Proyecto de Ley N° 7367/2023-CR

ALEJANDRO AURELIO AGUINAGA RECUENCO

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CONGRESO DE LA REPÚBLICA
ÁREA DE TRÁMITE DOCUMENTARIO
25 MAR. 2024
RECIBIDO
Firma: Hora: 11:28

PROYECTO DE LEY QUE CONTRIBUYE A LA TRANSPARENCIA Y SUPERVISION DE LA EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR LAS ONGD PROVENIENTES DE LA COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL NO REEMBOLSABLE.

El señor Congresista de la República **Alejandro Aurelio Aguinaga Recuenco** integrante del Grupo Parlamentario Fuerza Popular, en ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 107 de la Constitución Política del Perú y, de los artículos 22 inciso c), 74, 75 y 76 numeral 2 del Reglamento del Congreso de la República, propone la siguiente iniciativa legislativa:

FÓRMULA LEGAL

LEY QUE CONTRIBUYE A LA TRANSPARENCIA Y SUPERVISION DE LA EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR LAS ONGD, PROVENIENTES DE LA COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL NO REEMBOLSABLE.

Artículo 1. Objeto de la Ley

La presente Ley contribuye a la transparencia y supervisión de la correcta ejecución del uso de los recursos recibidos por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo provenientes de la Cooperación Técnica Internacional no-reembolsable, para cada plan, programa, proyecto o actividad especifica de desarrollo, ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional; a través de nuevas disposiciones que fortalezcan las competencias y funciones de las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y local.

El Ministerio de Relaciones Exteriores a través de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, y la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, a través de la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú – UIF; son las entidades competentes del objeto de la presente Ley.

Artículo 2. Finalidad de la Ley

La presente Ley tiene por finalidad visibilizar los resultados del trabajo ejecutado por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, en el marco de la cooperación técnica internacional no-reembolsable, que se encuentran registradas oficialmente y que ejecutan proyectos, programas o actividades especificas en apoyo del desarrollo sostenible e inclusivo del país y las necesidades de las poblaciones en condición de vulnerabilidad, adquirir conocimientos cientificos y tecnológicos y brindar preparación técnica cientifica y cultural a peruanos y las que señale la Ley en el ambito de sus competencias.

Artículo 3. Incorporación del tercer párrafo al artículo 13 del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional, modificado por el Artículo 29 del Decreto Legislativo N° 1451, Decreto Legislativo que fortalece el funcionamiento de las entidades del Gobierno Nacional, del Gobierno Regional o del Gobierno Local, a través de precisiones de sus competencias, regulaciones y funciones.

Incorpórase el tercer párrafo al artículo 13 del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional, con el siguiente texto:

> *"**Artículo 13.-** La Agencia Peruana de Cooperación Internacional conduce los Registros de las entidades nacionales y extranjeras que apoyan cualesquiera de las modalidades de Cooperación Técnica Internacional, identificadas en la presente Ley.*
>
> *La Agencia Peruana de Cooperación Internacional conduce el Registro Nacional de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, receptoras de la cooperación técnica.*
>
> ***La información contenida en los Registros se actualizan anualmente. En los Registros se inscribe los antecedentes relativos a la constitución, modificación y disolución o extinción."***

Artículo 4. Modificación del artículo 5 e incorporación del segundo párrafo al artículo 14 del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Coperación Técnica Internacional, modificado por los artículos 5 y 1 de la Ley N° 28386, Ley que modifica el Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional, y la Ley N° 27692, Ley de Creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, respectivamente.

Modificáse el artículo 5 e Incorporáse el segundo párrafo al artículo 14 del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperaciόm Técnica Internacional, con el siguiente texto:

> *"**Artículo 5.-** Las organizaciones no gubernamentales que se encuentran registradas oficialmente y que ejecutan **planes,** programas**, proyectos o actividades especificas** en áreas priorizadas en los planes de desarrollo,*

son unidades ejecutoras, responsables de identificar y ejecutar ***planes, programas,*** *proyectos o acciones* ***especificas*** *con apoyo de la cooperación técnica internacional, con conocimiento del Gobierno Central, Regional y Local, según corresponda.*
Las organizaciones no gubernamentales bajo los alcances de la presente ley, se encuentran prohibidas de contratar con el Estado."

"***Artículo 14.-*** *Los organismos perceptores de Cooperación Técnica Internacional proporcionarán anualmente a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI información referida al monto y a la procedencia de la cooperación recibida para cada plan, programa, proyecto o actividad específica de desarrollo, la cual consignará en el portal de transparencia que al efecto implementará la APCI.*

La SUNAT bajo responsabiliad proporciona semestralmente a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI, información detallada de la ejecución de los recursos recibidos por los organismos perceptores de la cooperación técnica internacional, provenientes de la cooperación técnica internacional no-reembolsable, por cada plan, programa, proyecto o actividad especifica de desarrollo, ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional.

La SUNAT proporcionará mensualmente a la APCI la información detallada de los bienes ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional."

Artículo.- 5. Incorporación del artículo 15 al Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional.

Incorporáse al Decreto Legislativo N° 719 el artículo 15, con el siguiente texto:

"***Artículo 15.- La Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI como organismo de supervisión en materia de prevención del lavado de activos y del financiamiento del terrorismo, publica en su portal de transparencia, las operaciones sospechosas detectadas en el curso de sus actividades comunicadas a la Unidad de Inteligencia Financiera – UIF Perú.***"

Artículo 6. Incorporación del inciso i) al artículo 6, modificáse el inciso k) del artículo 7 y modificáse los incisos h) y o) del artículo 10.1 de la Ley N° 27692, Ley de Creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI.

Incorporáse el inciso i) al artículo 6, modificáse el inciso k) del artículo 7 y modificáse los incisos h) y o) del artículo 10.1 de la Ley N° 27692, Ley de Creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, en los terminos siguientes:

"Artículo 6.- Composición

El Consejo Directivo es el órgano máximo de la APCI. Está integrado por los siguientes miembros:

a) El Presidente del Consejo de Ministros o su representante, quien lo presidirá;
b) El Ministro de Relaciones Exteriores o su representante, quien ejercerá la vicepresidencia;
c) El Ministro de Economía y Finanzas o su representante;
d) Tres miembros del Comité Interministerial de Asuntos Sociales o sus representantes;
e) Un Representante de los Gobiernos Regionales;
f) Un Representante de los Gobiernos Locales;
g) Un Representante del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, CONCYTEC;
h) El Director Ejecutivo de la Agencia con voz pero sin voto.
i) El presidente de la Comisión de Relaciones Exteriores del Congreso de la República.

La designación de los representantes al Consejo Directivo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, lo determina el Reglamento de la presente Ley."

*"**Artículo 7.- Funciones***

Son funciones del Consejo Directivo:

a) Proponer al Poder Ejecutivo la Política de Cooperación Técnica Internacional;
b) Aprobar el Plan Anual de Cooperación Técnica Internacional;
c) Aprobar los Programas de Cooperación Técnica Internacional;
d) Aprobar el Plan Estratégico Institucional."
e) Proponer el Reglamento de Organización y Funciones de la APCI al Ministro de Relaciones Exteriores;
f) Aprobar el Presupuesto Institucional, el balance general y los estados financieros;
g) Aprobar la Memoria Anual;
h) Designar a los miembros del Comité Consultivo;
i) Crear las Comisiones Especializadas y Comités Técnicos que sean necesarios;
j) Supervisar el destino de los recursos designados a las organizaciones no gubernamentales;
k) Otras que se le encomienden y las que se deriven de su naturaleza."

*"**Artículo 10.- Funciones***

10.1. Son funciones del Director Ejecutivo:

a) Cumplir y hacer cumplir los acuerdos del Consejo Directivo y realizar los actos y funciones que éste le encargue en el ejercicio de sus atribuciones;
b) Proponer al Consejo Directivo la Política de Cooperación Técnica Internacional;
c) Proponer al Consejo Directivo el Plan Anual de Cooperación;
d) Dirigir técnica y administrativamente la APCI, ejerciendo la titularidad del pliego presupuestal correspondiente;
e) Presentar al Consejo Directivo el presupuesto institucional, el balance general y los estados financieros, así como el resultado del control, supervisión y fiscalización de la cooperación internacional no reembolsable a que se refiere el numeral 3.3 del artículo 3 de la presente Ley, documento este último que, una vez aprobado por el Consejo Directivo, será remitido a la Contraloría General de la República, sin perjuicio del trámite que deben seguir los tres primeros.
f) Suscribir los convenios de cooperación técnica internacional que le correspondan;
g) Tramitar las convocatorias a las sesiones del Consejo Directivo;
h) Informar periódicamente al Consejo Directivo, sobre la marcha de la institución y el cumplimiento de sus acuerdos, ***así como un informe de las ONG´s registradas y el detalle de los recursos entregados a cada uno de estos****;*
i) Expedir resoluciones y ejercer las demás facultades que sean necesarias para la buena marcha de la APCI;
j) Participar en las negociaciones con las entidades e instituciones extranjeras de cooperación técnica internacional;
k) Designar y/o nombrar, conforme al Reglamento de la presente Ley y al ROF de la APCI, a los funcionarios y personal administrativo de los órganos técnicos de gestión;
l) Representar a la APCI en los actos públicos y privados de la institución;
m) Representar a la APCI ante los organismos de cooperación técnica internacional;
n) Delegar parte de sus funciones y atribuciones;
o) Realizar el Registro correspondiente de la información que entregará la SUNAT de los aportes entregados a las ONG´s.
p) Ejercer las demás funciones que le delegue o le encargue el Consejo Directivo y las que se deriven de su naturaleza."

<u>Artículo 7</u>. Modificación del artículo 5 de la Ley N° 28875, Ley que crea el Sistema Nacional Descentralizado de Cooperación Internacional no Reembolsable, modificado por la segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29466, Ley de Endeudamiento del sector público para el año fiscal 2010.

Modificáse el artículo 5 de la Ley N° 28875, Ley que crea el Sistema Nacional Descentralizado de Cooperación Internacional no Reembolsable, modificado por la segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29466, Ley de Endeudamiento del sector público para el año fiscal 2010; con el siguiente texto:

> ***"Artículo 5.- Registro previo***
>
> ***Los planes, programas,*** *proyectos o actividades especificas de desarrollo que se ejecutan con cargo a la Cooperación Internacional No Reembolsable, se sujetan al registro previo de APCI. "*

Artículo 8. Incorporación del segundo párrafo al artículo 2 del Decreto Legislativo N° 783, que aprueba la norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros.

Incorpórase el segundo párrafo al artículo 2 del Decreto Legislativo N° 783, que aprueba la norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros, con el siguiente texto:

> ***"Artículo 2.-*** *La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, SUNAT, establecerá la calificación especial para las entidades beneficiarias susceptibles de acogerse a lo prescrito en el artículo anterior, así como para los representantes legales de las mismas.*
>
> ***La Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, a través del Ministerio de Relaciones Exteriores proporciona a la SUNAT la relación de las instituciones registradas que son receptoras y apoyan cualesquiera de las modalidades de cooperación internacional; así como cualquier otro tipo de información que resulte necesaria a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo anterior."***

Artículo 9. Directrices

Para lograr los objetivos previstos en la presente Ley, el Ministerio de Relaciones Exteriores a través de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI y el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT y la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, a través de la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú – UIF; garantizan la implementación de las disposiciones señaladas en la presente Ley en cada norma y reglamento de competencia, emitidos por los organos del estado antes señalados.

Artículo 10. De la Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional

Para la presente Ley, la Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional es el principal instrumento para la gestión de la Cooperación Técnica Internacional en

el Perú, y constituye el conjunto de objetivos, lineamientos, servicios, estrategias, metas, programas, proyectos e instrumentos de carácter público que tienen como propósito la consecución de resultados sostenibles de cooperación técnica en el marco de las prioridades y políticas definidas por el país.

Artículo 11. Del ámbito de aplicación

Las disposiciones contenidas en la presente Ley, así como las normas de su competencia y reglamentarias, son de obligatorio cumplimiento para toda personas natural o jurídica, pública o privada, dentro del territorio nacional.

Artículo 12. Implementación de la Ley

Encargase al Poder Ejecutivo a través de sus entidades competentes, y a los gobiernos regionales y locales, de acuerdo al ámbito de sus competencias, las medidas necesarias y la ejecución de acciones pertinentes para implementar lo establecido en la presente Ley.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

PRIMERA. - El Poder Ejecutivo a través de sus entidades competentes prioriza y toma acciones para el fortalecimiento de la supervisión, fiscalización, transparencia y disposición de información de las Organizaciones No Gubernamentales sin fines de lucro, que desarrollan actividades en el País, sean estas originarias en el país o de origen extranjero.

SEGUNDA. - Impleméntese un sistema de información en tiempo real y consulta, sobre las Organizaciones No Gubernamentales sin fines de lucro, que desarrollan actividades en el país. Sistema de información que deberá contener datos sobre: el nombre de las ONGs, listado total de las ONGs, objetivos, planes, programas y proyectos que desarrollan en el Perú, aliados nacionales y en el extranjero si los tuvieran, financiamiento y origen de sus recursos, directorio y equipo técnico e información relevante a fin de identificar su línea de acción acorde a las Políticas de Estado.

TERCERA - El Poder Ejecutivo a través el Ministerio de Relaciones Exteriores, informará en el último trimestre del año, a la Comisión de Relaciones Exteriores del Congreso de la República, sobre las acciones desarrolladas por la APCI y sus avances en las labores de fiscalización y supervisión de las Organizaciones No Gubernamentales sin fines de lucro.

CUARTA.- Lo dispuesto en la presente Ley se financia con cargo al presupuesto institucional de los sectores competentes del Poder Ejecutivo, en el marco de las leyes anuales de presupuesto, sin demandar recursos adicionales al Tesoro Público.

Lima, 13 de marzo de 2024

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: AGUINAGA RECUENCO Alejandro Aurelio FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 25/03/2024 11:19:36-0500

ALEJANDRO AGUINAGA RECUENCO
Congresista de la República

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: BARBARAN REYES Rosangella Andrea FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 15:28:52-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: VENTURA ANGEL Hector Jose FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 11:14:41-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ZETA CHUNGA Cruz Maria FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 12:56:13-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: CASTILLO RIVAS Eduardo Enrique FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 09:53:10-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: CASTILLO RIVAS Eduardo Enrique FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 09:53:22-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: OLIVOS MARTINEZ Leslie Vivian FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 12:07:20-0500

CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Lima, **25** de **marzo** de **2024**

Según la consulta realizada, de conformidad con el Artículo 77° del Reglamento del Congreso de la República: pase la Proposición **N° 7367/2023-CR** para su estudio y dictamen, a la (s) Comisión (es) de:

1. **RELACIONES EXTERIORES; y**
2. **ECONOMÍA, BANCA, FINANZAS E INTELIGENCIA FINANCIERA.**

GIOVANNI FORNO FLOREZ
Oficial Mayor
CONGRESO DE LA REPÚBLICA

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

I. FUNDAMENTO JURÍDICO / BASE NORMATIVA DE LA PROPOSICIÓN LEGISLATIVA

El Congreso de la República del Perú es el órgano institucional que representa a la Nación, son derechos funcionales del Congresista presentar proposiciones de ley, los mismos que están orientados al desarrollo social, económico, jurídico y político del país.
Dentro de estas funciones, acordes con el artículo 22 inciso c) del Reglamento del Congreso, se presenta la iniciativa legislativa, concordante también con el inciso a) del artículo 72 del Reglamento del Congreso, porque formula la aprobación de una Ley ordinaria que contribuye a supervisar la ejecución de los recursos recibidos por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo provenientes de la Cooperación técnica internacional no reembolsable.

1.1. Constitución Política del Perú

La iniciativa legislativa, se encuentra enmarcada en los artículos:

Artículo 2.- Toda persona tiene derecho:
Inciso 13. A asociarse y a constituir fundaciones y diversas formas de organización jurídica sin fines de lucro, sin autorización previa y con arreglo a ley. No pueden ser disueltas por resolución administrativa.

Artículo 60.-El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.
Solo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional.
La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

Artículo 79.- Los representantes ante el Congreso no tienen iniciativa para crear ni aumentar gastos públicos, salvo en lo que se refiere a su presupuesto.

El Congreso no puede aprobar tributos con fines predeterminados, salvo por solicitud del Poder Ejecutivo. [...]

1.2. Código Civil

Título II
Asociación
Artículos del 80 al 98

Artículo 80.- La asociación es una organización estable de personas naturales o jurídicas, o de ambas, que a través de una actividad común persigue un fin no lucrativo.

Título III
Fundación
Artículos del 99 al 110

Artículo 99.- La fundación es una organización no lucrativa instituida mediante la afectación de uno o más bienes para la realización de objetivos de carácter religioso, asistencial, cultural u otros de interés social.

1.3. Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Internacional

Artículo 1.- La presente Ley establece las normas generales a que se sujeta la cooperación técnica internacional que se gestiona a través de los organismos del estado y que proviene de fuentes del exterior de carácter público y/o privado.

Es competencia del Estado peruano velar que los Acuerdos, Convenios y otros instrumentos legales vinculados con cooperación técnica internacional, con gobiernos extranjeros, organismos e instituciones internacionales se celebren dentro de la normatividad legal nacional.

Artículo 3.- La cooperación técnica internacional se canaliza a través de organismos del Sector Público en sus niveles Central, Regional, Local, así como organizaciones (oficialmente reconocidas) del Sector Privado.

Artículo 5.- Las organizaciones no gubernamentales que se encuentren registradas oficialmente y que ejecutan proyectos en áreas priorizadas en los planes de desarrollo son unidades ejecutoras, responsables de identificar y ejecutar acciones y/o proyectos con apoyo de la cooperación técnica internacional, con conocimiento del Gobierno Central y Local, según corresponda.

Artículo 10. – Las organizaciones responsables de la ejecución de los proyectos de Cooperación de carácter No Gubernamental, diseñan mecanismos de programación, gestión, administración, seguimiento y evaluación, en el marco de las normas jurídicas que se establezcan.

Artículo 13.- La Agencia Peruana de Cooperación Internacional conduce los Registros de las entidades nacionales y extranjeras que apoya cualesquiera de las modalidades de Cooperación Técnica Internacional, identificadas en la presente Ley.

Artículo 14.- Los organismos perceptores de Cooperación Técnica Internacional proporcionarán anualmente a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI información referida al monto y a la procedencia de la cooperación recibida para cada plan, programa, proyecto o actividad específica de desarrollo, la cual consignará en el portal de transparencia que el efecto implementará la APCI.

La SUNAT proporcionará mensualmente a la APCI información detallada de los bienes ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional.

1.4. Decreto Supremo N° 015-92-PCM, Reglamento del Decreto Legislativo N° 719.

Artículo 1.- El presente Reglamento es de alcance a los órganos públicos y organizaciones privadas que gestionan la cooperación técnica internacional a través de las instancias del Estado para aplicarla como apoyo y complemento de los planes, programas, proyectos o actividades específicos de desarrollo, de acuerdo a las normas legales vigentes.

Artículo 4.- Las entidades e instituciones de cooperación técnica internacional constituidas en el extranjero y las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, receptoras de cooperación técnica internacional, obtienen los beneficios, exoneraciones y privilegios que las normas legales vigentes les otorga. Los programas, proyectos y/o actividades que presenten los obtendrán, previa oficialización de los mismos ante el gobierno peruano.

1.5. Ley N° 27692, Ley que crea la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI.

Artículo 3.- Objeto

3.1. La APCI está a cargo de ejecutar, programar y organizar la cooperación técnica internacional, también llamada cooperación internacional no reembolsable, que se gestiona a través del Estado y que proviene de fuentes del exterior de carácter público y/o privado, en función de la política nacional de desarrollo, y por consiguiente gozan de los beneficios tributarios que la ley establece.

Se encuentran excluidas del ámbito normativo de la presente Ley, las entidades que gestionan cooperación internacional sin la participación de los organismos del Estado; salvo que hagan uso de algún privilegio, beneficio tributario, exoneración, utilicen de alguna forma recursos estatales nacionales como extranjeros o que la entidad cooperante originaria sea un organismo bilateral o multilateral del que el Estado es parte.

Por excepción, la APCI aplica el literal b) del artículo 22 de la presente Ley, a las entidades que gestionan cooperación internacional sin la participación de los organismos del Estado que no cumplan con la obligación contenida en el párrafo precedente.

3.2. Cumple sus funciones basadas en la eficiencia, la transparencia y la concertación entre los actores públicos y la sociedad civil, tanto nacionales como internacionales.

3.3. El control, supervisión y fiscalización de la Cooperación Internacional no reembolsable y la correcta utilización de los recursos que reciben las organizaciones no gubernamentales de desarrollo domiciliadas en el país, está a cargo del Director Ejecutivo de la APCI, quien podrá delegar esta atribución en el órgano administrativo competente, y se realiza de cuerdo a las disposiciones legales y convencionales que regulan la cooperación internacional y sobre la base de la información a que se refieren el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 719 y los artículos 74 y 75 de su Reglamento.

Artículo 22.- Sanciones

La APCI impone, según la gravedad de la infracción cometida, las sanciones siguientes:

a) Amonestación por escrito.
b) Multa de hasta 50 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) de acuerdo con la escala de multas y sanciones.
c) Suspensión temporal de los beneficios que otorga la inscripción en los Registros referidos en el literal m) del artículo 4 de la presente Ley, hasta que se repare la omisión o se cumpla debidamente con la norma infraccionada.

La imposición de las sanciones no exime a los infractores de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar.

1.6. Ley N° 28875, Ley que crea el Sistema Nacional Descentralizado de Cooperación Internacional No Reembolsable.

Artículo 1.- Objeto de la Ley

Créase el Sistema Nacional Descentralizado de Cooperación Internacional No Reembolsable - SINDCINR integrado por las unidades orgánicas y dependencias públicas y privadas encargadas de la cooperación internacional no reembolsable, que se relacionan funcionalmente conforme a principios, normas técnicas y procedimientos definidos por la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI y por la normatividad aplicable.

Artículo 2.- Ente rector

El Ministerio de Relaciones Exteriores como ente rector de la Cooperación Técnica Internacional, dirige y articula el SINDCINR y prioriza las necesidades de los actores públicos y privados, realizando el seguimiento, supervisión y evaluación de los programas, proyectos y actividades.

Las atribuciones y responsabilidades de las unidades orgánicas y/o dependencias encargadas de la cooperación internacional no reembolsable, necesarias para el mejor cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley, son establecidas por la legislación vigente.

1.7. Resolución Directoral Ejecutiva N° 426-2004/APCI-DE

1.- Objeto

1.1 Definir los procedimientos de inscripción, renovación de vigencia, cambio de denominación y baja, en los Registros de ONGD y ENIEX.

1.2 Determinar los criterios de evaluación para las solicitudes de inscripción, renovación de vigencia, cambio de denominación y baja, en los Registros de ONGD y ENIEX.

2.- Finalidad

Atender de manera eficaz, eficiente y transparente las solicitudes de los administrados inherentes a los procedimientos en los registros de ONGD y ENIEX a cargo de la Subdirección de Registros (REG) de la Dirección de Operaciones y Capacitación (DOC).

1.8. Directiva N° 001-2008/APCI-DPP

1.- FINALIDAD

Procesar de manera eficaz, eficiente, transparente y oportuna las solicitudes que se presentan a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI para el Registro del Plan de Operaciones de Programas, Proyectos y Actividades de desarrollo; así como de emergencias declaradas.

2.- OBJETIVO

Establecer los criterios de evaluación, requisitos y procedimientos a emplearse en el Registro del Plan de Operaciones y sus modificaciones correspondientes.

1.9. Decreto Legislativo N° 1451, Decreto Legislativo que fortalece el funcionamiento de las entidades del Gobierno Nacional, del Gobierno Regional o del Gobierno Local, a través de precisiones de sus competencias, regulaciones y funciones.

"Artículo 28.- Precisión del numeral 3.3. del artículo 3 de la Ley N°27692, Ley de creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI.

Precisase en el numeral 3.3. del artículo 3 de la Ley N° 27692, Ley de creación de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI que, cuando dice "está a cargo del director ejecutivo de la APCI", debe decir "está a cargo de la APCI".

1.10. Ley N° 27693, Ley que crea la Unidad de Inteligencia Financiera- Perú.

Artículo 9-A.- De los organismos supervisores
9. A.2. Son organismos de supervisión y control en materia de prevención del lavado de activos y del financiamiento del terrorismo, entre otros:

[...]

f) La Agencia Peruana de Cooperación Internacional.

9. A.10. La función de supervisión asignada a la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, a través de la UIF-Perú, así como a los demás organismos supervisores en materia de prevención de lavado de activos y del financiamiento del terrorismo, se ejerce sobre la base del análisis de riesgo que hagan de cada sector, de manera que se priorice la supervisión sobre las actividades y entidades de mayor riesgo. Aquellas actividades consideradas de menor riesgo relativo serán monitoreadas en cuanto a sus obligaciones de inscripción ante la UIF-Perú, registro de operaciones y reporte de operaciones sospechosas.

En el caso de las organizaciones sin fines de lucro, los organismos supervisores competentes - Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), Consejo de Supervigilancia de Fundaciones y la UIF-Perú - deben cumplir su rol solo respecto de aquellas que son vulnerables en materia de lavado de activos y de financiamiento del terrorismo, conforme se determine en el análisis de riesgo del sector.

1.11. Políticas de Estado del Acuerdo Nacional[1]

Las políticas de Estado, elaboradas y aprobadas sobre la base del diálogo y la construcción de consensos, proponen los cambios necesarios en aspectos sociales, políticos y económicos para alcanzar el bien común en un marco de desarrollo sostenible y gobernabilidad democrática. El Acuerdo Nacional consiste en 35 Políticas de Estado, las políticas de Estado definen lineamientos generales que orientan el accionar del Estado en largo plazo a fin de lograr el bienestar de las personas y el desarrollo sostenible del país; en ese sentido tenemos:

Quinta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre Gobierno en función de objetivos con planeamiento estratégico, prospectiva nacional y procedimientos, tiene como objetivo que el Estado:
b) promoverá que la gestión gubernamental alcance los objetivos establecidos en los planes estratégicos, respaldada por un sistema de control del cumplimiento de los objetivos y las metas presupuestarias;

c) garantizará el informe periódico de la gestión del Poder Ejecutivo, sobre el avance del cumplimiento de los objetivos trazados; y

d) promoverá que los funcionarios públicos orienten su gestión hacia el logro de las metas establecidas y que sean permanentemente capacitados en el desarrollo de las habilidades y los atributos necesarios para alcanzarlos.

[1] http://acuerdonacional.pe/politicas-de-estado-del-acuerdo-nacional

Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre política exterior para la paz, la democracia, el desarrollo y la integración, tiene como objetivo que el Estado:

b) promoverá el respeto a los derechos humanos, los valores de la democracia y del Estado de derecho, así como fomentará la lucha contra la corrupción, el narcotráfico y el terrorismo en el plano de las relaciones internacionales a través de iniciativas concretas y de una participación dinámica en los mecanismos regionales y mundiales correspondientes;

c) participará activamente en los procesos de integración política, social, económica y física en los niveles subregionales, regional y hemisférica, y desarrolle una política de asociación preferencial con los países vecinos a fin de facilitar un desarrollo armónico, así como para crear identidades y capacidades de iniciativa, negociación y diálogo, que permitan condiciones más equitativas y recíprocas de participación en el proceso de globalización.

Vigésima Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre la Promoción de la ética y la transparencia y erradicación de corrupción, el lavado de dinero, la evasión tributaria y el contrabando en todas sus formas, tiene como objetivo que el Estado:

e) promoverá una cultura de respeto a la ley, de solidaridad y de anticorrupción, que elimine las prácticas violatorias del orden jurídico, incluyendo el tráfico de influencias, el nepotismo, el narcotráfico, el contrabando, la evasión tributaria y el lavado de dinero.

Vigésima Novena Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre acceso a la información, libertad de expresión y libertad de prensa, tiene como objetivo que el Estado:

a) promoverá una cultura de transparencia, de rendición de cuentas y de difusión de los actos de gobierno, eliminando la cultura del secreto;

c) establecerá un sistema transparente y justo de asignación de la publicidad estatal.

1.12. Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional al 2030.

La Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional - PNCTI al 2030, aprobada por Decreto Supremo N° 008-2023-RE y publicado el 18 de abril en el diario oficial El Peruano, es el principal instrumento para la gestión de la Cooperación Técnica Internacional (CTI) en el Perú. Tiene por objetivo consolidar la eficacia de los recursos de la cooperación técnica que recibe el país y ampliar la Oferta Peruana de Cooperación Técnica Internacional con los países socios, en base a una gestión por resultados, intercambio de experiencias y buenas prácticas, financiamiento para el desarrollo sostenible y esquemas como la Cooperación Sur-Sur, Cooperación Triangular y Alianzas Multiactor. Asimismo,

busca fortalecer al Sistema Nacional Descentralizado de Cooperación Técnica Internacional en su labor de articulación y desarrollo de sinergias entre los actores del desarrollo.

1.13. Plan Estratégico de Desarrollo Nacional – PEDN al 2050

Son cuatro objetivos que el PEDN plantea como apuesta estratégica para el desarrollo del país en el mediano y largo plazo, bajo un enfoque sistémico, en el cual sus elementos se interrelacionan, y se implementarán por los diversos actores.

Desarrollo de las personas
Alcanzar el pleno desarrollo de las capacidades de las personas sin dejar a nadie atrás.

Territorio Sostenible
Gestionar el territorio de manera sostenible a fin de prevenir y reducir los riesgos y amenazas que afectan a las personas y sus medios de vida.

Competitividad e Innovación
Elevar los niveles de competitividad y productividad en el país.

Democracia y paz
Garantizar una sociedad justa, democrática, pacífica y un Estado efectivo al servicio de las personas.

1.14. Política General de Gobierno

La Política General de Gobierno para el periodo 2021-2026 se desarrolla sobre 10 ejes que están interrelacionados y guardan consistencia con el marco de políticas y planes del país. Estos ejes cuentan con lineamientos y líneas de intervención que orientan las acciones de las distintas entidades públicas para el alcance de estos objetivos.

Objetivo 5: Descentralización, fortalecimiento institucional y del servicio civil.
Objetivo 6: Fortalecimiento del sistema democrático, seguridad ciudadana y lucha contra la corrupción, narcotráfico y terrorismo.

1.15. Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son el plan maestro para conseguir un futuro sostenible para todos. Se interrelacionan entre sí e incorporan los desafíos globales a los que nos enfrentamos día a día, como la pobreza, la desigualdad, el clima, la degradación ambiental, la prosperidad, la paz y la justicia.

1.16. Agenda de Financiamiento para el Desarrollo

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL, propuso una innovadora agenda de financiamiento para el desarrollo para la recuperación de la región, basada en cinco medidas de política:

i) ampliar y redistribuir la liquidez desde los países desarrollados hacia los países en desarrollo;

ii) fortalecer la cooperación regional aumentando la capacidad de préstamo y respuesta de las instituciones financieras regionales, subregionales y nacionales, y estrechando sus vínculos con los bancos multilaterales de desarrollo;

iii) llevar a cabo una reforma institucional de la arquitectura de la deuda multilateral;

iv) proporcionar a los países un conjunto de instrumentos innovadores destinados a aumentar la capacidad de reembolso de la deuda y evitar el endeudamiento excesivo, y

v) integrar las medidas de liquidez y de reducción de la deuda a una estrategia de resiliencia encaminada a construir un futuro mejor (Fondo de Resiliencia del Caribe).

1.17. Agenda para la Cooperación Eficaz al Desarrollo

La Alianza Global para una Cooperación Eficaz al Desarrollo - Alianza Global, es el principal vehículo de múltiples actores, que encabeza los esfuerzos para maximizar la efectividad de todas las formas de cooperación para el desarrollo, para el beneficio compartido de las personas, el planeta, la prosperidad y la paz. Reúne a gobiernos, organizaciones bilaterales y multilaterales, sociedad civil, sector privado, fundaciones, y representantes de parlamentos, sindicatos, gobiernos locales y otros, que están comprometidos a fortalecer la eficacia de sus asociaciones para el desarrollo.

Asimismo, tiene como objetivo cultivar un fuerte impulso político para una cooperación eficaz para el desarrollo, como un facilitador crítico para los ODS, y brindarán una oportunidad para que los gobiernos de los países socios den forma al desarrollo efectivo narrativa de cooperación de una manera que responda a las realidades, desafíos y oportunidades a nivel de país.

II. DE LA INICIATIVA LEGISLATIVA

2.1. La Cooperación Técnica Internacional en el Perú – CTI.

"La Cooperación Técnica Internacional es el medio por el cual nuestro país recibe, transfiere y/o intercambia recursos humanos, bienes, servicios, capitales y tecnología de fuentes cooperantes externas, cuyo objetivo es complementar y

contribuir, es decir, sumar a los esfuerzos nacionales en materia de desarrollo, destinados a:

a) Apoyar la ejecución de actividades, proyectos y programas prioritarios para el desarrollo del país y de sus regiones, en especial en los espacios socioeconómicos de mayor pobreza y marginación.

b) Adquirir conocimientos científicos y tecnológicos para su adaptación y aplicación en el Perú, así como facilitar a los extranjeros la adquisición de conocimientos científicos y tecnológicos nacionales, y

c) Brindar preparación técnica, científica y cultural, a peruanos en el país o en el extranjero y a los extranjeros en el Perú".[2]

En esa línea, la Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional al 2030[3], dispone que, las áreas y temas prioritarios para la Cooperación Técnica Internacional en el Perú están enfocados en:

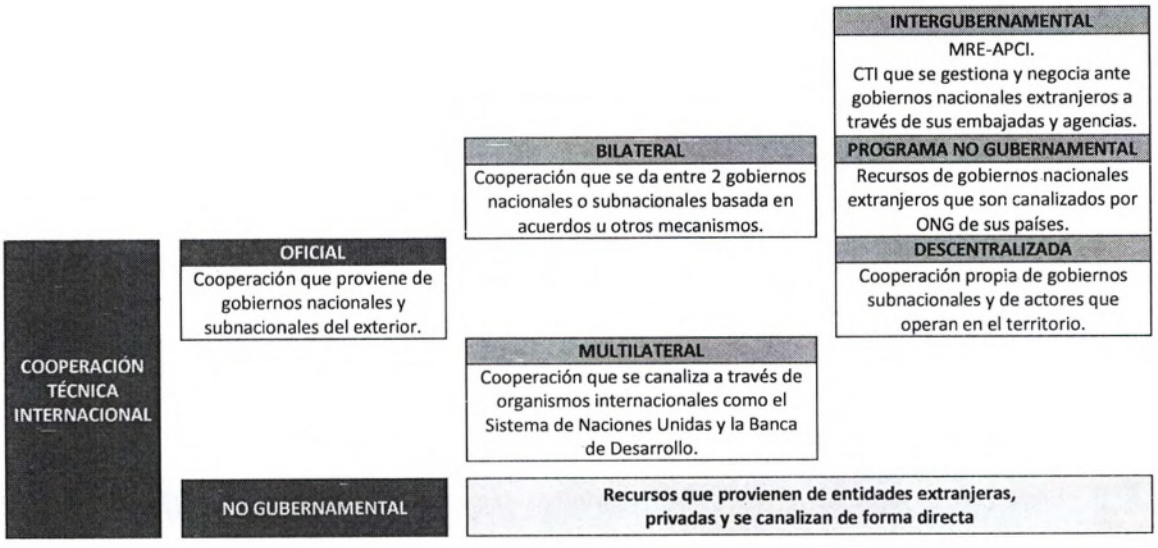
Área 1:	**Desarrollo social, bienestar de las personas e igualdad de oportunidades.** 1. Fortalecimiento del sistema de salud y seguridad social 2. Seguridad alimentaria 3. Educación integral de calidad 4. Agua potable y saneamiento básico 5. Igualdad de género 6. Atención a migrantes y refugiados
Área 2:	**Gobernanza democrática, modernización del Estado y descentralización.** 7. Fortalecimiento del sistema de justicia 8. Gestión pública transparente y descentralizada 9. Lucha contra la corrupción 10. Transformación digital del Estado 11. Seguridad ciudadana 12. Cultura y gestión del patrimonio cultural
Área 3:	**Desarrollo económico basado en la competitividad, productividad e innovación.** 13. Impulso a las MIPYME

[2] Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional. Artículo 2.

[3] Principal instrumento para la gestión de la Cooperación Técnica Internacional en el Perú. Constituye además el conjunto de objetivos, lineamientos, servicios, estrategias, metas, programas, proyectos e instrumentos de carácter público que tienen como propósito la consecución de resultados sostenibles de cooperación técnica en el marco de las prioridades y políticas definidas por el país.

	14. Agricultura familiar 15. Ciencia, tecnología e innovación 16. Reactivación del turismo 17. Diversificación productiva y competitividad 18. Oferta exportable e inserción en mercados
Área 4:	**Conservación del medio ambiente, diversidad biológica y G.R. Desastres.** 19. Gestión del ambiente y cambio climático 20. Mejora en la gestión integral de la biodiversidad y manejo de bosques 21. Uso y manejo de energías renovables 22. Manejo integrado y sostenible de recursos hídricos 23. Gestión del riesgo de desastres

Asimismo, la Ley de Cooperación Técnica Internacional en el Perú regula la naturaleza de los recursos y a los actores: públicos y no gubernamentales, se presenta la gráfica elaborada por la APCI, Año 2022, representada en la Política Nacional de CTI:



Fuente: Política Nacional de Cooperación Técnica Internacional al 2030.

Con independencia al gráfico presentado, en el Perú la Cooperación Técnica Internacional forma parte integral de las dimensiones de la Cooperación

Internacional conjuntamente con la Cooperación Financiera y la Ayuda Humanitaria, el mismo que también se grafica a continuación:



Fuente: Política Nacional de Cooperación Técnica internacional al 2030.

Bajo el esquema nacional de nuestra Cooperación Técnica Internacional, el ámbito de la materia que compete la presente iniciativa legislativa, tiene como objeto contribuir a supervisar la correcta ejecución del uso de los recursos recibidos por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo provenientes de la Cooperación Técnica Internacional no-reembolsable, para cada plan, programa, proyecto o actividad especifica de desarrollo, ingresados al Perú en el marco de la Cooperación Técnica Internacional, a través de nuevas disposiciones que fortalezcan las competencias y funciones de las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y local; a fin de que se visibilicen los resultados del trabajo ejecutado por referidas organizaciones no gubernamentales, en el marco de la cooperación técnica internacional no-reembolsable, en apoyo del desarrollo sostenible e inclusivo del país y las necesidades de las poblaciones en condición de vulnerabilidad, así como en adquirir conocimientos cientificos y tecnológicos y brindar preparación técnica cientifica y cultural a peruanos y, las que señale la Ley en el ambito de sus competencias.

2.2. Los Organismos No-Gubernamentales de Desarrollo en el Perú.

Consideraciones a tener en cuenta

Primeramente, una Organización No gubernamental de Desarrollo – ONGD, es considerada como una institución privada no lucrativa, constituida por personas voluntarias que persiguen un interés común en favor de sectores de la población de una determinada sociedad; y pueden estar organizadas a nivel local, regional, nacional, incluso a nivel internacional.

Asimismo, se tiene presente que, las ONGD:

- Ejecutan servicios y funciones de carácter humanitario, trasladando los problemas y dificultades de los ciudadanos a los Gobiernos de turno.
- Revisan las políticas públicas inplementadas por los gobiernos alentando la participación de la comunidad.
- Proporcionan análisis y experiencia,
- Constituyen componentes de advertencia temprana,
- Ayudan en la supervisión e implementación de acuerdos internacionales.

En ese mismo sentido, algunas ONGD, están organizadas en temas específicos, tales como: derechos humanos, medio ambiente, salud, educación, ambiente, cultura y otros.[4]

Para la Agencia de las Naciones Unidas para los Refugiados – ACNUR, las ONG´s constituyen en organizaciones independientes y sin fines de lucro, que surgen a raíz de iniciativas civiles y populares y que por lo general están vinculadas a proyectos sociales, culturales, de desarrollo u otros que generen cambios estructurales en determinados espacios, comunidades, regiones o países.[5]

Asimismo, la Agencia de las Naciones Unidas para los Refugiados – ACNUR, señala que, no todas las organizaciones independientes pueden ser catalogadas como ONG. Al respecto, para que reciban tal denominación, deben reunir una serie de características señaladas a continuación:

1. Prestar servicios de utilidad pública. Aunque son organizaciones que no dependen de los Estados ni de ningún ente público o privado, sus labores están orientadas a lo público, es decir, suscitan un interés y unos beneficios que involucran a los distintos miembros de una comunidad o grupo.
2. No intentar suplantar la labor de los Estados. Eso sí, su rol nunca debe ser el de reemplazar a los Estados en aquellas áreas o sectores donde estos no tengan presencia.

[4] Alcances recogidos en: Instituto Nacional de Defensa Civil. Compendio Estadístico del SINADECI 2004.
[5] Alcances recogidos en: www.eacnur.org/es ¿Qué es una ONG y cuál es su función social?

3. Perseguir el beneficio o la utilidad común. Al no buscar el lucro propio, todos los beneficios son para las propias comunidades en las que se llevan a cabo los proyectos de transformación.

4. Promomer la participación y la autogestión. Las ONG no buscan que las comunidades beneficiadas se conviertan en dependientes de las ayudas que se les suministran. Al contrario, su objetivo principal es fomentar la participación y la autogestión de aquellas como motores de desarrollo.[6]

Función social de un Organismo No-Gubernamental de Desarrollo – ONGD[7]

Para determinar la función social de un Organismo No Gubernamental de Desarrollo, es preciso, conforme refirió el ACNUR, ver el enfoque que cada ONG proporciona a sus proyectos, en el sentido que, no todas las ONG son iguales ni desempeñan su labor en los mismos ámbitos de la sociedad.

Por tanto, según refiere el ACNUR, los principales enfoques de las ONG´s son:

a) Asistencial

En este enfoque se da prioridad a valores como el altruismo, la beneficencia o el voluntariado. La mayoría de los proyectos que prestan servicios de asistencia tienen como beneficiarios principales a los miembros de poblaciones en situación de vulnerabilidad.

b) Prestación de servicios

A este grupo pertenecen todas aquellas organizaciones que establecen vínculos estrechos con los Gobiernos y las instituciones oficiales para prestar servicios de carácter fundamental. Por ejemplo, son las que complementan las políticas públicas en sectores como la salud, la educación y el empleo, entre otros.

c) Desarrollo social

El núcleo del enfoque de desarrollo social lo componen proyectos cuyo objetivo es combatir problemas como la pobreza, la exclusión, la inequidad, la desigualdad y otros de índole estructural. Sin embargo, estas ONG no entienden el desarrollo desde la dependencia y la ayuda incondicional; más bien se trata de una fórmula encaminada a aumentar la autogestión y el compromiso de los beneficiarios.

Cuando la función social de una ONG se cumple de forma plena, los proyectos sociales son una herramienta directa para contribuir al fortalecimiento de la sociedad civil y de los valores de la democracia y la participación ciudadana. También desempeñan un papel esencial en situaciones de emergencia humanitaria y para ayudar a refugiados.

---

[6] Alcances recogidos en: www.eacnur.org/es ¿Qué es una ONG y cuál es su función social?
[7] Ob. Cit.

Constitución de una ONG en Perú

La Constitución Política del Perú reconoce como uno de los derechos fundamentales de la persona, el de asociarse y constituir fundaciones y diversas formas de organización jurídica sin fines de lucro, sin autorización previa y con arreglo a ley, en consecuencia, una persona tiene derecho a agruparse para desarrollar diversos fines siempre que no atente contra las leyes, el orden público, y las buenas costumbres.

Referidos fines pueden estar orientados entre otros, en temas como: la promoción social, gremial, cultural, educativo, ambiental, salud.

Por su parte, conforme lo establece el artículo 80 del Código Civil peruano, una asociación es una organización estable de personas naturales o jurídicas, o de ambas, que a través de una actividad común persiguen un fin no lucrativo; mientras que, el artículo 99 dispone que, la fundación es una organización no lucrativa instituida mediante la afectación de uno o más bienes para la realización de objetivos de carácter religioso, asistencial, cultural u otros de interés social.

En nuestro país, por ley, la asociación tiene una constitución no lucrativa y tiene por objeto, proporcionar identidad legal a instituciones, tales como:

- Clubes deportivos, recreativos.
- Organizaciones religiosas.
- Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo.
- Gremios empresariales y sindicales.
- Entidades artísticas y/o culturales.
- entre otros.

Por tanto, las organizaciones no lucrativas y no gubernamentales, constituidas como tales bajo la legislación peruana tienen trascendencia en el marco jurídico nacional, tanto que, para actuar en el nivel legal adoptan muchas veces la figura clásica de la asociación civil, se detalla las siguientes:

- Organizaciones No gubernamentales de desarrollo – ONGD.
- Organizaciones de pobladores.
- Organizaciones sociales de base.
- Instituciones educativas particulares.
- Organizaciones religiosas.
- Sindicatos.
- Cooperativas

Consecuentemente, una ONGD está exclusivamente dedicada a proyectos de desarrollo porque persiguen objetivos filantrópicos y son impulsadas por valores

compartidos de sus fundadores o de una comunidad en pro de lograr un cambio positivo en aras del bien común, en consecuencia:

- No son parte del gobierno y por ende son organizaciones diferentes e independientes de organismos e instituciones gubernamentales.
- No son beneficencias o instituciones dedicadas al asistencialismo, por lo que sus objetivos no se pueden limitar a paliar los síntomas de una problemática si no a construir soluciones estructuradas.
- No se ocupa de plantear soluciones estructurales.

Para que una ONGD comience a realizar sus labores, debe tener claro y bien definido el impacto que quiere lograr en la sociedad.

Registro de ONGD en el Perú

Nuestro país registra un número importante de ONGD que ejecutan "acciones de promoción social", utilizando para tal fin, recursos de la cooperación técnica internacional.

Se debe tener presente que, la definición de Organizaciones No Lucrativas deriva de un registro administrativo denominado: Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, los que son receptores de Cooperación Técnica Internacional – CTI, registradas ante la Agencia Peruana de Cooperación Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores.

Por tanto, independietemente al objeto de su creación y finalidad de funcionamiento, enmarcado en apoyo del desarrollo sostenible e inclusivo del país y las necesidades de las poblaciones en condición de vulnerabilidad, entre otros; acorde con los lineamientos establecidos en el Decreto Legislativo N° 719, Ley de la Cooperación Técnica Internacional; no constituyen un tipo especial de persona jurídica.

En la Segunda Sesión Ordinaria de la Comisión de Relaciones Exteriores del Congreso de la República, llevada a cabo el 04 de setiembre de 2023, el Director Ejecutivo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, informó que, existen:

- 1,779 ONGD registradas ante APCI.
- 175 ENIEX.
- 960 IPREDA´s.

Conforme a la Base de Datos: Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo-ONGD, I Semestre 2023, a esa fecha se registraban:

- 1,765 ONGD por departamento, conforme se detalla en el Cuadro N° 1 y Gráfico N° 1, presentado a continuación:

Cuadro N° 1

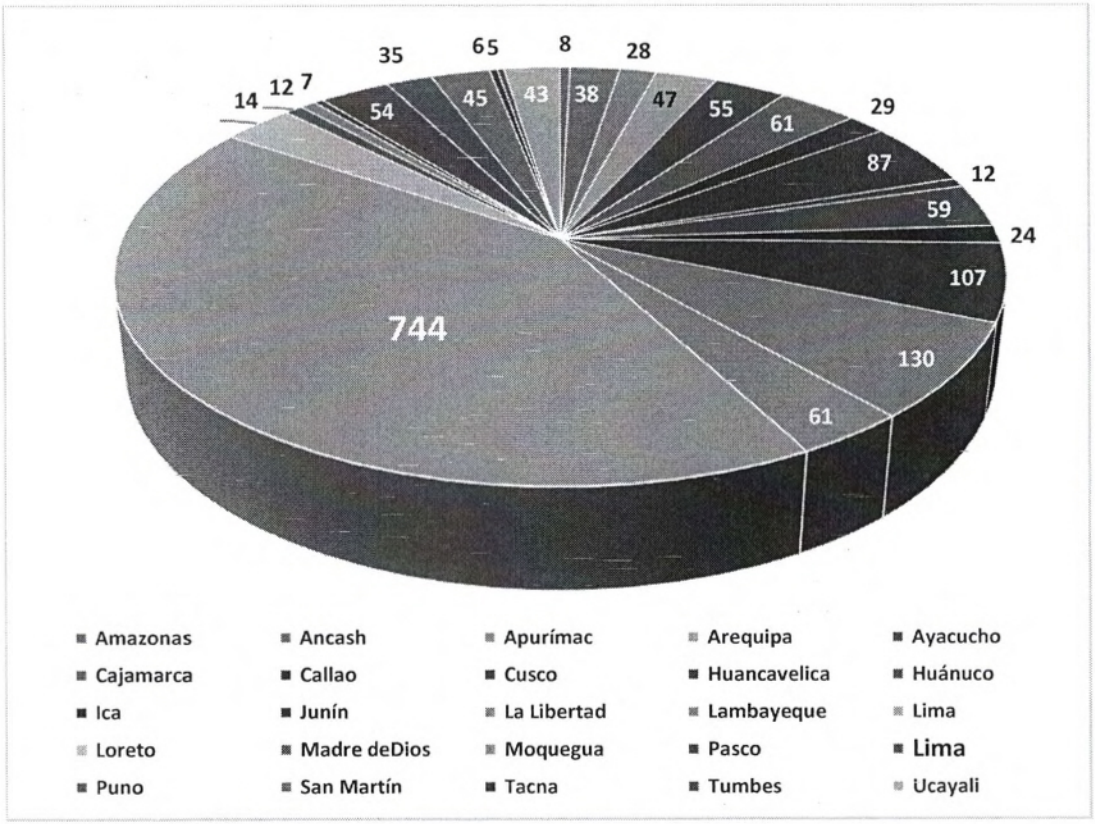
Resgistro de ONGD – Primer Semestre Año 2023

REGISTRO DE ONGD PRIMER SEMESTRE AÑO 2023		
N°	Departamento	ONGD Inscritas
1	Amazonas	8
2	Ancash	38
3	Apurímac	28
4	Arequipa	47
5	Ayacucho	55
6	Cajamarca	61
7	Callao	29
8	Cusco	87
9	Huancavelica	12
10	Huánuco	59
11	Ica	24
12	Junín	107
13	La Libertad	130
14	Lambayeque	61
15	**Lima**	**744**
16	Loreto	54
17	Madre de Dios	14
18	Moquegua	12
19	Pasco	7
20	Lima	54
21	Puno	35
22	San Martín	45
23	Tacna	6
24	Tumbes	5
25	Ucayali	43
TOTAL		1,765

Fuente: Datos recogidos: Base de Datos ONGD I Semestre 2023.

Gráfico N° 1

Resgistro de ONGD – Primer Semestre Año 2023



Fuente: Datos recogidos: Base de Datos ONGD I Semestre 2023.

Las áreas de trabajo de las ONGD, conforme refiere la misma Base de Datos están enfocadas en:

1	Educación
2	Género
3	Ambiente
4	Salud

9	Trabajo
10	Vivienda
11	Ciencia
12	Economía

5	Inclusión	13	Cultura
6	Gobernabilidad	14	Comercio
7	Agropecuario	15	Energía
8	Producción	16	Justicia, Comunicaciones

De acuerdo con los datos mostrados, se advierte que el departamento de Lima concentra la mayor cantidad de ONGD: 744 entidades del total de ONGD inscritas hasta el primer semestre de 2023, lo que significa el 42.15% del total. Seguido de los departamentos de La Libertad, Cusco, Cajamarca y Ayacucho.

Si bien, Lima tiene una alta concentración de sedes de ONGD, el mismo no significa que todos sus recursos financieros se ejecuten en Lima, es decir, la cobertura y ubicación de sus proyectos de desarrollo pueden estar en el interior del país; por tanto, un análisis detallado por cada institución permitiría constatar qué ONGD en Lima llevan adelante proyectos con amplia cobertura territorial en provincias.[8] Como ejemplo de lo señalado, se presenta el Cuadro N° 2.

Cuadro N° 2

ONGD "ABCDEF"	
Sede Institucional	Recursos Financieros
	Ejecución Proyecto
Lima	Ayacucho
	Huancavelica
	Junín

Según el último Informe emitido por la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, en su Boletín Mensual de diciembre de 2023, Boletin N° 12, Año 6; el número total de asociaciones y/o fundaciones inscritas en los Registros de ONGD, ENIEX e IPREDA, hasta el mes de diciembre fue conforme se detalla en el Cuadro N° 3 presentado a continuación:

Cuadro N° 3

Consolidado de ONGD, ENIEX e IPREDA – diciembre 2023

REGISTRO	NÚMERO DE ENTIDADES			TOTAL REGISTRO (a+b+c)
	Total, Registro a noviembre (a)	Procedimientos atendidos durante el mes de diciembre		
		Inscripción (b)	Baja de Oficio (c)	
ONGD	**1,826**	**8**	**0**	**1,834**
ENIEX	177	0	1	176
IPREDA	976	3	1	978
TOTAL REGISTRO	**2,979**	**11**	**2**	**2,988**

Fuente: APCInforma. Boletin Mensual Diciembre 2023. Año:6 Boletín N° 12.

[8] Alcances recogidos en: Situación y Tendencias de la Cooperación Internacional en el Perú 2011-2014.

La fase previa al registro de la ONGD ante la APCI, es la constitución de la persona jurídica sin fines de lucro y su posterior registro en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos - SUNARP. La diferencia de las organizaciones civiles fue expuesta líneas arriba.

La inscripción de estas personas jurídicas en el Registro de ONGD a cargo de la APCI responde a una característica que las diferencia del resto de personas jurídicas no lucrativas registradas en la SUNARP, y que es el hecho de "desplegar acciones de desarrollo a favor de terceros", por lo cual la APCI les confiere un reconocimiento del Estado como entidades receptoras de CTI.

En consonancia con la incorporación de las ONGD a la legislación nacional por medio de la Ley de Cooperación Tecnica Internacional y su reglamento, y de la creación del Registro Nacional de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo - ONGD receptoras de cooperaión técnica internacional; el marco normativo contempló otorgar facilidades para que estas personas jurídicas puedan implementar sus planes, programas, proyectos o actividades especificas de desarrollo, encaminados a promover el desarrollo nacional como un esfuerzo complementario a las acciones que ejecuta el Estado.[9]

Cabe aclarar que, para registrar una ONGD, APCI solicita opinión del sector competente, para confirmar la compatibilidad declarada por la entidad con los objetivos de desarrollo nacional.

2.3. El Rol de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI

Según dispone el artículo 1 de la Ley N° 27692 con sus modificatorias, la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, como organismo público ejecutor, goza de autonomía técnica, económica, presupuestal y administrativa. Además de encontrarse adscrita al Ministerio de Relaciones Exteriores, la APCI tiene como objeto según dispone el artículo 3 de referida Ley con sus modificatorias:

- Ejecutar, programar y organizar la cooperación técnica internacional, que se gestiona a través del Estado y que proviene de fuentes del exterior de carácter público y/o privado, en función de la política nacional de desarrollo, y por consiguiente gozan de los beneficios tributarios que la ley establece.

A tenor de ese objetivo, están excluidos del ámbito normativo de la Ley N° 27692 y sus modificatorias, las entidades que gestionan cooperación internacional sin la colaboración de los organismos del Estado, a excepción que hagan uso de algún privilegio, beneficio tributario, exoneración, utilice de algún modo recursos

[9] Alcances recogidos en: Situación y Tendencias de la Cooperación Internacional en el Perú 2011-2014.

estatales nacionales como extranjeros, o que la entidad cooperante originaria sea un organismo bilateral o multilateral del que el Estado es Parte.

En el caso de que, las entidades que gestionan cooperación internacional sin la participación de los organismos del Estado, incumplan con su obligación, según ley, la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI puede multar hasta con 50 unidades impositivas tributarias de acuerdo con la escala de multas y sanciones.

- El control, supervisión y fiscalización de la Cooperación Internacional no reembolsable.

Al respecto, se encuentra a cargo de APCI, controlar, supervisar y fiscalizar la correcta utilización de los recursos que reciben las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, domiciliadas en el país; quien puede delegar referida atribución al órgano administrativo competente, conforme a las disposiciones legales y convencionales que regulan la cooperación internacional y sobre la base de la información señalada en el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 719 y los artículos 74 y 75 de su Reglamento.

Sobre el particular, se observa que la disposición contenida en el artículo 14 de la Ley de Cooperación Técnica Internacional, no recoge la obligación del ente rector de la administración tributaria frente a la información que recibe de las ONGD en el marco se su disposición sectorial; por tanto, se considera fundamental en aras de transparentar el cumplimiento efectivo de la norma, que la SUNAT proporcione a la APCI, información detallada de la ejecución de los recursos recibidos por los organismos perceptores de la cooperación técnica internacional, provenientes de la cooperación técnica internacional no-reembolsable, por cada plan, programa, proyecto o actividad específica de desarrollo, ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional.

Igualmente, en equilibrio, se considera también importante que, la Agencia Peruana de Cooperación Técnica Internacional -APCI, proporcione a la SUNAT la relación de las instituciones registradas que son receptoras y apoyan cualesquiera de las modalidades de cooperación internacional; así como cualquier otro tipo de información que resulte necesaria; en ese sentido, la iniciativa legislativa presente propone que se incorpore el segundo párrafo al artículo 2 del Decreto Legislativo N° 783, que aprueba la norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros.

Concepto de la supervisión a cargo de la APCI

Como bien señaló el Director Ejecutivo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, en la Segunda Sesión Ordinaria de la Comisión de Relaciones Exteriores del Congreso de la República, llevada a cabo el 04 de setiembre de

2023, el concepto de supervisión, en el marco de la Ley N° 27692 y sus modificatorias, está relacionado con el ***conjunto de actividades que tienen por objetivo verificar el buen uso de los recursos de la Cooperación Técnica Internacional, así como la correcta utilización de las donaciones, además de determinar la pertinencia, eficacia, eficiencia, resultados y sostenibilidad de un proyecto***.

En ese sentido, la APCI supervisa: programas, proyectos y actividades, en el marco de los acuerdos suscritos con las fuentes cooperantes y las donaciones conforme a la voluntad del donante, ejecutadas por parte de las entidades registradas en la APCI y que han sido seleccionadas en función a criterios establecidos.

Los criterios de selección estan enfocados en:

- ✓ Intervenciones y/o donaciones que involucren mayor presupuesto.
- ✓ Intervenciones que han hecho uso del beneficio de recuperación del IGV e IPM.
- ✓ Intervenciones y/o donaciones gestionadas en regiones que presentan mayores índices de pobreza.
- ✓ Intervenciones y/o donaciones que se ejecutan en más de una región.
- ✓ Intervenciones en cuya Declaración Anual registren ejecución y/o saldo final.
- ✓ Intervenciones que abordan temas y áreas de la Polítca Nacional de Cooperación Técnica Internacional y de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- ✓ Intervenciones con ejecución en regiones con altos índices de conflictividad social.
- ✓ Intervenciones ejecutadas en zonas de frontera.
- ✓ Entidades con antecedentes de infracción en procesos anteriores.

En cuanto a las etapas de la Supervisión que despliega la APCI, tenemos:

Preparatoria	1. Recopilación y análisis de información existente en la APCI. 2. Remisión de Carta de Notificación a la ONGD. 3. Verificación y sistematización de la información enviada por la ONGD.
Ejecución	1. Análisis de la documentación e información remitida por la ONGD. 2. Visita a la sede institucional de la ONGD. 3. Visita a campo para entrevistar a los beneficiarios finales y verificar las actividades ejecutadas. 4. Formulación y suscripción del Acta de Supervisión
Cierre	1. Elaboración del Informe de Supervisión.

Considerando la labor desplegada por las ONGD encaminadas en promover el desarrollo nacional como un esfuerzo complementario a las acciones que ejecuta el Estado en beneficio de población, es oportuno transparentar ante la APCI la fiscalización que ya ejecuta la SUNAT en estricto respeto de las actividades ejecutadas por las ONGD y acordes con el trabajo ejecutado por la APCI, en el marco del Reglamento de Infracciones y Sanciones.

En cuanto a la facultad fiscalizadora de la APCI sobre las ONGD, en la reunión de trabajo técnico entre la Comisión de Relaciones Exteriores y la Dirección de Cooperación Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores, sostenida el jueves 05 de octubre de 2023, fue precisado por el representante de la Cancillería que, precisó 3 codiciones para la fiscalización:

1. Que reciban financiamiento de fuente oficial extranjera.
2. Que realicen proyectos de cooperación internacional en coordinación con el Estado peruano.
3. Que reciban beneficios de parte del Estado: devoluciones tributarias, liberaciones aduaneras, acreditación y visado de expertos.

Asimismo fue trasladado que, la facultad fiscalizadora de la APCI presenta limitaciones legales concretas como la de "cerrar" una ONG o "controlar el origen y uso de los fondos de cooperación que reciben; siendo que, referidas limitaciones están definidas por sentencias del Tribunal Constitucional que derogaron reformas de la Ley de APCI. Sin embargo, no se está teniendo en cuenta el trabajo que ya ejecuta la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT en el marco de sus competencias reguladas de acuerdo a su normativa[10].

En cuanto al Plan Anual de Supervisión, hasta setiembre de 2023, el Director Ejecutivo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, informó que, las intervenciones de supervisión ascendieron en 63 de las 1,779 ONGD registradas hasta esa fecha. Como Comisión de Relaciones Exteriores, se conoce, tras la reunión sostenida con el Director de Cooperación Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores que, la supervisión se desarrolla con un muestreo de alrededor de 100 instituciones anuales, basado en diversos criterios como las señaladas líneas arriba, con enfasis en:

- Montos ejecutados.
- Infracciones reiteradas.
- Inicio reciente de actividades.
- Zonas de conflictos.

[10] En el marco del Decreto Legislativo N°783 - Norma que aprueba la Devolución de Impuestos, que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros, el Decreto Supremo N°036-94-EF, que Reglamenta la aplicación del beneficio tributario de devolución de impuestos pagados en las compras de bienes y servicios efectuadas con financiación de la Cooperación Técnica Internacional y el Decreto Supremo N°032-2019-RE, que establece el procedimiento administrativo de Registro de Plan de Operaciones de las Intervenciones.

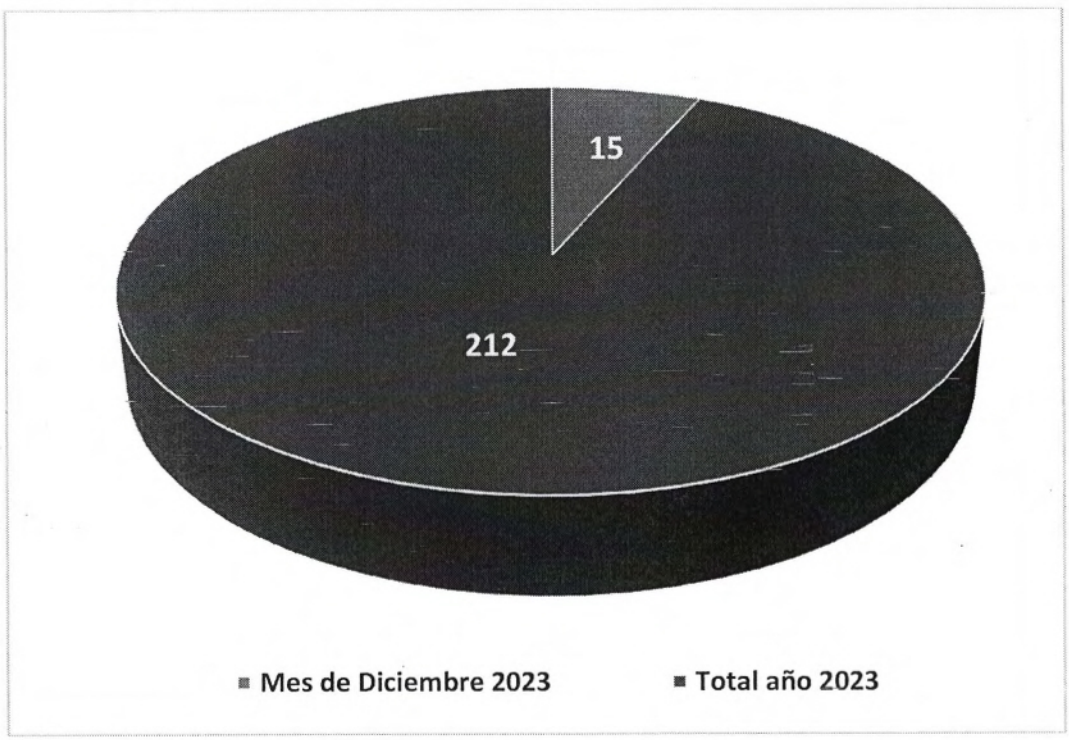
- Quejas y denuncias.

Considerando que APCI maneja un presupuesto de fiscalización de aproximadamente de S/ 200,000.00 anuales, con el que debe cubrir contratación de fiscalizadores, viajes, trabajo de campo, etc.

Por otra parte, se conoció que, no todas las ONGD reportan la ejecución de proyectos, por ejemplo, hasta el año 2022 existian registradas ante APCI 1,870 ONGD y ENIEX, de las cuales sólo 276 reportaron haber ejecutado proyectos. Por otra parte, el Gráfico N° 2 muestra el Registro de Planes de Operaciones de Intervenciones, hasta el mes de diciembre de 2023, ejecutadas por APCI.

Gráfico N° 2

Registro de Planes de Operaciones de Intervenciones a diciembre 2023

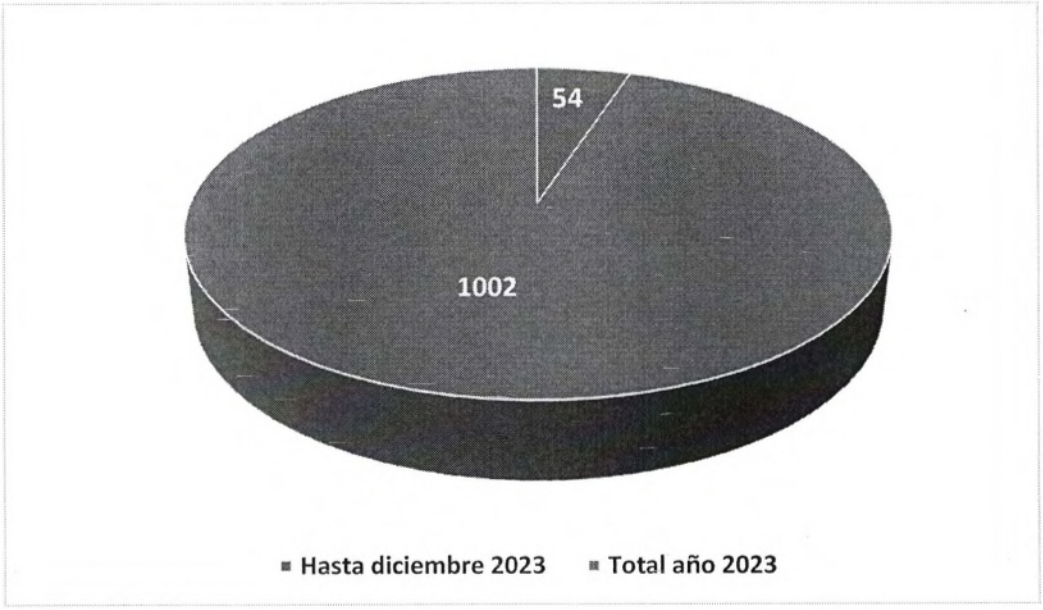


Fuente: Alcances recogidos en APCI: Atención de Procedimientos. Dirección de Operaciones y Capacitación. APCI. Beneficios Tributarios.

El Gráfico N° 3 y el Cuadro N° 4 muestran el numero de constancias emitidas por APCI de las atenciones hasta el mes de diciembre de 2023, y los montos solicitados por las ONGD como los autorizados en soles, conforme se detalla.

Gráfico N° 3

Constancias emitidas de las atenciones hasta diciembre 2023



Fuente: Alcances recogidos en APCI: Atención de Procedimientos. Dirección de Operaciones y Capacitación. APCI. Beneficios Tributarios.

Cuadro N° 4

Montos solicitados y autorizados, mes diciembre 2023

Constancias para régimen de devolución de IGV e IPM		
Cantidad de Constancias emitidas (diciembre)	Monto Solicitado (soles)	Monto Autorizado (soles)
54	1,247.83	1,104.33

Fuente: Alcances recogidos en APCI: Atención de Procedimientos. Dirección de Operaciones y Capacitación. APCI. Beneficios Tributarios.

Con el ánimo de complementar y apoyar el trabajo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, es preciso que, la SUNAT proporcione a la APCI información detallada de la ejecución de los recursos recibidos por los organismos perceptores de la cooperación técnica internacional, provenientes de la cooperación técnica internacional no-reembolsable, por cada plan, programa, proyecto o actividad específica de desarrollo, ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional, conforme se propone en la iniciativa de ley presentada; y en equilibrio, se considera importante que, la APCI proporcione a

la SUNAT la relación de las instituciones registradas que son receptoras y apoyan cualesquiera de las modalidades de cooperación internacional; así como cualquier otro tipo de información que trascienda en necesaria.

Las ONGD y su compromiso con la sociedad como un esfuerzo complementario a las acciones que ejecuta el Estado

Con la incorporación de las ONGD a la legislación nacional por medio de la Ley de Cooperación Técnica Internacional y su Reglamento, y de la creación del Registro Nacional de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo – ONGD receptoras de Cooperación Técnica Internacional - CTI, el marco normativo contempló otorgar facilidades para que estas personas jurídicas puedan implementar sus planes, programas, proyectos o actividades, encaminados a promover el desarrollo nacional como un esfuerzo complementario a las acciones que ejecuta el Estado.

Para cumplir su propósito, las ONGD canalizan Cooperación Internacional No Reembolsable – CINR acorde con su normativa, y su inscripción en el Registro de ONGD le permite el acceso a varios beneficios y exoneraciones, conforme se detalla:

a) El acceso a la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto de Promoción Municipal (IPM) pagados por las adquisiciones de bienes y servicios efectuados con recursos financieros provenientes de la CINR.
b) El acceso a la inaceptación del Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) y derechos arancelarios a las donaciones recibidas en el marco de sus intervenciones con recursos de la CINR.
c) La adscripción de expertos y voluntarios en el marco de sus intervenciones (planes, programas, proyectos y actividades) con Cooperación Técnica Internacional.

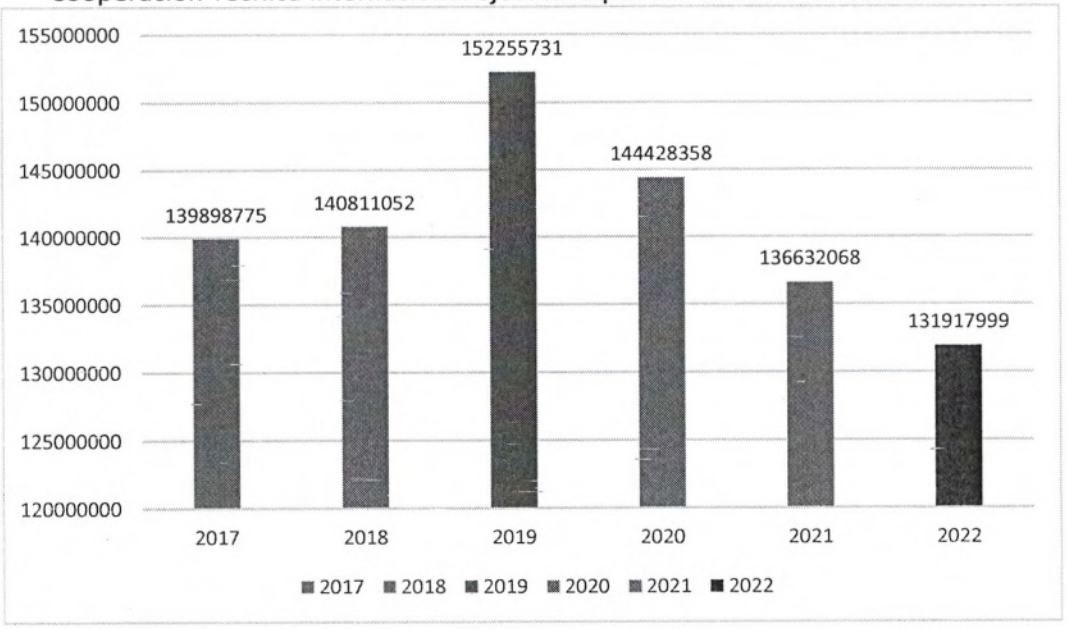
Conforme se señaló anteriormente, su inscripción hace que adquieran compromisos, tales como lo dispuesto en el artículo 80 del Reglamento del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperación Técnica Internacional:

1. Desarrollar programas o proyectos en las áreas temáticas señaladas por los planes de desarrollo, en sus diferentes niveles, en el corto y mediano plazo.
2. Desarrollar mecanismos para la participación de la población objetivo en la identificación, el diseño de objetivos, la aprobación y el conocimiento de los proyectos que ejecuten.
3. Establecer niveles de coordinación con los organismos competentes y con los órganos responsables del manejo de la CTI.

Hasta diciembre de 2023, se encontraban registradas 1,834 ONGD. Hasta el año 2022 se conoce que, sólo 276 ONGD y ENIEX reportaron ante la APCI haber ejecutado proyectos conforme a su compromiso de constitución y registro. En ese mismo año, la APCI fiscalizó sólo 96 entidades; a pesar de que, la Cooperación Técnica Internacional ejecutada para ese mismo año fue de USD 131,917,999, equivalente al 40.74% de toda la Cooperación Técnica Internacional 2022. El Gráfico N° 5 reseña los montos ejecutados por las ONGD desde el año 2017 al 2022.

Gráfico N° 4

Cooperación Técnica Internacional ejecutada por las ONGD en el Perú 2017 – 2022



Asimismo, se tiene presente que el Reglamento de la Ley N° 27692 y sus modificatorias contempla en su artículo 75 que:

"La inscripción en los Registros de Cooperación Técnica Internacional, tiene una vigencia de dos años pudiendo ser renovada por períodos similares previa presentación anual de los informes pertinentes sobre las actividades realizadas, con indicación de los proyectos o actividades a los que se destinaron los recursos recibidos por cada fuente cooperante, así como información actualizada para un período de dos años, sobre las actividades previstas y recursos previsibles provenientes de Cooperación Técnica Internacional, señalando las fuentes cooperantes, consejo directivo vigente, dirección legal y copia literal certificada actualizada."

De igual manera, la presentación de la Declaración Anual es de carácter obligatorio según el mandato normativo; sin embargo, existe un grado de incumplimiento de la norma, lo que afecta la posibilidad de contar con toda la información sobre la ejecución de la CINR. En el caso de la cooperación privada, en tanto no es negociada por la APCI, la información disponible se basa sustantivamente en los datos registrados como parte de la Declaración Anual.

Tanto la información que emana de los registros como de los procesos de supervisión, se constituye en fuente de datos abiertos o de información procesada compartida por APCI para atender necesidades, del público o de diferentes instituciones del Estado.

Es importante señalar además que dentro de la propuesta se está planteando modificar el artículo 5 incorporandose el segundo párrafo al artículo 14 del Decreto Legislativo N° 719, Ley de Cooperacióm Técnica Internacional, estableciendo que l*as organizaciones no gubernamentales bajo los alcances de la presente ley, se encuentran prohibidas de contratar con el Estado,* ello en virtud a que se esta siendo común de que se constituyan ONGD con la sola finalidad de lograr contratos con el Estado a traves de consultoria y/o asesorias, cuando su objetivo es otro; en esa medida a fin de no desnaturalizar el objetivo de estos, se propone legislar como prohibición este aspecto.

2.4. Políticas de Estado del Acuerdo Nacional

Las políticas de Estado, elaboradas y aprobadas sobre la base del diálogo y la construcción de consensos, proponen los cambios necesarios en aspectos sociales, políticos y económicos para alcanzar el bien común en un marco de desarrollo sostenible y gobernabilidad democrática. En ese sentido, la propuesta normativa se alinea con las siguientes Políticas de Estado del Acuerdo Nacional:

Quinta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre Gobierno en función de objetivos con planeamiento estratégico, prospectiva nacional y procedimientos, tiene como objetivo que el Estado:
b) promoverá que la gestión gubernamental alcance los objetivos establecidos en los planes estratégicos, respaldada por un sistema de control del cumplimiento de los objetivos y las metas presupuestarias;

c) garantizará el informe periódico de la gestión del Poder Ejecutivo, sobre el avance del cumplimiento de los objetivos trazados; y

d) promoverá que los funcionarios públicos orienten su gestión hacia el logro de las metas establecidas y que sean permanentemente capacitados en el desarrollo de las habilidades y los atributos necesarios para alcanzarlos.

Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre política exterior para la paz, la democracia, el desarrollo y la integración, tiene como objetivo que el Estado:

b) promoverá el respeto a los derechos humanos, los valores de la democracia y del Estado de derecho, así como fomentará la lucha contra la corrupción, el narcotráfico y el terrorismo en el plano de las relaciones internacionales a través de iniciativas concretas y de una participación dinámica en los mecanismos regionales y mundiales correspondientes;

c) participará activamente en los procesos de integración política, social, económica y física en los niveles subregionales, regional y hemisférica, y desarrolle una política de asociación preferencial con los países vecinos a fin de facilitar un desarrollo armónico, así como para crear identidades y capacidades de iniciativa, negociación y diálogo, que permitan condiciones más equitativas y recíprocas de participación en el proceso de globalización.

Vigésima Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre la Promoción de la ética y la transparencia y erradicación de corrupción, el lavado de dinero, la evasión tributaria y el contrabando en todas sus formas, tiene como objetivo que el Estado:

e) promoverá una cultura de respeto a la ley, de solidaridad y de anticorrupción, que elimine las prácticas violatorias del orden jurídico, incluyendo el tráfico de influencias, el nepotismo, el narcotráfico, el contrabando, la evasión tributaria y el lavado de dinero.

Vigésima Novena Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre acceso a la información, libertad de expresión y libertad de prensa, tiene como objetivo que el Estado:

a) promoverá una cultura de transparencia, de rendición de cuentas y de difusión de los actos de gobierno, eliminando la cultura del secreto;

c) establecerá un sistema transparente y justo de asignación de la publicidad estatal;

2.5. Legislación Comparada

Supervisión de actividades de las ONGD en España[11]

En España, las ONGD son constituidas en su mayoría, por asociaciones o fundaciones y se rigen por la reciente Ley 1/2023 de Cooperación para el Desarrollo Sostenible y la Solidaridad Global.

Al respecto, la política española de cooperación para el desarrollo sostenible y la solidaridad global, reafirma la visión solidaria de la cooperación española, como principio transversal y elemento distintivo de la acción exterior de España, que de

[11] Ley 1/2023 Ley de Cooperación para el Desarrollo Sostenible y la Solidaridad Global. Año 21 de febrero de 2023.

esa manera se alinea con las metas globales de lucha contra la pobreza y las desigualdades y de desarrollo sostenible.
Junto a sus dimensiones sociales y económicas, contempla la dimensión ambiental, en particular en materia de clima y biodiversidad, así como los objetivos de paz, justicia e instituciones sólidas.

El compromiso de la ley con la transición ecológica justa y la justicia climática es también expresión del principio de solidaridad con las generaciones futuras. También se afirman los derechos humanos, la promoción de la paz, la ciudadanía global y la igualdad de género, con una cooperación para el desarrollo que, como el conjunto de la política exterior, tiene una orientación feminista.

Asimismo, la Ley refiere el aporte fundamental al sistema, incluyendo a las ONGD y la sociedad civil, así como el sector privado, agentes sociales y económicos, universidades y centros de estudio e investigación.

Así, el artículo 11 de referida Ley, enfocada en: Educación para el desarrollo sostenible y la ciudadanía global; señala la promoción del compromiso transformador, la participación social y el voluntariado para el desarrollo sostenible global a través de las organizaciones sociales y las ONGD.

De igual manera, el artículo 13 enfocada a la acción humanitaria dispone que:

"La Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo – AECID, establecerá respecto de la Administración General del Estado y entidades dependientes de la misma, los lineamientos de política, los mecanismos de programación, gestión, seguimiento y coordinación, los procedimientos operacionales y de seguridad en los países y territorios en los que se actúe, así como las capacidades necesarias para asegurar una respuesta ágil y eficaz abierta a la participación de otros ministerios y entidades de la Administración General del Estado, así como a las ONGD, las empresas, las fundaciones corporativas y la comunidad científica."

Con relación al rol de las ONGD, el artículo 38 de referida Ley dispone:

- El reconocimiento del papel diferenciado de las Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo – ONGD, como actores fundamentales del sistema de cooperación y expresión de la sociedad civil organizada en relación con la cooperación al desarrollo sostenible, para la ejecución de acciones de cooperación para el desarrollo sostenible, la promoción de la coherencia de políticas, el fortalecimiento del espacio cívico y democrático y la defensa de los derechos humanos, en la respuesta a las crisis humanitarias y el fomento de la participación social y la solidaridad y la ciudadanía global. En esa línea, su Estado promueve alianzas con las ONGD y la sociedad civil en su conjunto, tanto en España como en los países socios atendiendo a los principios y objetivos de su ley.

- Que, se consideran ONGD aquellas entidades de Derecho privado, legalmente constituidas y sin fin de lucro, que tengan entre sus fines o como objeto expreso, según sus propios Estatutos, la realización de actividades relacionadas con los principios y objetivos de la cooperación para el desarrollo sostenible y la acción humanitaria.

  En consecuencia, dispone que, las ONGD habrán de gozar de plena capacidad jurídica y capacidad de obrar, y deberán disponer de una estructura susceptible de garantizar suficientemente el cumplimiento de sus objetivos. En consecuencia, las organizaciones que ostentan la representación en España de organismos multilaterales y están reconocidas como sus comités nacionales, serán reconocidas en sus especificidades según la correspondiente normativa internacional de aplicación.

- Que, las ONGD que cumplan los requisitos que la reciente Ley española dispone, podrán inscribirse en el Registro de la AECID que será regulado reglamentariamente o en los registros que con idéntica finalidad puedan crearse en las comunidades autónomas, condición indispensable para acceder a ayudas y subvenciones de las Administraciones públicas computables como AOD.

- Que, el Estado español fomentará las actividades de las ONGD y otros agentes sociales y de la sociedad civil de acuerdo con su normativa vigente atendiendo sus principios y objetivos. Para ello, las Administraciones públicas, dentro del ámbito de sus competencias, podrán conceder ayudas y subvenciones y establecer convenios estables y otras formas de alianzas, con las ONGD y otros agentes sociales y de la sociedad civil.

  Y, en el ámbito de la Administración General del Estado, define un marco de relación estable con la Coordinadora de ONG de Desarrollo de España en nombre de la sociedad civil organizada que impulse las capacidades y contribución de las ONGD a los objetivos de la cooperación y promueva la simplificación de las cargas burocráticas. Asimismo, establece alianzas entre la AECID y las ONGD con el objetivo de procurar el cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible en los países socios. Estas alianzas podrán también ser articuladas localmente para actuaciones conjuntas entre las Oficinas de la cooperación española y las ONGD que trabajen en ese ámbito concreto.

Supervisión de actividades de las ONGD en Chile[12]

El Código Civil de Chile dispone que las ONGD están constituidas por fundaciones o corporaciones.

[12] Información recogida en: Regulación sobre supervisión de actividades y financiamiento de los Organismos No Gubernamentales en Perú, España y Chile. Informe de Investigación octubre 2018. DIDP. Congreso de la República del Perú.

Entre las leyes que rigen el funcionamiento y supervisión de fondos de las ONGD se encuentran:

- Código Civil, Título XXXIII.
- Ley N° 19.862, establece registros de las Personas Jurídicas Receptoras de Fondos Públicos.
- Ley N° 19.885, que regula las donaciones de personas y empresas a instituciones sin fines de lucro, como fundaciones y ONG.
- Ley N° 20.500 sobre Asociaciones y Participación Ciudadana en la Gestión Pública (LAPCGP), promulgada y publicada en febrero de 2011.
- Decreto Supremo N° 110 de 1979, Reglamento sobre Concesión de Personalidad Jurídica a Corporaciones y Fundaciones.
- Decreto Supremo N° 84, de 2013, Reglamento del Registro Nacional de Personas Jurídicas.

Con relación a la legislación de Chile, las organizaciones no estarían obligados a tener que transparentar sus recursos y ejecución de actividades, salvo la publicación de memorias anuales y balances. Como ejemplo, el artículo 545 y siguientes del Código Civil de Chile, dispone que:

> *"las corporaciones también denominadas asociaciones en el ámbito privado y fundaciones de beneficencia pública son personas jurídicas sin fines de lucro o sindicales, que fomentan, practican o desarrollan una obra de progreso social o de beneficio para la sociedad."*

En esa línea, la creación de las organizaciones es aprobada por el presidente de la República a través del Ministerio de Justicia, quien también puede cancelar la personalidad jurídica de una corporación cuando estime que ha violentado:

- la normatividad
- el orden público
- las buenas costumbres,
- o no cumpla el fin para el que fue constituida.

Igual medida se aplica para las fundaciones que hayan obtenido personalidad jurídica en el extranjero pero que desean desarrollar actividades dentro de Chile.

Con relación a la fiscalización del funcionamiento de las corporaciones y fundaciones, la junta general de miembros es el órgano que toma las decisiones conforme a lo estipulado en los estatutos, que luego deben ser ejecutadas por los directivos, los que ulteriormente convienen rendir cuentas a la junta general[13]. Posteriormente se entrega la información al Ministerio de Justicia, que es la obligada a supervigilar las ONGD, teniendo incluso la facultad de:

[13] Este control interno se aplica en este tipo de organizaciones tanto en Chile, como España y Perú.

> *"Requerir que presenten sus actas, las cuentas, memorias, libros de contabilidad, de inventarios y remuneraciones, y en general todo tipo de informes que tenga relación con las actividades que ejecutan"*

Y, en el caso de detectarse la comisión de infracciones, está sujeta a la imposición de medidas disciplinarias o correctivas a los miembros de aquellas organizaciones, pudiéndose inclusive disponer la cancelación de la personalidad jurídica de la corporación o fundación.

Por su parte, la Ley N° 19.885 que regula las donaciones de personas y empresas a instituciones sin fines de lucro, como fundaciones y ONGD, dispone que:

> "*Para asegurar el correcto uso de las donaciones, la institución donataria debe llevar un libro de donaciones, que debe tener información de cada donación recibida, el nombre del donante, el número de certificado emitido, monto total de la donación y su destino; asimismo, debe efectuar un informe de forma anual sobre los estados de ingresos por donaciones y el uso detallado de tales recursos.*"

El Título III referido al Fondo de Fortalecimiento de las Organizaciones de Interés Público, artículos del 21 al 31 de la Ley 20.500, dispone que:

> *"Las organizaciones que hayan obtenido la calidad de "organizaciones de interés público, obtienen beneficios y apoyo, los mismos que deberán informar sobre el uso de los recursos y presentar un balance contable, ya sea publicándolo en su sitio electrónico o en otro medio de difusión."*

Igualmente, establece medidas de promoción y supervisión sobre el funcionamiento de referidas organizaciones, como ejemplo: existe la obligación de que aquellas organizaciones cuyo patrimonio o rentas anuales superen el límite que establece el Ministerio de Justicia, sean sometidas a contabilidad, balance general y estados financieros a auditorías externas independientes designados por los asociados o el directorio de la entidad, entre los auditores inscritos en el Registro de Auditores Externos de la Superintendencia de Valores y Seguros.

Las Organizaciones sin ánimo de lucro pueden recaudar fondos públicos, en aplicación del Decreto Supremo 955. Al respecto, las organizaciones se obligan a informar al Ministerio del Interior sobre los ingresos obtenidos y la inversión realizada.

Como último punto, existe en Chile una legislación para el control de lavado de activos o de financiamiento del terrorismo. La Ley 19913, que crea la Unidad de Análisis Financiero y modifica diversas disposiciones en materia de lavado y blanqueo de activos, la que no obliga a las ONG a reportar supuestos de transacciones sospechosas.

Sobre el particular, el objeto de referida ley conforme dispone el artículo 1 de la citada Ley es prevenir e impedir la utilización del sistema financiero y de otros sectores de la actividad económica, para la comisión de alguno de los delitos descritos en el artículo 27 de la ley en mención, así como lo señalado en el artículo 8 de la Ley N° 18.314; las que están referidas en ocultar o disimular el origen ilícito de determinados bienes, obtener bienes con animo de lucro, o recaudar fondos con la finalidad de que se utilicen en la comisión de delitos de terrorismo.

III. EFECTO DEL PROYECTO DE LEY SOBRE EL ORDENAMIENTO JURÍDICO

El Proyecto de Ley que contribuye a supervisar la ejecución de los recursos recibidos por las ONGD provenientes de la Cooperación Técnica Internacional No Reembolsable, no colisiona con el ordenamiento jurídico nacional, toda vez que constitucionalmente es deber del Estado promover el bienestar general que se fundamenta en la justicia y en el desarrollo integral y equilibrado de la Nación. Dada las limitaciones del propio Estado, por ley se ha considerado necesario promover las actividades privadas en el campo cultural y del bienestar social en apoyo al desarrollo, por tanto, el refuerzo de control de las ONGD dentro del actual mandato de la Cooperación Técnica Internacional y de la Ley de creación de APCI, especialmente de las actividades de alineación, evaluación, fiscalización y supervisión, refuerza el objeto mismo del finalidad y desempeño de estas organizaciones.

IV. ANTECEDENTES LEGISLATIVOS

En el presente periodo legislativo existen 4 propuestas legislativas referidas al fortalecimiento de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, estos son: PL 07140/2023 del congresista Cueto Aservi, el PL 01890/2021 de la Congresista María Acuña Peralta; PL 00694/2021 de la congresista Yessica Amuruz Dulanto; y el PL 0637/2021 de la Congresista Digna Calle Lobatón; cada una de estas propuestas tienen sus propias características y finalidad, distintas a la que planteamos en nuestra iniciativa.

V. VINCULACIÓN CON EL ACUERDO NACIONAL

La iniciativa legislativa se enmarca en la Política de Estado del Acuerdo Nacional relacionado con la Quinta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre Gobierno en función de objetivos con planeamiento estratégico, prospectiva nacional y procedimientos; la Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre política

exterior para la paz, la democracia, el desarrollo y la integración; la Vigésima Sexta Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre la Promoción de la ética y la transparencia y erradicación de corrupción, el lavado de dinero, la evasión tributaria y el contrabando en todas sus formas; y la Vigésima Novena Política de Estado del Acuerdo Nacional sobre acceso a la información, libertad de expresión y libertad de prensa.

VI. ANÁLISIS COSTO – BENEFICIO

El objeto de la presente iniciativa formula la aprobación de una Ley ordinaria que contribuye a supervisar la correcta ejecución del uso de los recursos recibidos por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo provenientes de la Cooperación Técnica Internacional no-reembolsable, para cada plan, programa, proyecto o actividad especifica de desarrollo, ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional; a través de nuevas disposiciones que fortalezcan las competencias y funciones de las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y local; por tanto, de aprobarse la proposición legislativa, no generará ningún gasto presupuestal ni de otra índole, por estar garantizado constitucionalmente y estar vinculado con la Política de Estado del Acuerdo Nacional, además de existir una Política General de Gobierno que la contempla.

Lima, 13 de marzo de 2023