



UNION EUROPEA
DELEGACIÓN EN EL PERÚ

El Jefe de Delegación



ARES(2018)2725068

Lima, 25 MAYO 2018

Señor

Pablo Soria Ruiz

Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto

PEDICP - Correo electrónico: psoriar@gmail.com

Asunto: Auditoría financiera al contrato de subvención "Modelos prácticos de producción piscícola de consumo humano y uso ornamental para el desarrollo de la Zona de Integración Fronteriza de Perú y Colombia" DCI-ALA/2012/ 294-140
Pre-información sobre monto a recuperar

Estimado Señor,

Le informamos que ha sido concluido el ejercicio de auditoría financiera realizado en el marco del *Residual Error Rate Study 2017* por la firma auditora Ernst & Young. En su informe final, emitido el 30/03/2018, el auditor menciona los hallazgos financieros siguientes con relación al contrato de subvención del asunto por un total de 124.028,86 EUR:

- 1/ Error debido a la aplicación de una tasa de cambio que no corresponde a las disposiciones del contrato (PEDICP: 4.525,09 EUR)
- 2/ Ausencia de documentos contables y pruebas de pagos (PEDICP: 2.933,61 EUR)
- 3 y 4/ Ausencia de documentos contables y pruebas de pagos (SINCHI: 108.857,11 EUR)
- 5/ Ausencia de pruebas de realización de viajes (SINCHI: 7.115,69 EUR)
- 6/ VAT inelegible (SINCHI: 597.36 EUR)

A estos gastos directos ejecutados en contra de las disposiciones contractuales, deben igualmente considerarse como inelegibles a la cofinanciación de la Unión Europea los gastos indirectos correspondientes al porcentaje de 6.96 % (cláusula 3.3 de las condiciones particulares) aplicable al total de los gastos directos inelegibles de 124.028,86 EUR; lo que corresponde a un monto de 8.632,41 EUR. El total de gastos inelegibles es entonces de 132.661,27 EUR (124.028,86 EUR + 8.632,41 EUR). Aplicándose el porcentaje de cofinanciación de 69.20 % estipulado en la cláusula 3.2 de las condiciones particulares, el monto a recuperar es de 91.801,60 EUR.

Le agradecemos entonces proceder en un lapso de 30 días a partir de la recepción de la presente comunicación al reembolso del monto de **91.801,60 EUR** a la cuenta bancaria siguiente:

Comisión Europea, BNP PARIBAS FORTIS
Montagne du Parc, 3, B-1000 BRUSSELS-BELGIQUE
Código IBAN: BE70 0016 7694 8225, Código SWIFT BIC: GEBABEBB

Al no recibir el monto solicitado, o comentarios al respecto en el lapso indicado, procederemos a emitir una nota de adeudo en aplicación de la cláusula 18 de las condiciones generales del contrato.

Atentamente,


Diego Mellado
Embajador

Anexo: Extracto del informe de auditoría relativo al contrato DCI-ALA/2012/294-140

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840. 841. 842. 843. 844. 845. 846. 847. 848. 849. 850. 851. 852. 853. 854. 855. 856. 857. 858. 859. 860. 861. 862. 863. 864. 865. 866. 867. 868. 869. 870. 871. 872. 873. 874. 875. 876. 877. 878. 879. 880. 881. 882. 883. 884. 885. 886. 887. 888. 889. 890. 891. 892. 893. 894. 895. 896. 897. 898. 899. 900. 901. 902. 903. 904. 905. 906. 907. 908. 909. 910. 911. 912. 913. 914. 915. 916. 917. 918. 919. 920. 921. 922. 923. 924. 925. 926. 927. 928. 929. 930. 931. 932. 933. 934. 935. 936. 937. 938. 939. 940. 941. 942. 943. 944. 945. 946. 947. 948. 949. 950. 951. 952. 953. 954. 955. 956. 957. 958. 959. 960. 961. 962. 963. 964. 965. 966. 967. 968. 969. 970. 971. 972. 973. 974. 975. 976. 977. 978. 979. 980. 981. 982. 983. 984. 985. 986. 987. 988. 989. 990. 991. 992. 993. 994. 995. 996. 997. 998. 999. 1000.

808 894 2 1

| Reference and Description ⁴ | Standard | Facts | Analysis | Residual Error (EUR / %) | | | | | | |
|--|--|---|---|--------------------------|------------|----------------------------|------------|---------------|--------|--------------------------------|
| <p>EY Transaction 36 Transaction Ref: SCR.2015.013872 Contract Ref: LA/2012/294-140 Transaction value: EUR 470.470,00 Error type: 1 - Missing / inadequate documentation * 4 - Expenditure includes VAT / other taxes 5 - Incorrect exchange rate used 10 - Other financial findings Managing entity: Government of Peru Contract type: Grants / indirect Management</p> | <p>Article 16.1 of the General Conditions (Annex II to the Grant Contract) requires that the Financial Report (both interim and final) as required under Article 2 can be properly and easily reconciled to the Beneficiary's accounting and bookkeeping system and to the underlying accounting and other relevant records.</p> | <p>Substantive testing was performed as regards the project "Modelos Prácticos De Producción Piscícola De Consumo Humano Y Uso Ornamental Para El Desarrollo De La Zona De Integración Fronteriza De Perú Y Colombia". Fieldwork was also carried out at the beneficiary PEDICP and partner SINCHI. Several exceptions were noted, as follows: PEDICP (Beneficiary) EUR 4.525,09: Exchange rate not according to the contractual conditions (Global calculation by EU - Isolated error) EUR 2.933,61: Missing supporting documents: Invoice, proof of payment, accounting records and additionally evidence that support the cost have not been provided (Error pervasive over the whole population) SINCHI (Partner) EUR 47.327,97: Missing supporting documents: Invoice, proof of payment, accounting records and additionally evidence that support the cost have not been provided. (Error pervasive over the whole population) EUR 61.529,14: No proof of payment (Error pervasive over the whole population) EUR 7.115,69: Travel costs: missing</p> | <p>We have concluded that expenditure totalling EUR 119.503,76 is ineligible. The errors identified in our testing related to VAT and missing documentation are likely to be repeated in the unsampled population. So they cannot be isolated or considered as a one-off. For this reason we have extrapolated them error over the entire population. The errors considered as pervasive over the whole population have been extrapolated as follows:</p> <table border="1" data-bbox="742 436 933 936"> <tr> <td>Error detected EUR (A)</td> <td>119.503,76</td> </tr> <tr> <td>Sampled population EUR (B)</td> <td>543.668,45</td> </tr> <tr> <td>Error % (A/B)</td> <td>21,98%</td> </tr> </table> <p>The extrapolated error is EUR 143.845,0€. Additionally, an isolated error (exchange rate) of EUR 4.525,09 is considered. Therefore, the total error is: 143.845,08 + 4.525,09 = EUR 148.370,17. This total error represents an error of 22,67% of the total direct cost declared. The FER amount that corresponds to the transaction value EUR 470.470 is therefore EUR 106.667,21.</p> | Error detected EUR (A) | 119.503,76 | Sampled population EUR (B) | 543.668,45 | Error % (A/B) | 21,98% | <p>EUR 106.667,21 / 22,67%</p> |
| Error detected EUR (A) | 119.503,76 | | | | | | | | | |
| Sampled population EUR (B) | 543.668,45 | | | | | | | | | |
| Error % (A/B) | 21,98% | | | | | | | | | |

| Reference and Description ⁴ | Standard | Facts | Analysis | Residual Error (EUR / %) |
|--|---|---|--|--------------------------------|
| <p>EY Transaction 45 Transaction Ref: S12.1496360 Contract Ref: LA/2005/121-885 Transaction value: EUR 2.654.144,59 Error type: 1 - Missing / inadequate documentation Managing entity: Republica de Honduras Contract type: Financing Agreement/ Indirect Management</p> | <p>Title II of the General Conditions to the Contract</p> | <p>boarding pass and travel reports. (Error pervasive over the whole population) EUR 597,36: VAT not eligible. (Error pervasive over the whole population). The partner provided us some new documents during the contradictory phase. For those that the entity has not provided any additional supporting documents, the entity replied: "they are available at the entity premises".</p> | <p>In the absence of the detailed listing of expenditure that would enable us to sample and request supporting documentation, we have concluded that expenditure amounting EUR 2.654.144,59 is ineligible. This error rate of 100% applied to the population transaction value of EUR 2.654.144,59 results in an error of EUR 2.654.144,59.</p> | <p>EUR 2.654.144,59 / 100%</p> |