentación se encuentra debidamente archivada; y iv) preparó y dejó evidencia suficiente y competente sobre el análisis de riesgos requeridos por la NIA 315 para la planificación y ejecución de sus pruebas.

10.3 Los funcionarios del Banco pueden contactar directamente a los auditores para solicitar información adicional relacionada con el trabajo objeto de estos términos de referencia. Los auditores deben responder a tales solicitudes de forma oportuna.

XI. Descripción del Programa

El siguiente documento muestra de manera resumida la estructura del Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento - PROINNOVATE, Primera Operación Individual financiado bajo contrato de préstamo 5287/OC-PE entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo, en el marco del Convenio de Otorgamiento de la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP).

11.1 Objetivo

El objetivo de PROINNOVATE es aumentar la productividad empresarial mediante una mayor inversión privada en actividades de innovación. Bajo esta consideración, los objetivos específicos serán: (a) aumentar la inversión en innovación y el desarrollo de innovaciones en empresas establecidas beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y Cambio Climático (CC) para algunas de las empresas apoyadas; (b) aumentar el financiamiento temprano para promover el crecimiento de nuevas empresas innovadoras beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y CC para algunas de las nuevas

empresas apoyadas; (c) reducir las brechas productivas de las MIPYMES beneficiarias, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y CC para algunas de las MIPYMES apoyadas; y (d) mejorar la orientación sectorial y regional de las políticas de innovación, incorporando consideraciones de sostenibilidad ambiental y CC.

11.2 Información del Programa

A fin de alcanzar sus objetivos, El Programa se ejecutará a través del El Programa Nacional de Desarrollo Tecnológico e Innovación – PROINNOVATE, y está estructurado en cuatro (04) componentes con sus respectivos subcomponentes:

11.2.1 Componente 1: Incentivos a la Inversión Privada en Innovación

Subcomponente 1.1. Innovación Empresarial Individual; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos individuales de innovación empresarial: (i) Proyectos de innovación. El financiamiento se dará en dos fases. Una primera de desarrollo de prototipos. Una segunda donde las MIPYMES que cuenten con un prototipo podrán acceder al empaquetamiento tecnológico y validación técnica-comercial de la innovación. (ii) Garantías de Innovación. Se otorgarán cartas de fianza (garantías) para proyectos de escalamiento de innovación presentados por MIPYMES.

Subcomponente 1.2. Innovación Empresarial Colaborativa para Desafíos; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos colaborativos de innovación empresarial: (i) Proyectos para de redes empresariales para soluciones tecnológicas orientadas al abordaje de desafíos productivos sectoriales. La identificación de estos desafíos provendrá prioritariamente de las Hojas de Ruta Tecnológicas sectoriales de PRODUCE y del diálogo público-privado de las MES. (ii) Proyectos para abordar desafíos productivos en cadenas de valor subnacionales identificados en las cadenas productivas del ITP. Se financiarán proyectos que asocien un CITE, una organización de I+D y al menos tres empresas MIPYMES de la cadena. (iii) Proyectos de innovación abierta presentados por empresas individuales o asociadas que buscan desarrollar soluciones tecnológicas mediante la articulación de grupos de empresas en actividades de innovación. (iv) Proyectos de innovación abierta orientados al abordaje de grandes desafíos públicos. La identificación de estos desafíos provendrá de ministerios sectoriales, gobiernos regionales o municipalidades.

11.2.2 Componente 2: Financiamiento Temprano para Capital Emprendedor

Subcomponente 2.1. Capital Emprendedor; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos de capital emprendedor: (i) proyectos de validación de un producto innovador mínimo viable; (ii) proyectos de despegue comercial de emprendimientos; (iii) proyectos de atracción de emprendedores del exterior o filiales de nuevas empresas extranjeras en etapas tempranas; y (iv) proyectos de apoyo a los costos de gestión de entidades especializadas en el financiamiento temprano de nuevos emprendimientos innovadores, incluyendo fondos de capital semilla o de riesgo, y redes de inversionistas ángeles privados

Subcomponente 2.2. Ecosistema de Emprendimiento; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos de apoyo al ecosistema emprendedor: (i) Proyectos de fortalecimiento de servicios de incubación o aceleración que apoyen el desarrollo de empresas innovadoras. (ii) Proyectos de la Red de Mujeres Emprendedoras Innovadoras. Formarán parte de esta red organizaciones del ecosistema emprendedor que quieran desarrollar e implementar un enfoque de género en el proceso de emprendimiento innovador.

11.2.3 Componente 3: Modernización Tecnológica de MIPYMES

Subcomponente 3.1. Desarrollo del Mercado de Servicios de Digitalización para MIPYMES; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes tipos de proyectos: El primer tipo apoyará la creación de centros de servicios digitales para mejorar la oferta de soluciones de digitalización de MIPYMES. El segundo tipo de proyectos consistirá en becas para formación de recursos humanos especializados en digitalización para cursos de hasta 12 meses en programas bootcamps o similares. El tercer tipo de proyectos financiará propuestas de asistencia técnica para digitalización empresarial presentadas por MIPYMES peruanas.

Subcomponente 3.2. Desarrollo del Mercado de Servicios de Evaluación de la Conformidad para MIPYMES; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos: (i) proyectos de acreditación de organizaciones de servicios de evaluación de conformidad; (ii) becas de formación de recursos humanos en evaluación de conformidad; y (iii) proyectos de asistencia técnica para la calidad empresarial presentados por MIPYMES peruanas. Adicionalmente se acompañarán estos proyectos mediante el apoyo al desarrollo de estándares que faciliten la certificación en mercados internacionales y de compras públicas de nuevos productos innovadores, y el despliegue de laboratorios itinerantes de calibración y ensayos en regiones. Finalmente se fortalecerá el sistema de información sobre certificación de INACAL.

Subcomponente 3.3. Desarrollo del Mercado de Servicios de Extensionismo Tecnológico; Mediante convocatorias competitivas se otorgará financiamiento parcial para los siguientes proyectos: (i) Proyectos de extensionismo tecnológico. Se apoyarán proyectos presentados por CITES públicos para ampliar la oferta de servicios de asesoramiento al desarrollo tecnológico y de innovación de las MIPYMES. (ii) Garantías de Modernización Tecnológica. Se otorgarán cartas de garantías para que las MIPYMES puedan financiar la implementación de los planes de modernización tecnológica sugeridos por los CITES. (iii) Adicionalmente se acompañarán estos proyectos mediante la implementación en el ITP y la Red CITE de un modelo de gestión basado en resultados. Se implementará un centro de coordinación optimizado de la Red CITE en el ITP para la ejecución del nuevo modelo de gestión para lo cual se financiarán consultorías, misiones de intercambio de experiencias, diseño, desarrollo e implementación del modelo de gestión por resultados y de las plataformas tecnológicas para monitorear los resultados de las empresas asistidas.

11.2.4 Componente 4: Capacidades Institucionales

Busca mejorar las capacidades institucionales para las políticas de innovación mediante el fortalecimiento de:

- (i) El Programa incluyendo: (i) actualización de políticas institucionales; (ii) modernización de sistemas informáticos; (iii) capacidades de evaluación de impacto y monitoreo socioambiental desubproyectos; y (iv) acciones de articulación con el ecosistema.
- (ii) Las MES para mejorar la focalización de políticas de innovación, incluyendo el fortalecimiento del equipo especializado y el desarrollo de estudios específicos para diseñar e implementar proyectos estratégicos. Se contratarán servicios de consultorías.
- (iii) Ecosistemas Regionales de Innovación mediante el financiamiento de proyectos de articulación de estos ecosistemas. Mediante convocatorias competitivas, presentarán propuestas organizaciones que cuenten con experiencia en innovación, liderazgo, desarrollo local, entre otros. Los proyectos deberán presentarse en asociación con gobiernos regionales (ANR hasta 70% del costo del subproyecto con máximo de US\$750.000 y hasta 36 meses).

11.3 Beneficiarios

Los beneficiarios finales son empresas productivas formales de tres tipos⁴⁹: por lo menos 300 empresas establecidas (por lo general PYME), varias de las cuales ya venían invirtiendo y que buscan aumentar sus inversiones y resultados en innovación; por lo menos 500 emprendimientos que buscan apoyo financiero y servicios de incubación, aceleración e inversión para iniciar o escalar negocios con alto contenido innovador, y por lo menos 2000 MIPYMES tradicionales, que aún no innovan pero que invierten en modernización tecnológica, calidad y digitalización. Se beneficiarán, además: el equipo especializado de MES y los actores de los ecosistemas regionales de innovación, así como PROINNOVATE, la Red CITE, las instituciones proveedoras de servicios de incubación y aceleración para emprendimientos, y los participantes en las distintas capacitaciones del programa.

11.4 Datos adicionales del programa

Convocatoria y selección de proyectos a financiar:

Las convocatorias competitivas del programa serán ejecutadas mediante un llamado público a propuestas. Los criterios de elegibilidad se incluirán expresamente en las bases de cada convocatoria y estarán sujetas a la no objeción del Banco. Los proyectos postulados serán evaluados por Comités de Evaluación conformados por evaluadores externos a PROINNOVATE. Estos evaluadores serán seleccionados con base en su idoneidad técnica y profesional, cubriendo un amplio espectro de actividades y problemáticas productivas. Aunque puede variar según el tipo de convocatoria, los proyectos serán seleccionados con base en los siguientes criterios: (i) pertinencia; (ii) capacidad del recurso humano; (iii) mérito innovador; (iv) plan de negocios; (v) externalidades; y (vi) contribución a la sustentabilidad ambiental y a la mitigación o adaptación al CC. Los gastos elegibles para el financiamiento cubren: (i) recursos humanos; (ii) servicios de capacitación y asistencia técnica; (iii) consultorías; (iv) compras de materiales e insumos; (v) compras de equipamiento de

pruebas o ensayos (hasta un 25% del total de cada proyecto); (vi) licencias de software; (vii) servicios de protección de propiedad intelectual; y (viii) misiones tecnológicas; entre otros.

11.5 Recursos del programa

Para la ejecución del programa se tiene el siguiente cuadro presupuestal:

Componente	Banco	Aporte local	TOTAL
Componente 1. Incentivos a la Inversión Privada en Innovación	USD 38,886,250	USD 14,438,750	USD 53,325,000
Componente 2. Financiamiento Temprano para Capital Emprendedor	USD 14,931,000	USD 6,399,000	USD 21,330,000
Componente 3. Modernización Tecnológica de MIPYMES	USD 39,432,750	USD 12,435,850	USD 51,868,600
Componente 4. Capacidades Institucionales	USD 5,820,000	USD 2,630,000	USD 8,450,000
Administración del programa	USD 930,000	USD 4,096,400	USD 5,026,400
TOTAL	USD100,000,000	USD40,000,000	USD140,000,000

Desembolso del programa

Se tiene propuesto el desembolso de los recursos en 05 años para la ejecución de los componentes del programa.

XII. Costo y forma de pago

Los honorarios acordados serán pagados de acuerdo con el siguiente esquema *[Actualizar conforme períodos a ser auditados en caso de ser contrato plurianual, negociación con firma auditora, etc.]*:¹⁵

10% como anticipo a la firma del contrato de servicios (en caso de aplicar el anticipo);

30% a la presentación del documento de planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo;

30% a la presentación al ejecutor de los informes borradores o preliminares;

30% a la aceptación de los informes finales por parte del Organismo Ejecutor/Contratante y/o Administrador de Contrato.

Cabe indicar que el presupuesto asignado a la partida de Auditoría abarca el presupuesto para el pago de los servicios de la firma auditora, incluido los impuestos correspondientes; así como, el pago a la Contraloría General de la República del Perú por concepto de derecho de designación y/o supervisión de una sociedad auditora y equivalente al 6% del valor del contrato (sin IGV).

¹⁵ La siguiente forma de pago es referencial y dependerá del criterio acordado por el Ejecutor y el EGF. En todo caso, se sugiere la otorgación de un anticipo que permita la movilización del equipo de la firma auditora.

ANEXO A
MODELO DE INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS Y EL
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Modelo sugerido por la NIA 800 (Revisada) para Estados Financieros de propósito especial preparados de conformidad con las disposiciones sobre información financiera de un Convenio o Contrato

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al: _____

Programa: _____

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento [nombre del Programa xxx] ejecutado por [prestatario y/o OE] y financiado con recursos del Contrato de Préstamo/la Carta Convenio N° 5287/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno del _____, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al [2022,2023,2024,2025 y al 22 de julio del 2026 - fechas de cierre], el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por (el)/(los) año(s) terminados en esa(s) fecha(s), así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Proyecto/Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento por el (los) año(s) terminados el (2022 al 22 de julio del 2026 - fechas de cierre), han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa según Capítulo V Supervisión y Evaluación del Programa xxx de la Carta Convenio N° 5287/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la (Colocar el nombre de la Entidad ejecutora del Contrato de Préstamo/ Carta Convenio No.) de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en (jurisdicción), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota X de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir

al Proyecto/Programa de Innovación, Modernización Tecnológica y Emprendimiento en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo/la Carta Convenio N° 5287/OC/PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ha utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa del Contrato de Préstamo/la Carta Convenio No.5287/OC-PE xx y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.¹⁶

Firma en nombre de la firma de auditoría, en nombre del auditor o en nombre de ambos, según procede en la jurisdicción de que se trate

Dirección del auditor

Fecha

¹⁶ Tomar en cuenta el requerimiento del Apartado 41 (b) de la NIA 700 (Revisada) y 41 (c).